

Legea Privind declararea voluntară și stimularea fiscală

Articolul 1. Sfera de reglementare

(1) Prezenta lege stabilește principiile și garanțiile generale ale declarării voluntare a bunurilor, de asemenea determină statutul juridic al subiecților declarării voluntare a bunurilor, al subiecților stimulării fiscale, al autorităților publice împuternicite și al altor organizații și instituții ce participă la procesul de declarare voluntară a bunurilor sau de stimulare fiscală ori a căror activitate este legată de procesul de declarare voluntară a bunurilor sau de stimulare fiscală.

(2) Prezenta lege stabilește garanțiile pentru declararea voluntară a bunurilor în partea ce ține de inviolabilitatea bunurilor declarate voluntar.

(3) Prevederile prezentei legi nu se extind asupra bunurilor persoanei fizice provenite din activități infracționale prevăzute de Codul penal nr. 985/2002, cu excepția art. 244 „Evaziunea fiscală a întreprinderilor, instituțiilor și organizațiilor” și a art. 244-1 „Evaziunea fiscală a persoanelor fizice”.

(4) Prevederile prezentei legi nu sînt în contradicție cu standardele internaționale și procedura de implementare a Programului privind declararea voluntară a taxelor aprobat de către statele membre ale Comitetului MONEYVAL (Comitetul de experți pentru evaluarea măsurilor de combatere a spălării banilor și finanțării terorismului) al Consiliului Europei.

Articolul 2. Noțiuni utilizate

În sensul prezentei legi, se utilizează următoarele noțiuni:

proprietar nominal – persoana fizică care este deținătoare de jure a bunurilor, dar care nu este deținătoare de facto a acestora;

reprezentant – persoana fizică cetățean al Republicii Moldova care este reprezentant legal al subiectului declarării voluntare conform prezentei legi;

bunuri – mijloacele bănești, bunurile imobiliare, valorile mobiliare, cotele-părți în întreprinderi, mijloacele de transport, precum și diferențele pozitive rezultate din reevaluarea bunurilor imobiliare și a mijloacelor de transport, atît din Republica Moldova, cît și din străinătate, care nu au fost declarate anterior de către proprietarii de facto ai acestora, precum și bunurile imobiliare și mijloacele de transport, atît din Republica Moldova, cît și din străinătate, care au fost declarate la valori reduse;

bunuri imobiliare – terenurile, porțiunile de subsol, obiectivele acvatice separate, plantațiile prinse de rădăcini, clădirile, construcțiile și orice alte lucrări legate solid de pământ, 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;

mijloace bănești – moneda națională sau valuta străină, atât din Republica Moldova, cât și din străinătate;

declarare voluntară a bunurilor – declararea benevolă de către subiecții declarării sau de către reprezentanții acestora a bunurilor pentru care a fost achitată taxa de declarare voluntară a bunurilor;

stimularea fiscală:

a) la plățile administrate de Serviciul Fiscal de Stat – anularea sumelor amenzilor aferente bugetului de stat sau fondurilor asigurării obligatorii de asistență medicală și majorărilor de întârziere (penalităților) calculate pentru neplata în termen a impozitelor, taxelor și a altor plăți obligatorii aferente bugetului de stat, inclusiv la defalcările de la impozitele și taxele de stat aferente bugetelor locale, potrivit cotelor procentuale stabilite conform legislației în vigoare, sau fondurilor asigurării obligatorii de asistență medicală, neachitate la data punerii în aplicare a prezentei legi, inclusiv amânate sau eşalonate conform legislației în vigoare, reflectate în sistemul de evidență al Serviciului Fiscal de Stat, inclusiv în evidența specială, cu condiția achitării, pînă în data de 20 decembrie 2018 inclusiv, a plăților de bază la impozite, taxe, la alte plăți aferente bugetului de stat, inclusiv la defalcările de la impozitele și taxele de stat aferente bugetelor locale, potrivit cotelor procentuale stabilite conform legislației în vigoare, respectiv aferente fondurilor asigurării obligatorii de asistență medicală, administrate de Serviciul Fiscal de Stat;

