

Legea Pentru punerea în aplicare a titlurilor I și II ale Codului fiscal

Capitolul III. DISPOZIȚII FINALE ȘI TRANZITORII

Articolul 21. Intrarea în vigoare

(1) Titlurile I și II ale Codului fiscal intră în vigoare la 1 ianuarie 1998.

(2) Prezenta lege intră în vigoare la data publicării, cu excepția art.1-20 care intră în vigoare la 1 ianuarie 1998.

Articolul 22. Abrogarea unor acte legislative

La data intrării în vigoare a titlurilor I și II ale Codului fiscal și a articolelor 1-20 ale prezentei legi, se abrogă:

Legea nr.1214-XII din 2 decembrie 1992 privind impozitul pe beneficiul întreprinderilor (Monitorul Parlamentului Republicii Moldova, 1993, nr.1, art.1; Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 1995, nr.2, art.18; nr.73, art.845);

Legea nr.1218-XII din 3 decembrie 1992 privind impozitul pe veniturile persoanelor fizice (Monitorul Parlamentului Republicii Moldova, 1992, nr.12, art.361; 1993, nr.4, art.95; Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 1994, nr.12, art.112; 1995, nr.2, art.21; nr.27, art.302; nr.45-46, art.543; nr.73, art.849);

Legea nr.490-XIII din 8 iunie 1995 privind impozitarea beneficiului băncilor și al altor instituții de credit (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 1995, nr.43, art.484; nr.73, art.851; 1996, nr.40-41, art.375);

Legea nr.662-XIII din 23 noiembrie 1995 privind declararea veniturilor de către persoanele fizice (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 1996, nr.2-3, art.20).

Articolul 23. Modificarea unor acte normative

(1) Președintelui Republicii Moldova i se propune să aducă actele sale normative în concordanță cu titlurile I și II ale Codului fiscal.

(2) Guvernul, în termen de 2 luni:

a) va prezenta Parlamentului propuneri pentru aducerea legislației în vigoare în concordanță cu titlurile I și II ale Codului fiscal și cu articolele 1-20 din prezenta lege;

b) va aduce actele sale normative în concordanță cu titlurile I și II ale Codului fiscal;

c) va asigura revizuirea și abrogarea de către ministere și departamente a actelor lor normative care contravin titlurilor I și II ale Codului fiscal și articolelor 1-20 din prezenta lege.

Articolul 24. Dispoziții tranzitorii

(1) Pînă la unificarea și reglementarea de către Codul fiscal a tuturor impozitelor și taxelor enumerate la art.6 alin.(5) și (6) din Codul fiscal, prin textul "și din alte acte normative adoptate în conformitate cu acesta" din Codul fiscal se înțelege și actele legislative, alte acte normative adoptate în conformitate cu acesta referitor la impozitele și taxele care nu sînt reglementate de titlurile respective ale Codului fiscal, inclusiv actele legislative și alte acte normative adoptate pînă la punerea în aplicare a titlurilor I și II ale Codului fiscal, precum și actele legislative speciale ce anulează total sau parțial suma impozitului, taxei, majorării de întîrziere (penalității) și/sau amenzii ori care modifică termenul de stingere a impozitului, taxei, majorării de întîrziere (penalității) și/sau amenzii. Pe lîngă aceasta, textul respectiv include normele privind impozitarea titularilor patentei de întreprinzător (conform Legii nr.93-XIV din 15 iulie 1998 cu privire la patenta de întreprinzător) și privind perceperea taxei vamale (conform Legii nr.1380-XIII din 20 noiembrie 1997 cu privire la tariful vamal).

(2) Prevederile actelor legislative indicate la art.22 al prezentei legi sînt aplicabile obligațiilor fiscale apărute pînă la 1 ianuarie 1998.

(6) Anuitățile obținute în baza contractelor de asigurare a pensiei suplimentare, care au fost încheiate pînă la intrarea în vigoare a titlurilor I și II ale Codului fiscal, nu se impozitează.

(12) În calitate de mijloc de achitare a datoriilor pe impozite se acceptă cambiile emise de Ministerul Finanțelor în favoarea Societății pe Acțiuni "Gazprom" din Federația Rusă, în condițiile stabilite prin Regulamentul de emitere, circulație și achitare a cambiilor în scopul reglementării datoriei Republicii Moldova pentru gazele naturale livrate în anul 1996 (anexa la Acordul dintre Republica Moldova și Societatea pe Acțiuni "Gazprom" din Federația Rusă privind reglementarea datoriei Republicii Moldova pentru gazele naturale livrate în anul 1996) și prin Regulamentul de emitere, circulație și achitare a cambiilor în scopul reglementării datoriei Republicii Moldova pentru gazele naturale livrate în anul 1997 (anexa la Acordul dintre Republica Moldova și Societatea pe Acțiuni "Gazprom" din Federația Rusă privind reglementarea datoriei Republicii Moldova pentru gazele naturale livrate în anul 1997).

(15) Se scutesc de plata impozitului:

a) atelierele curative de producție (de muncă) de pe lîngă spitalele de psihiatrie ale Ministerului Sănătății, Muncii și Protecției Sociale, în care muncesc persoane

handicapate;

b) Centrul Republican Experimental pentru Protezare, Ortopedie și Reabilitare al Ministerului Sănătății, Muncii și Protecției Sociale;

c) întreprinderile penitenciarelor;

d) organele cadastrale teritoriale – pe venitul destinat creării și funcționării fondului de garanție al Agenției Servicii Publice, precum și pe venitul destinat acumulării de mijloace prevăzute pentru acoperirea cheltuielilor de deservire și rambursare a creditului extern acordat în vederea implementării Primului Proiect de Cadastru;

e) Societatea pe Acțiuni "Apă-Canal" Chișinău – pe venitul calculat și reflectat în fondul special pentru serviciul și rambursarea împrumutului primit de la Banca Europeană pentru Reconstrucție și Dezvoltare;

f) Banca Națională a Moldovei pe veniturile ei.

(16) La calcularea impozitului pe venit, agenții economici au dreptul la reducerea venitului impozabil cu o sumă calculată prin înmulțirea salariului mediu lunar pe țară din anul precedent anului fiscal de gestiune la creșterea numărului mediu al salariaților în anul fiscal de gestiune față de anul precedent, dar nu mai mare de venitul impozabil. Salariul mediu lunar pe țară în anul precedent se stabilește în baza comunicatului Biroului Național de Statistică. Creșterea numărului mediu al salariaților în anul fiscal de gestiune față de anul precedent acestuia se determină ca depășire a numărului mediu al salariaților în anul fiscal de gestiune față de numărul mediu al salariaților din anul precedent.

(17) Întreprinderile care au efectuat, în cadrul Acordului de investiții "Cu privire la Portul Internațional Liber "Giurgiulești"", investiții capitale în mărime ce depășește suma echivalentă cu 5 milioane dolari SUA se scutesc de plata impozitului pe venit pe o perioadă de 5 ani consecutivi ulterioarei perioadei fiscale în care a fost atins volumul indicat de investiții capitale, începând cu prima perioadă fiscală în care acestea au declarat venit impozabil.

(18) Întreprinderile menționate la alin.(17), care au efectuat investiții capitale suplimentare în mărime ce depășește suma echivalentă cu 5 milioane dolari SUA, se scutesc suplimentar de plata impozitului pe venit pe o perioadă de 2 ani consecutivi ulterioarei perioadei fiscale în care a fost atins volumul indicat de investiții capitale, începând cu prima perioadă fiscală în care acestea au declarat venit impozabil.

(19) Datoriile de creditor ale întreprinderilor din sectorul electroenergetic anulate, precum și transmise, în conformitate cu Legea nr.336-XIV din 1 aprilie 1999 privind restructurarea datoriilor întreprinderilor din sectorul energetic, la bilanțul întreprinderii

de Stat "Moldtraselectro", se consideră ca venit neimpozabil, iar sumele creanțelor întreprinderilor din sectorul electroenergetic transmise, în baza legii nominalizate, la bilanțul Întreprinderii de Stat "Moldtraselectro" se consideră pentru acestea ca datorie compromisă deductibilă. Venitul obținut se utilizează la acoperirea pierderilor din anii precedenți și din anul în curs. Cheltuielile Întreprinderii de Stat "Moldtraselectro" legate de primirea la bilanțul său, în baza prezentului articol, a datoriilor întreprinderilor din sectorul electroenergetic se atribuie la deduceri în cadrul determinării de către Întreprinderea de Stat "Moldtraselectro" a obligațiilor privind impozitul pe venit.