b) la plățile administrate de Serviciul Vamal – anularea sumelor amenzilor aferente bugetului de stat și majorărilor de întârziere (penalităților) calculate pentru neplata în termen a impozitelor, taxelor și altor plăți obligatorii aferente bugetului de stat, neachitate la data punerii în aplicare a prezentei legi, inclusiv amânate sau eşalonate conform legislației în vigoare, reflectate în sistemul de evidență al Serviciului Vamal, inclusiv în evidența specială, cu condiția achitării, pînă în data de 20 decembrie 2018 inclusiv, a plăților de bază la impozite, taxe, la alte plăți aferente bugetului de stat, administrate de Serviciul Vamal;

c) la plățile administrate de Casa Națională de Asigurări Sociale – anularea sumelor amenzilor aferente bugetului asigurărilor sociale de stat și majorărilor de întârziere (penalităților) calculate pentru neplata în termen a contribuției de asigurări sociale, neachitate la data punerii în aplicare a prezentei legi, inclusiv amânate sau eşalonate

conform legislației în vigoare, reflectate în sistemul de evidență al Casei Naționale de Asigurări Sociale, inclusiv în evidența specială, cu condiția achitării, pînă în data de 20 decembrie 2018 inclusiv, a contribuțiilor de asigurări sociale și a altor plăți aferente bugetului asigurărilor sociale de stat;

plăți de bază – impozitele, taxele și alte plăți obligatorii la buget, inclusiv cele din evidența specială, cu excepția majorărilor de întârziere (penalităților) și/sau a amenzilor.

Articolul 3. Subiecții declarării voluntare

(1) Subiecți ai declarării voluntare a bunurilor sînt persoanele fizice cetățeni ai Republicii Moldova, cu excepția persoanelor specificate la alin. (2)–(6).

(2) Nu pot fi subiecți ai declarării voluntare a bunurilor persoanele fizice cetățeni ai Republicii Moldova care au ocupat sau ocupă, în perioada din 1 ianuarie 2009 și pînă la data intrării în vigoare a prezentei legi, una dintre următoarele funcții:

- 1) președinte al Republicii Moldova;
- 2) prim-ministru;
- 3) prim-viceprim-ministru;
- 4) viceprim-ministru;
- 5) deputat în Parlament;
- 6) ministru;
- 7) viceministru;
- 8) secretar general de stat;
- 9) secretar de stat;
- 10) judecător;
- 11) procurori de toate nivelurile;
- 12) director și director adjunct al Serviciului de Informații și Securitate;
- 13) director și director adjunct al Centrului pentru Combaterea Crimelor Economice și Corupției;
- 14) director și director adjunct al Centrului Național Anticorupție;

- 15) președinte, vicepreședinte și membru al Comisiei Naționale a Pieței Financiare;
- 16) guvernator, prim-viceguvernator și viceguvernator al Băncii Naționale a Moldovei, membru al Consiliului de administrație, membru al Comitetului executiv și membru al Consiliului de supraveghere al Băncii Naționale a Moldovei;
- 17) director și director adjunct al Serviciului Prevenirea și Combaterea Spălării Banilor;
- 18) administrator, administrator special, lichidator, membru al Consiliului, membru al Consiliului de administrare și membru al Comisiei de cenzori în cadrul următoarelor bănci:
- a) BC „Investprivatbank” S.A.;
 - b) BC „Banca Socială” S.A.;
 - c) BC „Banca de economii” S.A.;
 - d) BC „Unibank” S.A.;
 - e) BC „Universalbank” S.A.

(3) Nu pot fi subiecți ai declarării voluntare a bunurilor persoanele fizice cetățeni ai Republicii Moldova care au fost condamnați pentru infracțiuni comise în activitatea BC „Investprivatbank” S.A., BC „Banca Socială” S.A., BC „Banca de economii” S.A., BC „Unibank” S.A. sau BC „Universalbank” S.A. ori care au statut de bănuț sau de învinuit în cauze penale privind infracțiuni aferente activității acestor bănci.

(4) Nu pot fi subiecți ai declarării voluntare a bunurilor persoanele fizice cetățeni ai Republicii Moldova care au fost subiecți ai investigațiilor financiare ale Serviciului Prevenirea și Combaterea Spălării Banilor sau care au avut statut de bănuț ori de învinuit în cauze penale privind spălarea de bani sau infracțiuni asociate acesteia.

(5) Nu pot fi subiecți ai declarării voluntare a bunurilor persoanele care au fost sau sînt subiecți ai declarării averii și intereselor personale conform prevederilor Legii nr. 133/2016 privind declararea averii și a intereselor personale.

(6) Nu pot fi subiecți ai declarării voluntare a bunurilor membrii familiilor (soțul/soția, copilul minor, inclusiv cel adoptiv, sau persoana aflată la întreținere) și concubinul/concubina persoanelor specificate la alin. (2)–(5).

Articolul 4. Subiecții stimulării fiscale

Subiecți ai stimulării fiscale sînt:

a) contribuabilii care au restanțe la amenzile aferente bugetului de stat sau fondurilor asigurării obligatorii de asistență medicală și la majorările de întârziere (penalitățile) calculate pentru neplata în termen a impozitelor, taxelor și a altor plăți obligatorii aferente bugetului de stat, inclusiv la defalcările de la impozitele și taxele de stat aferente bugetelor locale, potrivit cotelor procentuale stabilite conform legislației în vigoare, sau aferente fondurilor asigurării obligatorii de asistență medicală, neachitate la data punerii în aplicare a prezentei legi, inclusiv amânate sau eșalonate conform legislației în vigoare, reflectate în sistemul de evidență al Serviciului Fiscal de Stat, inclusiv în evidența specială;

b) contribuabilii care au restanțe la amenzile aferente bugetului de stat și la majorările de întârziere (penalitățile) calculate pentru neplata în termen a impozitelor, taxelor și a altor plăți obligatorii aferente bugetului de stat, neachitate la data punerii în aplicare a prezentei legi, inclusiv amânate sau eșalonate conform legislației în vigoare, reflectate în sistemul de evidență al Serviciului Vamal, inclusiv în evidența specială;

c) contribuabilii care au restanțe la amenzile aferente bugetului asigurărilor sociale de stat și la majorările de întârziere (penalitățile) calculate pentru neplata în termen a contribuției de asigurări sociale, neachitate la data punerii în aplicare a prezentei legi, inclusiv amânate sau eșalonate conform legislației în vigoare, reflectate în sistemul de evidență al Casei Naționale de Asigurări Sociale, inclusiv în evidența specială.

Articolul 5. Obiectele declarării voluntare

Obiecte ale declarării voluntare trebuie să fie toate bunurile subiectului declarării voluntare – proprietarului de facto al acestora, dar care anterior a înregistrat juridic dreptul de proprietate pe numele unei alte persoane (proprietarul nominal), precum și bunurile subiectului declarării voluntare declarate la valori reduse sau care nu au fost declarate.”

Articolul 6. Obiectele stimulării fiscale

Obiecte ale stimulării fiscale sînt:

a) sumele amenzilor aferente bugetului de stat sau fondurilor asigurării obligatorii de asistență medicală și majorările de întârziere (penalitățile) calculate pentru neplata în termen a impozitelor, taxelor și a altor plăți obligatorii aferente bugetului de stat, inclusiv la defalcările de la impozitele și taxele de stat aferente bugetelor locale, potrivit cotelor procentuale stabilite conform legislației în vigoare, sau aferente fondurilor asigurării obligatorii de asistență medicală, neachitate la data punerii în aplicare a prezentei legi, inclusiv amânate sau eșalonate conform legislației în vigoare, reflectate în sistemul de evidență al Serviciului Fiscal de Stat, inclusiv în evidența specială;

b) sumele amenzilor aferente bugetului de stat și majorările de întârziere (penalitățile) calculate pentru neplata în termen a impozitelor, taxelor și a altor plăți obligatorii aferente bugetului de stat, neachitate la data punerii în aplicare a prezentei legi, inclusiv amânate sau eșalonate conform legislației în vigoare, reflectate în sistemul de evidență al Serviciului Vamal, inclusiv în evidența specială;

c) sumele amenzilor aferente bugetului asigurărilor sociale de stat și majorările de întârziere (penalitățile) calculate pentru neplata în termen a contribuției de asigurări sociale, neachitate la data punerii în aplicare a prezentei legi, inclusiv amânate sau eșalonate conform legislației în vigoare, reflectate în sistemul de evidență al Casei Naționale de Asigurări Sociale, inclusiv în evidența specială.