(21) Se consideră venit impozabil venitul lunar (stabilit de contractul individual de muncă) a cărui mărime nu depășește 2 salarii medii lunare pe economie prognozate pe anul respectiv, pentru angajații agenților economici a căror activitate de bază este realizarea de programe și corespunde activităților din anexa nr.1, dacă sînt întrunite cumulativ următoarele condiții:

a) agentul economic a achitat integral, la momentul acordării facilității, obligațiile fiscale și a efectuat alte plăți la bugetul public național, iar pe parcursul întregii perioade de beneficiere de facilități, întârzierea achitării integrale la bugetul public național a obligațiilor fiscale și a efectuării altor plăți declarate, precum și calculate în urma controlului fiscal, nu va depăși 30 de zile calendaristice;

b) ponderea venitului agentului economic pentru anul precedent din realizarea programelor constituie mai mult de 50% din venitul din vânzări; Condiția respectivă nu se aplică agenților economici nou-creați și agenților economici care nu au înregistrat venituri în anul precedent;

c) posturile angajaților corespund ocupațiilor menționate la anexa nr.2;

d) posturile fac parte dintr-un compartiment specializat de informatică, evidențiat în organigrama angajatorului;

e) angajatul nu transmite soției (soțului) scutirea personală prevăzută la art.34 din Codul fiscal.

Limita venitului impozabil se aplică pentru salariul calculat aferent fiecărei luni. Impozitul pe venit se determină la momentul achitării prin metoda cumulativă, cu aplicarea cotelor stabilite la art.15 lit.a) din Codul fiscal. Dacă într-o lună se achită venitul pentru cîteva perioade, limita venitului impozabil se aplică pentru venitul calculat aferent fiecărei luni în parte.

Venitul lunar ce depășește 2 salarii medii lunare pe economie prognozate pe anul respectiv se consideră venit neimpozabil.

Pentru a beneficia de înlesnirea fiscală la impozitul pe venit prevăzută în prezentul alineat sînt necesare următoarele documente justificative:

- actul de constituire al agentului economic;
- contractul individual de muncă;
- organigrama angajatorului;
- fișa postului;
- copia legalizată de pe diploma de absolvire eliberată de o instituție de învățămînt acreditată din Republica Moldova sau diploma de absolvire eliberată de o instituție de învățămînt din străinătate recunoscută pe teritoriul Republicii Moldova conform legislației în vigoare;
- carnetul de muncă sau copia de pe carnetul de muncă;
- statul de plată întocmit pentru angajații agentului economic;
- confirmarea scrisă a angajatului privind netransmiterea scutirii personale prevăzute la art.34 din Codul fiscal soției (soțului), cu indicarea locului de muncă al soției (soțului).

Veniturile, altele decît cele scutite de impozitul pe venit conform prezentului alineat, obținute de angajații de specialitățile indicate la anexa nr.2 se impozitează în modul general prevăzut în Codul fiscal, titlurile I și II, cu privarea dreptului de a folosi scutirile conform art.33, 34 și 35 din Codul fiscal. În categoria altor venituri se includ veniturile obținute, pe parcursul anului fiscal, de către angajat de la angajatorul propriu, cu excepția veniturilor salariale față de care se aplică facilitățile menționate, sau de la alți subiecți.

Înlesnirea fiscală prevăzută în prezentul alineat se acordă la veniturile salariale obținute la locul de muncă în baza unui contract individual de muncă.

Impozitul pe venit stabilit prin prezentul alineat scutește beneficiarul veniturilor de la includerea lor în componența venitului brut.

Agentul economic ai cărui angajați beneficiază de prevederile prezentului alineat urmează să prezinte la Serviciul Fiscal de Stat o informație privind faptul dat, în forma și în modul stabilite de Serviciul Fiscal de Stat.

Răspunderea pentru nerespectarea condițiilor prevăzute în prezentul alineat privind neimpozitarea veniturilor angajaților revine exclusiv agentului economic angajator, acesta fiind obligat să achite la buget impozitul pe venit calculat conform principiilor

generale, majorările de întârziere, precum și sancțiunile fiscale aferente.

Prevederile prezentului alineat se aplică pînă în perioada fiscală 2023 inclusiv.

(23) Persoanele specificate la art.90 din Codul fiscal nu rețin prealabil, ca parte a impozitului pe venit, o sumă în mărime de 12% din plățile efectuate în folosul persoanei fizice la lichidarea fondurilor de investiții nemutuale și la lichidarea fondurilor de investiții pentru privatizare pînă la finalizarea procedurii de lichidare a acestora.

Fondurile de investiții nemutuale și fondurile de investiții pentru privatizare prezintă Serviciului Fiscal de Stat și beneficiarului acestor plăți dările de seamă și informațiile în modul prevăzut la art.92 alin.(2)-(4) din Codul fiscal, cu reflectarea în ele a plăților efectuate în folosul persoanei fizice.

(23-2) Pînă la intrarea în vigoare a noii legi privind fondurile nestatale de pensii, prevederile art.69 alin.(2) și (3) din Codul fiscal nu se aplică.

(23-4) Se scutesc de impozitul pe venit veniturile obținute de persoane fizice și juridice în urma primirii compensațiilor pentru daunele cauzate și pentru venitul ratat, inclusiv venitul sub formă de creștere de capital în cadrul implementării Acordului Compact dintre Republica Moldova și Statele Unite ale Americii, prin intermediul Corporației “Provocările Mileniului”, semnat la Washington la 22 ianuarie 2010.

(23-5) Constatarea veniturilor în scopuri fiscale pentru perioadele 2010 și 2011 se efectuează conform Standardelor Naționale de Contabilitate și prevederilor Regulamentului Băncii Naționale a Moldovei cu privire la creditele expirate.

(24) Prevederile titlurilor I și II ale Codului fiscal și prevederile prezentei legi se aplică ținîndu-se cont de particularitățile impozitării, prevăzute în legea bugetului de stat pe anul respectiv.

(25) Pînă la aducerea actelor normative în vigoare în concordanță cu titlurile I și II ale Codului fiscal și cu articolele 1-20 din prezenta lege, ele se aplică în măsura în care nu contravin titlurilor I și II ale Codului fiscal și articolelor 1-20 din prezenta lege.

(26) Pînă la 31 decembrie 2027, persoanele specificate la art.90 din Codul fiscal nu rețin impozit din suma dividendelor achitate în folosul nerezidenților fondatori (investitori) care participă la realizarea proiectului privind construcția și operarea centralei electrice în raionul Ungheni, conform listei aprobate de Guvern.

(27) Se permite deducerea taxei speciale pentru asigurarea stabilității financiare, achitată de băncile comerciale la bugetul de stat, conform art.5 din Legea nr.190 din 30 septembrie 2011 privind unele măsuri suplimentare de asigurare a stabilității

financiare.

(28) Prevederile art.20 lit.z-9) și ale art.24 alin.(18) din Codul fiscal nu se aplică rezultatelor obținute din trecerea de la Standardele Naționale de Contabilitate la Standardele Internaționale de Raportare Financiară.

(29) Până la intrarea în vigoare a art.24 alin.(19) din Codul fiscal, deducerea cheltuielilor suportate și determinate de angajator pentru transportul, hrana și studiile profesionale ale angajatului se va efectua în conformitate cu prevederile art.24 alin.(1) din Codul fiscal.

(30) Începând cu perioada fiscală 2014, se permite deducerea amortizării mijloacelor fixe primite cu titlu gratuit și puse în funcțiune în perioadele fiscale anterioare anului 2014, a căror valoare a fost inclusă la venituri impozabile ale contribuabilului. Amortizarea acestor mijloace fixe se calculează luînd în calcul valoarea reflectată în bilanțul contribuabilului conform situației de la 31 decembrie 2013.

(31) Pentru perioada fiscală 2018-2019, agenții economici pot alege modul de calcul al amortizării și cheltuielilor pentru reparația proprietății conform art. 26 și 27 din Codul fiscal, în vigoare la 31 decembrie 2018, sau conform art. 261 din Codul fiscal, în vigoare la 31 decembrie 2019.

Alegerea regimului fiscal se realizează prin indicarea lui în politica de contabilitate a agentului economic.