Articolul 7. Autoritățile participante la procesul de declarare voluntară a bunurilor și de stimulare fiscală

(1) Serviciul Fiscal de Stat, Agenția Servicii Publice, Banca Națională a Moldovei, băncile din Republica Moldova care dețin licența Băncii Naționale a Moldovei, Comisia Națională a Pieței Financiare, participanții profesioniști la piața valorilor mobiliare, Camera Notarială și notarii se consideră autorități participante la procesul de declarare voluntară a bunurilor.

(2) Serviciul Fiscal de Stat, Serviciul Vamal și Casa Națională de Asigurări Sociale se consideră autorități participante la procesul de stimulare fiscală.

Articolul 8. Perioada declarării voluntare

Declararea voluntară a bunurilor începe la data punerii în aplicare a prezentei legi și se încheie la 1 martie 2019.

Articolul 9. Procedura declarării voluntare

(1) Declararea voluntară a bunurilor se efectuează după cum urmează:

1) pentru mijloacele bănești:

a) subiectul declarării voluntare sau reprezentantul acestuia, în termen de până la 10 decembrie 2018 inclusiv, prezintă la bancă o cerere cu privire la declararea voluntară a mijloacelor bănești, conform anexei nr. 1, pentru depunerea (transferul) acestora în contul bancar (conturile bancare) din bancă și depune (transferă) mijloacele bănești a căror sumă este indicată în cerere în contul (conturile) specificat/e. Cererea se completează în două exemplare. Modalitatea de depunere, recepționare, evidență și păstrare a cererilor cu privire la declararea voluntară a mijloacelor bănești se stabilește de Banca Națională a Moldovei. În cazul depunerii mijloacelor bănești prin transfer, urmează a fi indicată informația despre emițătorul mijloacelor financiare

(ordonatorul plății);

b) informația indicată de subiectul declarării voluntare sau de reprezentantul acestuia în cererea cu privire la declararea voluntară a mijloacelor bănești va fi verificată de către persoanele competente în conformitate cu prevederile legislației în vigoare;

c) după recepționarea de către bancă a cererii cu privire la declararea voluntară a mijloacelor bănești, exemplarul al doilea al cererii, autentificat de către persoana împuternicită a băncii, se înmânează subiectului declarării voluntare sau reprezentantului acestuia;

d) subiectul declarării voluntare care a depus cererea cu privire la declararea voluntară a mijloacelor bănești și a depus în contul bancar (conturile bancare) mijloacele bănești pentru declararea voluntară va obține de la bancă extrasul de cont care confirmă existența în contul bancar (conturile bancare), la sfârșitul zilei de 10 decembrie 2018, a mijloacelor bănești declarate voluntar;

e) la declararea voluntară a mijloacelor bănești cu depunerea (transferul) acestora în contul bancar (conturile bancare), subiectul declarării voluntare achită la bugetul de stat, prin intermediul băncii, o taxă de declarare voluntară în mărime de 6% din suma mijloacelor bănești declarate voluntar și depuse (transferate) în contul bancar (conturile bancare) respectiv/e;

f) în cazul declarării voluntare a mijloacelor bănești în valută străină, taxa se calculează ținându-se cont de cursul oficial al leului moldovenesc în raport cu valutele străine, stabilit de Banca Națională a Moldovei, valabil la data declarării voluntare și depunerii (transferului) mijloacelor bănești în contul bancar (conturile bancare);

g) taxa de declarare voluntară se achită de către subiectul declarării sau reprezentantul acestuia în ziua depunerii cererii de declarare voluntară și depunerii (transferului) mijloacelor bănești în contul bancar (conturile bancare);

h) subiectul declarării voluntare sau reprezentantul acestuia va prezenta la Serviciul Fiscal de Stat, pînă în data de 1 martie 2019, inclusiv, o notificare cu privire la declararea voluntară a bunurilor conform anexei nr. 3, atașînd originalul extrasului de cont (extraselor de cont) de la bancă care confirmă existența în contul bancar (conturile bancare) respectiv/e, la sfârșitul zilei de 10 decembrie 2018, a mijloacelor bănești declarate voluntar, precum și originalul documentului ce confirmă achitarea taxei de declarare voluntară;