(311) Pentru perioada fiscală 2020, agenții economici pot alege modul de calcul al amortizării și cheltuielilor pentru reparația proprietății conform art. 26 și 27 din Codul fiscal, în vigoare din 31 decembrie 2018, sau conform art. 26-1 din Codul fiscal, în vigoare din 31 decembrie 2020.

Alegerea regimului fiscal se realizează prin indicarea lui în politica de contabilitate a agentului economic.

(32) Baza valorică a fiecărui mijloc fix la data de 1 ianuarie a perioadei fiscale pentru care se aplică prevederile art.26-1 din Codul fiscal va fi:

a) pentru mijloacele fixe raportate la categoria I de proprietate – baza valorică determinată la data de 31 decembrie a perioadei fiscale anterioare;

b) pentru mijloacele fixe raportate la categoriile II-V de proprietate – baza valorică determinată prin calcul, avînd în vedere ponderea procentuală a valorii de bilanț a obiectului respectiv în suma totală a valorii de bilanț aferente obiectelor atribuite categoriei respective la data de 31 decembrie a perioadei fiscale anterioare, aplicată la baza valorică a categoriei la care a fost atribuit mijlocul fix respectiv.

Baza valorică a mijloacelor fixe la data de 31 decembrie a perioadei fiscale anterioare se determină în condițiile legislației fiscale aplicabile la această dată.

(33) Prin derogare de la prevederile alin.(32) din prezentul articol, contribuabilii care aplică perioada fiscală diferită de anul calendaristic, în temeiul art.12-1 alin.(4) din Codul fiscal, vor determina baza valorică a mijloacelor fixe în conformitate cu modul descris la alin.(32) din prezentul articol la începutul perioadei fiscale ce urmează după data de 1 ianuarie a anului pentru care se aplică prevederile art.26-1 din Codul fiscal.

(34) Veniturile obținute pînă la 31 decembrie 2017 de către persoanele fizice care nu desfășoară activitate de întreprinzător, din care a fost reținut și achitat la buget impozitul în conformitate cu art.90-1 alin.(3-5) din Codul fiscal, și veniturile specificate la art.20 lit.y) și y-2) din Codul fiscal nu sînt pasibile de verificare în cadrul controalelor fiscale.

(35) Achizițiile efectuate pînă la 31 decembrie 2017 de către persoanele juridice de la persoanele fizice care nu desfășoară activitate de întreprinzător, din care a fost reținut și achitat la buget impozitul în conformitate cu art.90-1 alin.(3-5) din Codul fiscal, și achizițiile specificate la art.20 lit.y) și y-2) din Codul fiscal nu sînt pasibile de verificare în cadrul controalelor fiscale.

(36) Achizițiile efectuate de către persoanele juridice de la persoanele fizice care nu desfășoară activitate de întreprinzător, din care a fost reținut și achitat la buget impozitul în conformitate cu art.90-1 alin.(3-5) din Codul fiscal, și achizițiile specificate la art.20 lit.y) și y-2) din Codul fiscal nu sînt pasibile de verificare, în cadrul controalelor fiscale, în cazul în care nu depășesc suma de 300 de mii de lei cumulativ pe parcursul unui an fiscal pentru fiecare persoană fizică în parte.

Capitolul IV. LEGALIZAREA CAPITALULUI ȘI AMNISTIA FISCALĂ

Articolul 25. Relațiile reglementate de prezentul capitol

(1) Prezentul capitol stabilește principiile și garanțiile generale, precum și determină statutul juridic al subiecților legalizării capitalului, al subiecților amnistiei fiscale și al autorităților administrației publice împuternicite, al altor organizații și instituții ce participă la procesul legalizării capitalului sau amnistiei fiscale sau a căror activitate este legată de procesul legalizării capitalului sau amnistiei fiscale.

(2) Prezentul capitol stabilește garanțiile prealabile, curente și ulterioare la legalizarea capitalului, în partea ce ține de inviolabilitatea acestui capital, și neurmărirea din partea autorităților administrației publice împuternicite a persoanelor ce participă la procesul de legalizare a capitalului pentru evitarea plăților fiscale sau pentru încălcări fiscale.

(3) Prevederile prezentului capitol nu se extind asupra:

a) capitalului persoanei juridice sau fizice, cu excepția capitalului persoanei care este subiectul legalizării;

b) capitalului ce cade sau este suspectat că va cădea sub incidența Convenției privind spălarea banilor, depistarea, sechestrarea și confiscarea veniturilor provenite din activitatea infracțională (din 8 noiembrie 1990), ratificate prin Legea Republicii Moldova nr.914-XV din 15 martie 2002.

Articolul 26. Implementarea prezentului articol

Banca Națională a Moldovei este împuternicită să elaboreze acte normative cu privire la implementarea prezentului capitol, inclusiv instrucțiuni ce țin de procedurile de prevenire și combatere a spălării banilor, pe care instituțiile financiare sînt obligate să le execute ca parte componentă a procesului de legalizare a capitalului.

Articolul 27. Noțiuni utilizate

În scopul prezentului capitol, se utilizează următoarele noțiuni:

legalizare a capitalului – declararea benevolă de către persoanele fizice cetățeni ai Republicii Moldova sau de către reprezentanții acestora a mijloacelor bănești atît din țară, cît și de peste hotare, a bunurilor imobiliare, a valorilor mobiliare, a cotelor-părți, declararea benevolă de către persoanele juridice rezidente, care au relații cu sistemul bugetar al Republicii Moldova a bunurilor imobiliare, a valorilor mobiliare, a cotelor-părți, precum și a diferențelor pozitive rezultate din reevaluarea activelor de capital;

mijloace bănești – monedă națională sau valută străină, sub formă de numerar sau de depuneri în instituții financiare;

bunuri imobiliare – terenurile, porțiunile de subsol, obiectele acvatice separate, plantațiile prinse de rădăcini, clădirile, construcțiile și orice alte lucrări legate solid de pămînt, precum și tot ceea ce, în mod natural sau artificial, este încorporat durabil în acestea, adică bunurile a căror deplasare nu este posibilă fără a se cauza prejudicii considerabile destinației lor;

reprezentant – persoană fizică care este reprezentant legal al persoanei fizice sau persoanei juridice subiect al legalizării capitalului, conform prezentului capitol;

nerespectare a confidențialității (secretului) – orice acțiune sau inacțiune care s-a soldat cu transmiterea oricărei informații ce se referă la subiectul legalizării și la capitalul legalizat către persoane terțe, cu excepția persoanelor cu funcție de răspundere din Banca Națională a Moldovei și din alte organe competente, conform prezentului capitol, actelor normative adoptate de Banca Națională a Moldovei, sau

reprezentanților autorităților administrației publice împuternicite în cazurile prevăzute de art.25 alin.(2);

amnistie fiscală – anularea restanțelor reflectate în sistemul de evidență al Serviciului Fiscal de Stat, al Casei Naționale de Asigurări Sociale, inclusiv în sistemul de evidență specială, la situația din 1 ianuarie 2007, la impozitele, taxele, la alte plăți, la majorările de întârziere și la amenzile aferente bugetului de stat, la contribuțiile de asigurări sociale de stat, la primele de asigurare obligatorie de asistență medicală, la majorările de întârziere și la amenzile aferente bugetului asigurărilor sociale de stat și fondurilor asigurării obligatorii de asistență medicală, neachitate la data punerii în aplicare a prezentului capitol, inclusiv amânate și eșalonate (reeșalonate) conform legislației în vigoare;

proprietar nominal – persoană care este deținătoare de jure de capital, dar care nu este deținătoare de facto a acestuia.

Articolul 28. Subiecții legalizării capitalului și amnistiei fiscale

(1) Subiecți ai legalizării mijloacelor bănești, bunurilor imobiliare, valorilor mobiliare, cotelor-părți în capitalul social, diferențelor pozitive rezultate din reevaluarea activelor de capital sînt persoanele fizice și persoanele juridice (cu excepția legalizării mijloacelor lor bănești) al căror capital cade sub incidența prezentului capitol și pe care îl declară benevol în condițiile prezentului capitol.

(2) Subiect al legalizării poate fi cetățean al Republicii Moldova sau reprezentantul legal (părinte, adoptator, tutore, curator) al acestuia.