2) pentru bunurile imobiliare/mijloacele de transport:

a) subiectul declarării voluntare sau reprezentantul acestuia, pînă în data de 1 noiembrie 2018 inclusiv, prezintă la Serviciul Fiscal de Stat o declarație prealabilă cu

privire la declararea voluntară conform anexei nr. 2. În declarație se indică bunurile imobiliare/mijloacele de transport pe care acesta intenționează să le declare voluntar. Modalitatea de depunere, recepționare, evidență și păstrare a declarațiilor prealabile cu privire la declararea voluntară se stabilește de către Serviciul Fiscal de Stat;

b) subiectul declarării voluntare care este proprietarul de facto al bunurilor imobiliare/mijloacelor de transport, dar care anterior a înregistrat juridic dreptul de proprietate pe numele unei alte persoane (proprietarul nominal), în scopul schimbării subiectului dreptului de proprietate asupra bunurilor imobiliare/mijloacelor de transport menționate:

- încheie cu proprietarul nominal un contract de vânzare-cumpărare, indicând valoarea tranzacției. Valoarea tranzacției pentru bunurile imobiliare nu poate fi mai mică decât valoarea cadastrală a bunurilor imobiliare;

autentică notarial contractul de vânzare-cumpărare;

- în termen de pînă la 1 martie 2019. înregistrează contractul de vânzare-cumpărare și dreptul juridic de proprietate asupra bunurilor imobiliare/mijloacelor de transport conform legislației;

c) subiectul declarării voluntare, în termen de pînă la 1 martie 2019., achită la bugetul de stat, prin intermediul băncii, o taxă de declarare voluntară în mărime de 3% din valoarea tranzacției de vânzare-cumpărare a bunurilor imobiliare/ mijloacelor de transport;

d) subiectul declarării voluntare sau reprezentantul acestuia va prezenta la Serviciul Fiscal de Stat, pînă în data de 1 martie 2019. inclusiv, o notificare cu privire la declararea voluntară a bunurilor conform anexei nr. 3, atașînd o copie a contractului de vânzare-cumpărare a bunului declarat voluntar și originalul documentului ce confirmă achitarea taxei de declarare voluntară;

e) declararea voluntară a mijloacelor de transport importate din afara țării pentru a fi înregistrate în Republica Moldova se permite în condițiile legislației vamale și cu achitarea drepturilor de import;

f) sînt pasibile de declarare voluntară și sînt acceptate ca fiind declarate voluntar bunurile imobiliare/mijloacele de transport care au fost indicate în declarația prealabilă cu privire la declararea voluntară;

3) pentru valorile mobiliare:

a) subiectul declarării voluntare sau reprezentantul acestuia, pînă în data de 1 noiembrie 2018 inclusiv, prezintă la Serviciul Fiscal de Stat o declarație prealabilă cu

privire la declararea voluntară conform anexei nr. 2. În declarație se indică valorile mobiliare pe care acesta intenționează să le declare voluntar. Modalitatea de depunere, recepționare, evidență și păstrare a declarațiilor prelabile cu privire la declararea voluntară se stabilește de către Serviciul Fiscal de Stat;

b) subiectul declarării voluntare care este proprietarul de facto al valorilor mobiliare, dar care anterior a înregistrat juridic dreptul de proprietate pe numele altei persoane (proprietarul nominal), în scopul schimbării subiectului dreptului de proprietate asupra valorilor mobiliare menționate:

- încheie cu proprietarul nominal un contract de vânzare-cumpărare, indicând valoarea tranzacției;

- autentifică notarial contractul de vânzare-cumpărare;