(3) Subiect al amnistiei fiscale sînt persoanele juridice și fizice care au restanțe reflectate în sistemul de evidență al Serviciului Fiscal de Stat, al Casei Naționale de Asigurări Sociale, inclusiv în sistemul de evidență specială, la situația din 1 ianuarie 2007, la impozitele, taxele, la alte plăți, la majorările de întârziere și la amenzile aferente bugetului de stat, la contribuțiile de asigurări sociale de stat, la primele de asigurare obligatorie de asistență medicală, la majorările de întârziere și la amenzile aferente bugetului asigurărilor sociale de stat și fondurilor asigurării obligatorii de asistență medicală, neachitate la data punerii în aplicare a prezentului capitol, inclusiv amânate și eșalonate (reeșalonate) conform legislației în vigoare.

Articolul 29. Obiectul legalizării capitalului și cel al amnistiei fiscale

(1) Obiect al legalizării este capitalul (mijloacele bănești, bunurile imobiliare, valorile mobiliare, cotele-părți) subiectului legalizării care nu a fost declarat anterior sau a fost declarat la valoare redusă și/sau din care nu au fost achitate impozitele și taxele, contribuțiile de asigurări sociale de stat, primele de asigurare obligatorie de asistență medicală.

(2) Obiecte ale amnistiei fiscale sînt sumele restanțelor reflectate în sistemul de evidență al Serviciului Fiscal de Stat, al Casei Naționale de Asigurări Sociale, inclusiv în sistemul de evidență specială, la situația din 1 ianuarie 2007, la impozitele, taxele, la alte plăți, la majorările de întîrziere și la amenzile aferente bugetului de stat, la contribuțiile de asigurări sociale de stat, la primele de asigurare obligatorie de asistență medicală, la majorările de întîrziere și la amenzile aferente bugetului asigurărilor sociale de stat și fondurilor asigurării obligatorii de asistență medicală, neachitate la data punerii în aplicare a prezentului capitol, inclusiv amînate și eșalonate (reeșalonate) conform legislației în vigoare.

Articolul 30. Atribuțiile altor participanți la procesul de legalizare a capitalului și de amnistie fiscal

(1) În afară de subiecții legalizării capitalului și de reprezentanții acestora, participanții la legalizarea capitalului sînt Banca Națională a Moldovei, instituțiile financiare din Republica Moldova care dețin licența Băncii Naționale a Moldovei (în continuare – instituții financiare), Ministerul Afacerilor Interne, Procuratura Generală, care își desfășoară activitatea și își exercită atribuțiile în procesul de legalizare a capitalului conform prevederilor prezentului capitol.

(2) Serviciul Fiscal de Stat, organele vamale, organele cadastrale, alte instituții și organizații sînt recunoscute în calitate de persoane legate indirect de procesul de legalizare. Orice acțiune a persoanelor cu funcție de răspundere din autoritățile publice menționate, din instituții și organizații nu trebuie să contravină prevederilor prezentului capitol sau să depășească cadrul acestuia.

Articolul 31. Perioada legalizării capitalului

(1) Legalizarea capitalului începe la data punerii în aplicare a prezentului capitol și se încheie la 31 decembrie 2008.

(2) Legalizarea mijloacelor bănești începe la data punerii în aplicare a prezentului capitol și a intrării în vigoare a actelor normative ale Băncii Naționale a Moldovei, în momentul începerii zilei de muncă a instituțiilor financiare, și se termină odată cu încheierea zilei de muncă a instituțiilor financiare pe data de 30 decembrie 2008.

Articolul 32. Procedura legalizării capitalului

(1) Persoanele juridice și fizice legalizează benevol capitalul care nu a fost declarat anterior sau a fost declarat la valoare redusă, din care nu au fost achitate impozitele, taxele, alte plăți, majorările de întîrziere și amenzile aferente bugetului de stat, contribuțiile de asigurări sociale de stat, primele de asigurare obligatorie de asistență medicală, majorările de întîrziere și amenzile aferente bugetului asigurărilor sociale de stat și fondurilor asigurării obligatorii de asistență medicală, reflectate în sistemul de

evidență al Serviciului Fiscal de Stat, al Casei Naționale de Asigurări Sociale, inclusiv în evidența specială.

(2) Procedura legalizării capitalului se efectuează după cum urmează:

1. De către persoanele fizice – pentru mijloacele bănești:

a) subiectul legalizării sau reprezentantul acestuia prezintă cerere, conform anexei nr.4, pentru depunerea mijloacelor bănești pe contul bancar (conturile bancare) din instituția financiară. Cererea se completează în două exemplare;

b) informația indicată de subiectul legalizării sau de reprezentantul acestuia în cererea cu privire la legalizarea mijloacelor bănești va fi verificată de persoana împuternicită a instituției financiare, în prezența solicitantului, în ceea ce privește identitatea datelor din cerere cu cele din actul de identitate al subiectului legalizării sau al reprezentantului acestuia;

c) persoana împuternicită a instituției financiare poate refuza primirea cererii cu privire la legalizarea mijloacelor bănești numai în cazul în care datele din cerere nu corespund celor din actul de identitate al subiectului legalizării sau al reprezentantului acestuia sau în baza altor prevederi ale actelor normative ale Băncii Naționale a Moldovei;

d) în cazul depistării unor divergențe între datele din cerere și cele din actul de identitate al subiectului legalizării sau al reprezentantului acestuia, persoana împuternicită a instituției financiare este obligată să anunțe solicitantul despre divergențele existente, oferindu-i posibilitatea de a le înlătura;

e) la primirea de către instituția financiară a cererii cu privire la legalizarea mijloacelor bănești, exemplarul al doilea al cererii, autentificat de reprezentantul împuternicit al instituției financiare, se remite subiectului legalizării sau reprezentantului acestuia;

f) la legalizarea mijloacelor bănești cu depunerea acestora pe contul bancar (conturile bancare), instituția financiară reține o taxă în mărime de 5% din suma mijloacelor bănești legalizate;

g) în cazul legalizării mijloacelor bănești în valută străină, taxa se reține ținându-se cont de cursul oficial al leului moldovenesc față de valutele străine, stabilit de Banca Națională a Moldovei, valabil la data legalizării mijloacelor bănești;

h) instituția financiară transferă taxele reținute pe conturile trezoreriale respective ale Ministerului Finanțelor.

2. De către persoanele juridice și fizice – pentru bunurile imobiliare:

a) subiectul legalizării care este proprietarul de facto, dar care a înregistrat juridic dreptul de proprietate pe numele altei persoane, în scopul schimbării subiectului dreptului de proprietate asupra bunurilor imobiliare:

- încheie cu această persoană un contract de vânzare-cumpărare, cu indicarea valorii tranzacției;

- autentifică notarial contractul de vânzare-cumpărare;

- se adresează organelor cadastrale pentru operarea de modificări în Registrul bunurilor imobiliare, cu anexarea contractului de vânzare-cumpărare autentificat notarial;

b) în cererea depusă la organul cadastral, subiectul legalizării poate indica și bunurile imobiliare care, la momentul legalizării, sînt considerate formal construcții nefinisate. În temeiul cererii subiectului legalizării și al documentelor prezentate, persoana împuternicită a organului cadastral operează modificări în Registrul bunurilor imobiliare;

c) către subiectul legalizării, care devine succesor al proprietății în urma tranzacției de vânzare-cumpărare, se transmit toate obligațiile în relațiile cu persoanele terțe;

d) la dorința proprietarului de facto subiect al legalizării, la perfectarea contractului și la înregistrarea dreptului de proprietate în organul cadastral, acesta poate indica valoarea de piață reală a bunurilor imobiliare. În caz de necesitate, pentru evaluarea bunurilor imobiliare, subiectul legalizării se poate adresa unui evaluator independent care dispune de licență pentru efectuarea activității de evaluare a bunurilor imobiliare;

e) după înregistrarea modificărilor în organul cadastral, subiectul legalizării declară valoarea legalizată a bunurilor imobiliare la Serviciul Fiscal de Stat, conform cererii prevăzute în anexa nr.5, achitînd în prealabil taxa de legalizare în conformitate cu lit.f). Cererea se completează în două exemplare: unul – pentru Serviciul Fiscal de Stat, altul – pentru subiectul legalizării. La cerere se anexează ordinul de plată, ce confirmă faptul achitării taxei de legalizare, contractul de vânzare-cumpărare și, după caz, documentele ce confirmă înregistrarea obiectului legalizării pe numele proprietarului de jure (proprietarului nominal) al bunurilor imobiliare. Cererea se consideră înregistrată din momentul aplicării ștampilei Serviciului Fiscal de Stat pe ambele exemplare;

f) subiectul legalizării achită taxă în mărime de 5% din diferența dintre valoarea declarată și valoarea contractului de vânzare-cumpărare, conform lit.a), sau valoarea tranzacției în urma căreia obiectul legalizării a fost înregistrat pe numele proprietarului nominal. Această taxă se achită, prin intermediul instituției financiare, pe contul trezorerial respectiv al Ministerului Finanțelor.