- în termen de pînă la 1 martie 2019., înregistrează contractul de vânzare-cumpărare și dreptul juridic de proprietate asupra valorilor mobiliare conform legislației;

c) subiectul declarării voluntare, în termen de pînă la 1 martie 2019, achită la bugetul de stat, prin intermediul băncii, o taxă de declarare voluntară în mărime de 3% din valoarea tranzacției de vânzare-cumpărare a valorilor mobiliare;

d) prin derogare de la prevederile legislației privind piața de capital și piața bancară, după depunerea la Serviciul Fiscal de Stat a declarației prelabile cu privire la declararea voluntară, subiecții declarării voluntare a valorilor mobiliare au dreptul să efectueze operațiunile de schimbare a dreptului juridic de proprietate asupra valorilor mobiliare prin operarea modificărilor corespunzătoare în registrul deținătorilor de valori 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 Pieței Financiare sau prin operarea modificărilor corespunzătoare în registrul deținătorilor de valori mobiliare;

e) subiectul declarării voluntare sau reprezentantul acestuia va prezenta la Serviciul Fiscal de Stat, pînă în data de 1 martie 2019 inclusiv, o notificare cu privire la declararea voluntară a bunurilor conform anexei nr. 3, atașînd o copie a contractului de vânzare-cumpărare a bunului declarat voluntar și originalul documentului ce confirmă achitarea taxei de declarare voluntară;

f) sînt pasibile de declarare voluntară și sînt acceptate ca fiind declarate voluntar valorile mobiliare care au fost indicate în declarația prelabilă cu privire la declararea voluntară;

4) pentru cotele-părți din întreprinderi:

a) subiectul declarării voluntare sau reprezentantul acestuia, pînă în data de 1 noiembrie 2018 inclusiv, prezintă la Serviciul Fiscal de Stat o declarație prealabilă cu privire la declararea voluntară conform anexei nr. 2. În declarație se indică cotele-părți din întreprinderi pe care acesta intenționează să le declare voluntar. Modalitatea de depunere, recepționare, evidență și păstrare a declarațiilor prealabile cu privire la declararea voluntară se stabilește de către Serviciul Fiscal de Stat;

b) subiectul declarării voluntare care este proprietarul de facto al cotelor-părți din întreprinderi, dar care anterior a înregistrat juridic dreptul de proprietate pe numele unei alte persoane (proprietarul nominal), în scopul schimbării subiectului dreptului de proprietate asupra respectivelor cote-părți din întreprinderi:

- încheie cu proprietarul nominal un contract de vânzare-cumpărare, indicînd valoarea tranzacției;

- autentifică notarial contractul de vânzare-cumpărare;

- în termen de pînă la 1 martie 2019, înregistrează contractul de vânzare-cumpărare și dreptul juridic de proprietate asupra cotelor-părți din întreprinderi conform legislației;

c) subiectul declarării voluntare a cotelor-părți din întreprinderi, în termen de pînă la 1 martie 2019 achită la bugetul de stat, prin intermediul băncii, o taxă de declarare voluntară în mărime de 3% din valoarea tranzacției de vânzare-cumpărare a cotelor-părți din întreprinderi;

d) subiectul declarării voluntare sau reprezentantul acestuia va prezenta la Serviciul Fiscal de Stat, pînă în data de 1 martie 2019 inclusiv, o notificare cu privire la declararea voluntară a bunurilor conform anexei nr. 3, atașînd copia contractului de vânzare-cumpărare a bunului declarat voluntar și originalul documentului ce confirmă achitarea taxei de declarare voluntară;

e) sînt pasibile de declarare voluntară și sînt acceptate ca fiind declarate voluntar cotele-părți din întreprinderi care au fost indicate în declarația prealabilă cu privire la declararea voluntară;

5) pentru diferențele pozitive rezultate din reevaluarea bunurilor imobiliare/mijloacelor de transport:

a) subiectul declarării voluntare sau reprezentantul acestuia, pînă în data de 1 noiembrie 2018 inclusiv, prezintă la Serviciul Fiscal de Stat o declarație prealabilă cu privire la declararea voluntară conform anexei nr. 2. În declarație se indică bunurile imobiliare/mijloacele de transport pe care acesta intenționează să le reevalueze și să le declare voluntar. Modalitatea de depunere, recepționare, evidență și păstrare a declarațiilor prealabile cu privire la declararea voluntară se stabilește de către