3. De către persoanele juridice și fizice – pentru valorile mobiliare:

a) persoanele care sînt proprietari de jure de valori mobiliare, dar nu sînt proprietari de facto ai acestor valori, cu excepția deținătorilor nominali participanți profesioniști la piața valorilor mobiliare, în scopul legalizării capitalului, pot lua decizia cu privire la transmiterea drepturilor de proprietate asupra valorilor mobiliare proprietarilor de facto cu acordul acestora;

b) persoanele specificate la lit.a) încheie acord de legalizare, cu indicarea valorii de bilanț a valorilor mobiliare, pentru persoanele juridice, și a valorii de procurare, pentru persoanele fizice. Acordul se autentifică notarial;

c) subiectul legalizării capitalului depune la Serviciul Fiscal de Stat cerere cu privire la legalizarea capitalului, conform anexei nr.5, cu declararea valorii capitalului legalizat, achitînd în prealabil taxa de legalizare conform lit.d). Declararea valorii capitalului legalizat se efectuează la valoarea de piață estimativă a valorilor mobiliare, determinată în conformitate cu legislația în vigoare. Cererea se completează în două exemplare: unul – pentru Serviciul Fiscal de Stat, altul – pentru subiectul legalizării. La cerere se anexează ordinul de plată, ce confirmă achitarea taxei de legalizare, acordul de legalizare, certificatul de estimare a valorilor mobiliare, documentele ce confirmă înregistrarea obiectului legalizării pe numele proprietarului de jure al valorilor mobiliare. Cererea se consideră înregistrată din momentul aplicării ștampilei Serviciului Fiscal de Stat pe ambele exemplare;

d) subiectul legalizării capitalului achită taxa de legalizare în mărime de 5% din diferența dintre valoarea estimată declarată și valoarea tranzacției indicată la lit.b). Această taxă se achită, prin intermediul instituției financiare, pe contul trezorerial respectiv al Ministerului Finanțelor;

e) prin derogare de la prevederile legislației privind piața valorilor mobiliare, după depunerea cererii cu privire la legalizare la Serviciul Fiscal de Stat, persoanele ce legalizează capitalul sînt în drept să efectueze operațiunile de transmitere a dreptului de proprietate asupra valorilor mobiliare la valoarea lor de bilanț, pentru persoanele juridice, și la valoarea de procurare, pentru persoanele fizice, prin operarea modificărilor în registrul deținătorilor valorilor mobiliare sau prin efectuarea tranzacției la Bursa de Valori, inclusiv prin efectuarea tranzacțiilor directe, în conformitate cu regulile bursiere și cu actele normative ale Comisiei Naționale a Valorilor Mobiliare;

f) nu se consideră legalizare a capitalului operațiunile de transmitere a valorilor mobiliare în deținere nominală participantului profesionist la piața valorilor mobiliare, precum și retragerea acestora din deținere nominală;

g) persoana ce legalizează capitalul, la efectuarea operațiunilor de transmitere a dreptului de proprietate, prezintă deținătorului de registru sau companiei de brokeri copia de pe ordinul de plată, ce confirmă achitarea taxei de legalizare, copia de pe cererea cu privire la legalizarea capitalului, depusă la Serviciul Fiscal de Stat, copia de pe acordul de legalizare, indicat la lit.b), și copia de pe certificatul de estimare a valorilor mobiliare.

4. De către persoanele juridice și fizice – pentru cotele-părți în capitalul social al societății comerciale:

a) proprietarii nominali ai cotelor-părți în capitalul social al societății comerciale pot întreprinde acțiuni de rambursare a cotelor-părți proprietarilor de facto. Proprietarii nominali coordonează cu proprietarii de facto rambursarea cotelor-părți ce le aparțin altor participanți care au drept preferențial de cumpărare;

b) subiecții specificați la lit.a), pentru modificarea subiectului dreptului de proprietate asupra cotei-părți în capitalul social al societății comerciale, încheie contract de vânzare-cumpărare, cu indicarea valorii tranzacției. Contractul se autentifică notarial;

c) după autentificarea notarială a contractului de vânzare-cumpărare, subiectul legalizării se adresează organului înregistrării de stat pentru operarea modificărilor în documentele de constituire, cu anexarea contractului de vânzare-cumpărare autentificat notarial;

d) după operarea modificărilor în documentele de constituire, subiectul legalizării depune la Serviciul Fiscal de Stat cererea cu privire la legalizarea capitalului, prevăzută în anexa nr.5, cu declararea benevolă a valorii cotei-părți în capitalul social al societății comerciale, achitând în prealabil taxa de legalizare conform lit.e). Cererea se completează în două exemplare: unul – pentru Serviciul Fiscal de Stat, altul – pentru subiectul legalizării. La cerere se anexează ordinul de plată, ce confirmă achitarea taxei de legalizare, contractul de vânzare-cumpărare și, după caz, documentele ce confirmă înregistrarea obiectului legalizării pe numele proprietarului de jure (proprietarului nominal) al cotelor-părți. Cererea se consideră înregistrată din momentul aplicării ștampilei Serviciului Fiscal de Stat pe ambele exemplare;

e) persoana care legalizează capitalul achită taxa de legalizare în mărime de 5% din diferența dintre valoarea declarată și valoarea tranzacției conform lit.b) sau valoarea tranzacției în urma căreia obiectul legalizării a fost înregistrat pe numele proprietarului de jure (proprietarului nominal) al cotelor-părți. Această taxă se achită, prin intermediul instituției financiare, pe contul trezorerial respectiv al Ministerului Finanțelor.

(3) Subiectul legalizării – proprietarul de facto, în scopul legalizării (declarații) valorii reale a capitalului, depune la Serviciul Fiscal de Stat cererea prevăzută în anexa nr.5, achitând în prealabil taxa de legalizare în mărime de 5% din diferența dintre valoarea declarată și valoarea estimată anterior a obiectului legalizării. Cererea se completează în două exemplare: unul – pentru Serviciul Fiscal de Stat, altul – pentru subiectul legalizării. Cererea se consideră înregistrată din momentul aplicării ștampilei Serviciului Fiscal de Stat pe ambele exemplare.

(4) Subiectul legalizării – persoana juridică care, la decizia sa, efectuează reevaluarea activelor uzurabile și a activelor de capital la prețul real de piață, depune la Serviciul Fiscal de Stat cererea cu privire la legalizarea lor, prevăzută în anexa nr.6, achitând în prealabil taxa de legalizare în mărime de 5% din diferența dintre valoarea estimată declarată și valoarea de bilanț a obiectului legalizării. Taxa se achită, prin intermediul instituției financiare, pe contul trezorerial respectiv al Ministerului Finanțelor. Cererea se completează în două exemplare: unul – pentru Serviciul Fiscal de Stat, altul – pentru subiectul legalizării. Cererea se consideră înregistrată din momentul aplicării ștampilei Serviciului Fiscal de Stat pe ambele exemplare.

(5) Proprietarul de jure al capitalului supus procedurii de legalizare, care nu este subiect al legalizării, este scutit de responsabilitatea ce derivă din prevederile prezentului capitol, precum și de obligațiile fiscale rezultate din procedura de legalizare.

Articolul 33. Încheierea procedurii de legalizare a capitalului

(1) Capitalul se consideră legalizat:

- a) din momentul depunerii mijloacelor bănești pe contul instituției financiare, conform prevederilor art.32 alin.(2) pct.1 și ale actelor normative ale Băncii Naționale a Moldovei, și achitării taxei de legalizare;
- b) pentru proprietarii de facto – din momentul achitării taxei de legalizare și înregistrării cererii la Serviciul Fiscal de Stat;
- c) pentru persoanele ce legalizează bunuri imobiliare – din momentul achitării taxei de legalizare, înregistrării dreptului de proprietate asupra bunurilor imobiliare și înregistrării cererii la Serviciul Fiscal de Stat;
- d) pentru persoanele ce legalizează valori mobiliare – din momentul achitării taxei de legalizare, înregistrării dreptului de proprietate asupra valorilor mobiliare și înregistrării cererii la Serviciul Fiscal de Stat;
- e) pentru persoanele ce legalizează cotele-părți în capitalul social al societății comerciale – din momentul achitării taxei de legalizare, înregistrării dreptului de

proprietate asupra cotei-părți și înregistrării cererii la Serviciul Fiscal de Stat;

f) pentru persoanele fizice ce legalizează diferențele pozitive rezultate din reevaluarea activelor de capital – din momentul achitării taxei de legalizare și înregistrării cererii la Serviciul Fiscal de Stat.

(2) În urma legalizării capitalului, subiectul legalizării, la momentul legalizării, este scutit de plata impozitului pe venitul sub formă de creștere a capitalului.

Articolul 34. Efectuarea amnistiei fiscale

(1) Se anulează restanțele reflectate în sistemul de evidență al Serviciului Fiscal de Stat, al Casei Naționale de Asigurări Sociale, inclusiv în sistemul de evidență specială, la situația din 1 ianuarie 2007, la impozitele, taxele, la alte plăți, la majorările de întârziere și la amenzile aferente bugetului de stat, la contribuțiile de asigurări sociale de stat, la primele de asigurare obligatorie de asistență medicală, la majorările de întârziere și la amenzile aferente bugetului asigurărilor sociale de stat și fondurilor asigurării obligatorii de asistență medicală, neachitate la data punerii în aplicare a prezentului capitol, inclusiv amânate și eșalonate (reeșalonate) conform legislației în vigoare.

(2) Reflectarea în sistemul de evidență al Serviciului Fiscal de Stat și cel al Casei Naționale de Asigurări Sociale a înscrierilor privind executarea amnistiei fiscale se efectuează în modul și în termenele stabilite de Guvern.

(3) Organele cu atribuții de administrare fiscală, Casa Națională de Asigurări Sociale reflectă modificările ce țin de efectuarea amnistiei fiscale în sistemele de evidență în conformitate cu prezentul capitol.

(4) Organele cu atribuții de administrare fiscală ridică sechestrul aplicat patrimoniului necomercializat al persoanelor juridice și fizice dacă aceste acțiuni au fost inițiate în scopul asigurării achitării impozitelor, taxelor, a altor plăți, a majorărilor de întârziere și a amenzilor aferente bugetului de stat, a contribuțiilor de asigurări sociale de stat, a primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală, a majorărilor de întârziere și a amenzilor aferente bugetului asigurărilor sociale de stat și fondurilor asigurării obligatorii de asistență medicală, neachitate la data punerii în aplicare a prezentului capitol, inclusiv amânate și eșalonate (reeșalonate) conform legislației în vigoare.

(5) Autoritățile administrației publice locale, în scopul executării prevederilor prezentului capitol, sînt în drept să ia decizii cu privire la efectuarea amnistiei fiscale pentru impozitele și taxele, pentru majorările de întârziere și amenzile aferente bugetelor unităților administrativ-teritoriale, la situația din 1 ianuarie 2007, neachitate la data intrării în vigoare a deciziilor, inclusiv amânate și eșalonate (reeșalonate) conform legislației în vigoare, fără a modifica relațiile cu bugetul de stat.

Articolul 35. Garanții oferite subiecților legalizării capitalului

(1) Statul, în persoana autorităților administrației publice, garantează subiecților legalizării:

- a) neurmărirea pentru neachitarea impozitelor, taxelor, a altor plăți în bugetul de stat, a contribuțiilor de asigurări sociale de stat, a primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală din capitalul ce nu cade sub incidența art.25;
- d) neadmiterea pe viitor de măsuri discriminatorii în ceea ce privește impozitarea subiecților legalizării.

Articolul 36. Restricții în ceea ce privește capitalul subiecților legalizării

(1) Subiecții legalizării mijloacelor bănești dispun liber de mijloacele bănești legalizate, depuse pe conturile instituțiilor financiare, cu excepția scoaterii/transferării acestora în afara hotarelor Republicii Moldova, în cadrul operațiunilor valutare de capital, în conformitate cu legislația valutară în vigoare (în continuare - procedura transferului de capital), în decursul a 3 ani din momentul legalizării, sau de alte mijloace bănești în sumă mai mică, echivalentă sau mai mare decât mărimea capitalului legalizat, cu condiția că prezentul articol nu prevede altfel.

(2) La scoaterea/transferarea de către subiectul legalizării în afara hotarelor Republicii Moldova a mijloacelor bănești legalizate, conform procedurii transferului de capital, în decursul a 3 ani din momentul legalizării, se rețin taxe în mărime de:

- a) 13% din suma mijloacelor bănești legalizate, la scoaterea/transferarea acestora în primul an de la momentul legalizării, iar la scoaterea/transferarea unei sume mai mici sau mai mari decât suma mijloacelor bănești legalizate, suma taxei în totalitate nu va depăși 13% din suma mijloacelor bănești legalizate scoase/ transferate;
- b) 6% din suma mijloacelor bănești legalizate, la scoaterea/transferarea acestora în al doilea an din momentul legalizării, iar la scoaterea/transferarea unei sume mai mici sau mai mari decât suma mijloacelor bănești legalizate, suma taxei în totalitate nu va depăși 6% din suma mijloacelor bănești legalizate scoase/transferate;
- c) 3% din suma mijloacelor bănești legalizate, la scoaterea/transferarea acestora în al treilea an din momentul legalizării, iar la scoaterea/transferarea unei sume mai mici sau mai mari decât suma mijloacelor bănești legalizate, suma taxei în totalitate nu va depăși 3% din suma mijloacelor bănești legalizate scoase/transferate.

(3) Taxa prevăzută la alin.(2) se reține și se transferă pe contul trezorerial al Ministerului Finanțelor de către:

a) instituția financiară, cu condiția respectării prevederilor actelor normative ale Băncii Naționale a Moldovei și conform art.90 alin.(3) din Codul fiscal;

b) subiectul legalizării, la scoaterea mijloacelor bănești în numerar, conform procedurii transferului de capital, pînă la obținerea autorizației Băncii Naționale a Moldovei în conformitate cu legislația valutară în vigoare.

(4) Instituțiile financiare țin evidența subiecților legalizării mijloacelor bănești și asigură corectitudinea perceperii taxei prevăzute la alin.(3), iar Banca Națională a Moldovei ține evidența capitalului scos în afara hotarelor Republicii Moldova conform procedurii transferului de capital.

Articolul 37. Responsabilitatea subiecților legalizării capitalului

În cazul în care la subiectul legalizării, care a efectuat legalizarea capitalului conform prevederilor prezentului capitol, se constată circumstanțele prevăzute la art.25 alin.(3), în privința acestuia se întrerupe acțiunea garanțiilor prevăzute la art.35 și se aplică, în modul stabilit, prevederile legislației în vigoare.

Articolul 38. Răspunderea persoanelor cu funcție de răspundere implicate în procesul de legalizare

Față de persoanele cu funcție de răspundere din instituțiile financiare care au comis încălcări ale procedurii de legalizare a capitalului se aplică:

a) sancțiunea pentru persoanele cu funcție de răspundere prevăzută de art.175 din Codul cu privire la contravențiile administrative sau răspundere penală dacă acțiunea, prin caracterul său, conține elemente constitutive ale infracțiunii – în cazul încălcării procedurii și/sau termenelor legalizării capitalului;

c) sancțiunea prevăzută de art.163-2 alin.2 din Codul cu privire la contravențiile administrative – în cazul neefectuării reținerii prealabile, integral sau parțial, a taxei conform art.36 alin.(3) lit.a).

Articolul 39. Contestarea

Subiectul legalizării capitalului, precum și persoanele prevăzute la art.30 au dreptul să conteste deciziile adoptate și acțiunile întreprinse (inacțiunile) în conformitate cu prezentul capitol, în modul stabilit de legislație, inclusiv pe cale judiciară.

Articolul 40. Direcțiile de utilizare a taxelor

Taxele percepute de la subiecții legalizării pentru legalizarea mijloacelor bănești se transferă pe contul trezorerial al Ministerului Finanțelor și se repartizează în modul următor:

- 30% rămân în bugetul de stat;
- 70% se transferă în bugetul asigurărilor sociale de stat.

Articolul 41. Aplicarea prevederilor prezentului capitol

(1) Legislația în vigoare se aplică ținându-se seama de prevederile prezentului capitol.

(2) Față de subiecții legalizării capitalului și față de capitalul legalizat în conformitate cu prezentul capitol, cu condiția neapariției circumstanțelor prevăzute la art.25 alin.(3), nu se aplică prevederile următoarelor acte legislative:

- a) art.244 și 249 din Codul penal;
- c) art.83, cap.5-9, 11-16 din titlul V al Codului fiscal;
- d) cap.III, V, VII și X ale Codului vamal;
- e) art.28, 30, 35 și 51 din Legea cu privire la sistemul public de asigurări sociale și prevederile respective ale legii cu privire la bugetul asigurărilor sociale de stat pentru anul respectiv;
- f) art.152-9, 162-1, 162-2, 163, 163-4, 163-5, 163-6, 193 alin.(14) din Codul cu privire la contravențiile administrative;
- g) art.60 din Legea cu privire la piața valorilor mobiliare.

(3) Prevederile alin.(2) nu se aplică veniturilor obținute după 1 ianuarie 2007.

(4) Prevederile art.84 alin.(5)-(11) din Legea privind societățile pe acțiuni produc efecte juridice la expirarea a unui an calendaristic de la momentul legalizării.

Capitolul V. NORME SPECIALE PRIVIND DETERMINAREA IMPOZITULUI PE VENIT PENTRU PERIOADA FISCALĂ 2018

Articolul 42. Relațiile reglementate de prezentul capitol

Prevederile prezentului capitol se extind asupra:

- a) persoanelor fizice rezidente ale Republicii Moldova care desfășoară activitate de întreprinzător;
- b) persoanelor fizice rezidente cetățeni ai Republicii Moldova care nu desfășoară activitate de întreprinzător;

c) persoanelor fizice rezidente cetățeni străini și apatrizi care desfășoară activitate pe teritoriul Republicii Moldova;

d) persoanelor fizice nerezidente, pentru veniturile specificate la art.71 alin.(1) lit.c), d), n) și o) din Codul fiscal.

Articolul 43. Perioada fiscală privind impozitul pe venit

(1) Pentru subiecții menționați la art.42, perioada fiscală privind impozitul pe venit pentru anul 2018 se divizează în 2 etape distincte după cum urmează:

a) etapa I a perioadei fiscale 2018 este de la 1 ianuarie 2018 pînă la 30 septembrie 2018, pentru care se va determina venitul impozabil și se va calcula și achita impozitul pe venit conform normelor și cotelor în vigoare pentru perioada 1 ianuarie 2018 - 30 septembrie 2018;

b) etapa a II-a a perioadei fiscale 2018 este de la 1 octombrie 2018 pînă la 31 decembrie 2018, pentru care se va determina venitul impozabil și se va achita impozitul pe venit conform normelor și cotelor în vigoare pentru perioada 1 octombrie 2018 - 31 decembrie 2018.

(2) Obligațiile fiscale aferente impozitului pe venit se determină pentru fiecare etapă a perioadei fiscale în parte, pentru etapa I - conform situației de la 30 septembrie 2018, iar pentru etapa a II-a - conform situației de la 31 decembrie 2018.

(3) Pentru etapa I a perioadei fiscale 2018, în cazul persoanelor fizice și al întreprinzătorilor individuali, suma impozitului pe venit se determină în mărime de:

a) 7% din venitul impozabil aferent etapei I a perioadei fiscale 2018 ce nu depășește suma de 24750 de lei;

b) 18% din venitul impozabil aferent etapei I a perioadei fiscale 2018 ce depășește suma de 24750 de lei.

(4) Pentru etapa a II-a a perioadei fiscale 2018, în cazul persoanelor fizice și al întreprinzătorilor individuali, suma impozitului pe venit se determină în mărime de 12% din venitul impozabil aferent etapei a II-a a perioadei fiscale 2018.

(5) Pentru perioada fiscală a anului 2018, prevederile art.88-1 din Codul fiscal se aplică pentru etapa a II-a a perioadei fiscale 2018.

Articolul 44. Reguli speciale referitoare la venit

(1) Orice venit/pierdere a întreprinzătorului individual de pe urma recalculării datoriei sau orice diferență de curs estimată în conformitate cu prevederile art.21 din Codul

fiscal în perioada fiscală 2018 se consideră venit obținut/pierdere suportată în ultima zi a etapei I și, respectiv, etapei a II-a a perioadei fiscale 2018.

(2) Întreprinzătorul individual care face o donație sub formă de mijloace bănești în etapa I a perioadei fiscale 2018 se consideră drept persoană care a obținut venit în mărimea sumei mijloacelor bănești donate. Persoana fizică care nu desfășoară activitate de întreprinzător și face o donație sub formă de mijloace bănești în etapa I a perioadei fiscale 2018 se consideră drept persoană care a obținut venit în mărimea în care această sumă totală depășește venitul impozabil obținut în etapa I a perioadei fiscale 2018. Prevederile prezentului alineat nu se extind asupra persoanelor care fac donații persoanelor care au calitatea de rudă sau afin de gradul I.

(3) Întreprinzătorul individual care face o donație sub formă de mijloace bănești în etapa a II-a a perioadei fiscale 2018 se consideră drept persoană care a obținut venit în mărimea sumei mijloacelor bănești donate. Persoana fizică care nu desfășoară activitate de întreprinzător și face o donație sub formă de mijloace bănești în etapa a II-a a perioadei fiscale 2018 se consideră drept persoană care a obținut venit în mărimea în care această sumă totală depășește venitul impozabil obținut în etapa a II-a a perioadei fiscale 2018. Prevederile prezentului alineat nu se extind asupra persoanelor care fac donații persoanelor care au calitatea de rudă sau afin de gradul I.

Articolul 45. Reguli speciale referitoare la deducerea cheltuielilor

(1) Pentru contribuabilii menționați la art.42 lit.a) deducerea cheltuielilor se aplică în modul general stabilit corespunzător etapei I și, respectiv, etapei a II-a a perioadei fiscale a anului 2018.

(2) Pentru aplicarea prevederilor art.24 alin.(13) din Codul fiscal, subiecții menționați la art.42 lit.a) din prezentul capitol urmează să stabilească separat pentru etapa I și a II-a a perioadei fiscale 2018 limite a reziduurilor, a deșeurilor și a perisabilităților naturale.

(3) În scopul aplicării prevederilor art.32 din Codul fiscal, reportarea de către întreprinzătorii individuali a pierderilor în etapa I și, respectiv, în etapa a II-a a perioadei fiscale 2018 se califică ca reportare a pierderilor în perioade fiscale distincte.

(4) Deducerea cheltuielilor aferente dobânzilor suportate în baza contractului de împrumut de către contribuabilii menționați la art.42 lit.a) în folosul persoanelor fizice și juridice (cu excepția instituțiilor financiare, a organizațiilor de microfinanțare și a companiilor de leasing) se acceptă în limita mediei aritmetice a ratelor medii ponderate ale dobânzii la creditele acordate de sectorul bancar persoanelor juridice pe termen de pînă la 12 luni și peste 12 luni în secțiunea pe lei moldovenești și pe valută străină pentru fiecare lună în parte a etapelor I și a II-a ale perioadei fiscale a anului 2018.

Articolul 46. Reguli speciale de aplicare a scutirilor

(1) Pentru etapa I a perioadei fiscale 2018 (1 ianuarie 2018 – 30 septembrie 2018), scutirile la care are dreptul contribuabilul se aplică:

- a) pentru contribuabilii menționați la art.33 alin.(1) din Codul fiscal – în mărime de 8460 de lei;
- b) pentru contribuabilii menționați la art.33 alin.(2) din Codul fiscal – în mărime de 12600 de lei;
- c) pentru contribuabilii menționați la art.34 alin.(1) din Codul fiscal – în mărime de 8460 de lei;
- d) pentru contribuabilii menționați la art.34 alin.(2) din Codul fiscal – în mărime de 12600 de lei;
- e) pentru persoanele întreținute în sensul art.35 din Codul fiscal, scutirea este de 1890 de lei pentru fiecare persoană întreținută, cu excepția persoanelor cu dizabilități în urma unei afecțiuni congenitale sau din copilărie, pentru care scutirea constituie 8460 de lei. Pentru aplicarea art.35 alin.(2) lit.b) din Codul fiscal, venitul persoanei întreținute pentru etapa I a perioadei fiscale 2018 nu trebuie să depășească suma de 8460 de lei.

(2) Pentru etapa a II-a a perioadei fiscale 2018 (1 octombrie 2018 – 31 decembrie 2018), scutirile la care are dreptul contribuabilul se aplică:

- a) pentru contribuabilii menționați la art.33 alin.(1) din Codul fiscal – în mărime de 6000 de lei;
- b) pentru contribuabilii menționați la art.33 alin.(2) din Codul fiscal – în mărime de 7500 de lei;
- c) pentru contribuabilii menționați la art.34 alin.(1) din Codul fiscal – în mărime de 2820 de lei;
- d) pentru contribuabilii menționați la art.34 alin.(2) din Codul fiscal – în mărime de 4500 de lei;
- e) pentru persoanele întreținute în sensul art.35 din Codul fiscal, scutirea este de 750 de lei pentru fiecare persoană întreținută, cu excepția persoanelor cu dizabilități în urma unei afecțiuni congenitale sau din copilărie, a persoanelor cu dizabilități severe și accentuate, pentru care scutirea constituie 4500 de lei. Pentru aplicarea art.35 alin.(2) lit.b) din Codul fiscal, venitul persoanei întreținute pentru etapa a II-a a perioadei fiscale 2018 nu trebuie să depășească suma de 2820 de lei.

La calcularea venitului nu se include suma alocațiilor achitate din mijloacele bugetului de stat pentru persoanele cu dizabilități în urma unei afecțiuni congenitale sau din copilărie și pentru persoanele cu dizabilități severe și accentuate.

(3) Scutirea pentru persoana întreținută se aplică dacă aceasta, la situația din 30 septembrie 2018 și din 31 decembrie 2018, întrunește condițiile stabilite de art.35 din Codul fiscal și de prezentul articol pentru etapa I și, respectiv, etapa a II-a a perioadei fiscale 2018 în parte.

Articolul 47. Norme speciale privind impozitul pe venit din salariu

(1) Plățile salariale obținute de angajați se impozitează distinct pentru etapa I și, respectiv, etapa a II-a a perioadei fiscale a anului 2018, ținând cont de scutirile, deducerile și de cotele stabilite la art.15 din Codul fiscal.

(2) Determinarea venitului impozabil și calcularea impozitului pe venit ce urmează a fi reținut la sursa de plată se efectuează prin metoda cumulativă de la prima zi sau, în cazurile în care salariatul s-a angajat pe parcursul anului fiscal curent, de la data angajării pînă în ultima zi a etapei I și, respectiv, a etapei a II-a a perioadei fiscale 2018.

Articolul 48. Reguli speciale privind trecerea în cont a impozitului pe venit

(1) În anul 2018 contribuabilii menționați la art.42 au dreptul de a trece în cont impozitul pe venit reținut în etapa I și, respectiv, etapa a II-a a perioadei fiscale 2018 în mod separat:

a) sumele reținute de la ei pe parcursul perioadei fiscale respective în conformitate cu art.88, 89 și 90 din Codul fiscal;

b) plățile efectuate pe parcursul perioadei fiscale respective în conformitate cu art.84 din Codul fiscal;

c) impozitele achitate în afara Republicii Moldova, a căror trecere în cont este permisă în conformitate cu art.82 din Codul fiscal, pentru sumele plătite sau calculate pentru aceeași etapă a perioadei fiscale.

(2) Dacă trecerile în cont la care contribuabilul are dreptul în conformitate cu alin.(1) lit.a) și b) din prezentul articol depășesc suma totală a impozitului pe venit calculată conform art.15 din Codul fiscal, Serviciul Fiscal de Stat efectuează stingerea obligației fiscale prin compensare, conform art.175 din Codul fiscal, și, după caz, restituirea la cont, conform art.176 din Codul fiscal.

(3) Mărimea trecerii în cont specificată la art.82 alin.(1) din Codul fiscal pentru etapa I și, respectiv, etapa a II-a a perioadei fiscale 2018 nu poate depăși suma care ar fi fost

calculată la cotele aplicate în Republica Moldova față de acest venit.

(4) Trecerea în cont în perioada fiscală 2018 a impozitului achitat în alt stat se efectuează în etapa I și, respectiv, etapa a II-a a perioadei fiscale în care venitul respectiv este supus impozitării în Republica Moldova.

Articolul 49. Reguli speciale privind prezentarea declarației cu privire la impozitul pe venit și a documentelor privind plățile și/sau impozitele reținute

(1) Sînt obligați să prezinte declarația cu privire la impozitul pe venit, distinct, pentru etapa I și, respectiv, etapa a II-a a perioadei fiscale 2018:

a) persoanele fizice care sînt rezidenți ai Republicii Moldova și au obligații privind achitarea impozitului pentru etapa I și, respectiv, etapa a II-a a perioadei fiscale 2018;

b) persoanele fizice (cetățeni ai Republicii Moldova, cetățeni străini și apatrizi, inclusiv membri ai societăților și acționari ai fondurilor de investiții) care nu au obligații privind achitarea impozitului, dar direcționează un quantum procentual din impozitul pe venit calculat la buget;

c) formele organizatorice rezidenți cu statut de persoană fizică, potrivit legislației, indiferent de prezența obligației privind achitarea impozitului.

(2) Pentru etapa I și a II-a a perioadei fiscale 2018, declarațiile cu privire la impozitul pe venit se completează în modul și forma stabilite de Ministerul Finanțelor. Cu excepția cazurilor prevăzute la art.83 alin.(5)–(10) din Codul fiscal, declarațiile cu privire la impozitul pe venit se prezintă Serviciului Fiscal de Stat nu mai tîrziu de data de:

a) 25 martie 2019 – în cazul formelor organizatorice rezidenți cu statut de persoană fizică, potrivit legislației;

b) 30 aprilie 2019 – în cazul persoanelor fizice (cetățeni ai Republicii Moldova, cetățeni străini și apatrizi, inclusiv membri ai societăților și acționari ai fondurilor de investiții).

(3) Persoanele care sînt obligate să rețină impozitul în conformitate cu art.88–91 din Codul fiscal, pînă la data de 25 ianuarie 2019, vor prezenta Serviciului Fiscal de Stat dări de seamă separate, aferente etapei I și, respectiv, etapei a II-a a perioadei fiscale 2018, în care vor indica numele și prenumele (denumirea), adresa și codul fiscal ale persoanei fizice sau juridice în folosul căreia au fost efectuate plățile pe parcursul etapelor I și a II-a ale perioadei fiscale 2018, precum și suma totală a plății și a impozitului pe venit reținut aferent.

Dările de seamă vor include și datele despre persoanele și/sau veniturile scutite de impozitare prealabilă conform art.90 din Codul fiscal, precum și sumele veniturilor

achitate în folosul acestor persoane. În cazul în care, pe parcursul anului 2018, persoanele care sînt obligate să rețină la sursă impozitul se lichidează sau se reorganizează prin dezmembrare, acestea urmează să prezinte dările de seamă menționate aferente etapei I și, respectiv, etapei a II-a a perioadei fiscale 2018 în termen de 15 zile de la data aprobării bilanțului de lichidare/repartiție a întreprinderii în proces de lichidare sau reorganizare.

(4) Persoanele indicate la alin.(3) sînt obligate să prezinte, pînă la 1 martie 2019, beneficiarului acestor plăți, cu excepția celor care au obținut venituri conform art.90-1 și art.91 alin.(1) din Codul fiscal, informații privind tipul venitului achitat, suma acestuia, suma scutirilor acordate conform art.33-35 din Codul fiscal, suma deducerilor prevăzute la art.36 alin.(6) și (7) din Codul fiscal, precum și suma impozitului reținut, pentru etapa I și, respectiv, etapa a II-a a perioadei fiscale 2018 în parte.

(5) În cazul efectuării corectărilor în informația prezentată conform alin.(3), persoanele indicate la alin.(3) sînt obligate să informeze beneficiarul plăților, în termen de 15 zile lucrătoare de la data efectuării modificării sau emiterii deciziei, asupra cazului de încălcare fiscală.

Articolul 50. Desemnarea procentuală

Prin derogare de la art.8 alin.(1) lit.d) și art.15-1 din Codul fiscal, pentru perioada fiscală 2018, contribuabilul persoană fizică rezidentă care nu are datorii la impozitul pe venit pentru perioadele fiscale anterioare are dreptul să direcționeze un quantum procentual de 2% din suma impozitului pe venit calculat pentru etapele I și a II-a ale perioadei fiscale (stabilită la art.43 din prezenta lege) către beneficiarii desemnării procentuale potrivit art.15-2 din Codul fiscal.

Legea este valabilă. Relevanța verificată la 03.09.2021