Serviciul Fiscal de Stat;

b) reevaluarea bunurilor se efectuează de către evaluatori autorizați contractați de subiectul declarării voluntare;

c) subiectul declarării voluntare sau reprezentantul acestuia prezintă la Agenția Servicii Publice copia autenticată notarial a raportului de reevaluare a bunurilor, întocmit de un evaluator autorizat, pentru înregistrarea în registrele publice a modificării valorii bunurilor imobiliare/mijloacelor de transport reevaluate în termen de până la 1 martie 2019. Forma cererii de înregistrare a modificării valorii bunurilor imobiliare/mijloacelor de transport declarate voluntar, modalitatea de depunere, recepționare, evidență și păstrare a acestor cereri se stabilesc de către Agenția Servicii Publice;

d) subiectul declarării voluntare, în termen de până la 1 martie 2019, achită la bugetul de stat, prin intermediul băncii, o taxă de declarare voluntară în mărime de 3% din diferențele pozitive rezultate din reevaluarea bunurilor imobiliare /mijloacelor de transport;

e) subiectul declarării voluntare sau reprezentantul acestuia va prezenta la Serviciul Fiscal de Stat, până în data de 1 martie 2019 inclusiv, o notificare cu privire la declararea voluntară a bunurilor conform anexei nr 3, atașând extrasul (confirmarea) în original emis (emisă) de către Agenția Servicii Publice, prin care se confirmă înregistrarea valorii reevaluate a bunurilor declarate voluntar, precum și originalul documentului ce confirmă achitarea taxei de declarare voluntară;

f) sînt pasibile de declarare voluntară și sînt acceptate ca fiind declarate voluntar diferențele pozitive rezultate din reevaluarea bunurilor imobiliare/ mijloacelor de transport care au fost indicate în declarația prealabilă cu privire la declararea voluntară.

(2) În toate cazurile în care acțiunile de declarare voluntară se efectuează prin reprezentantul subiectului declarării voluntare, în setul de documente depuse/ prezentate autorităților participante la procesul de declarare voluntară a bunurilor se anexează o copie legalizată a documentului ce confirmă împuternicirile reprezentantului.

(3) Autoritățile participante la procesul de declarare voluntară a bunurilor, în executarea prevederilor prezentei legi, sînt obligate să aplice prevederile legislației din domeniul prevenirii și combaterii spălării banilor și finanțării terorismului.

Articolul 10. ncheierea procedurii de declarare voluntară a bunurilor

Bunurile se consideră declarate voluntar din momentul prezentării la Serviciul Fiscal de Stat a notificării cu privire la declararea voluntară a bunurilor conform anexei nr. 3, dar nu mai târziu de 1 martie 2019, cu respectarea condițiilor prevăzute la art. 9.

Modalitatea de depunere, recepționare, evidență și păstrare a notificărilor cu privire la declararea voluntară a bunurilor se stabilește de către Serviciul Fiscal de Stat.

Articolul 11. Garanții oferite subiecților declarării voluntare

(1) Statul, în persoana autorităților publice, garantează subiecților declarării voluntare următoarele:

a) subiecții declarării voluntare nu pot fi urmăriți pentru neachitarea la bugetul public național a impozitelor, taxelor, a contribuțiilor de asigurări sociale de stat, a primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală și a altor plăți aferente bunurilor declarate voluntar;

b) bunurile declarate voluntar conform prezentei legi nu pot constitui obiectul unei cauze penale pornite în temeiul art. 244-1 din Codul penal;

c) nu se admit pe viitor niciun fel de măsuri discriminatorii în privința subiecților declarării voluntare legate de bunurile declarate voluntar.

(2) Prin derogare de la prevederile Codului fiscal nr. 1163/1997:

a) veniturile sub formă de creștere de capital, obținute ca urmare a declarării voluntare a bunurilor, se consideră neimpozabile și nu se includ în componența venitului brut al contribuabilului care a instrăinat sau a reevaluat aceste bunuri;

b) pentru bunurile care au constituit obiectul declarării voluntare ca urmare a încheierii unui contract de vânzare-cumpărare, baza valorică a activelor de capital după încheierea procedurilor de declarare benevolă va constitui prețul de vânzare-cumpărare indicat în contractul de vânzare-cumpărare;

c) pentru bunurile care au constituit obiectul declarării voluntare ca urmare a reevaluării, baza valorică a activelor de capital după încheierea procedurilor de declarare benevolă va constitui valoarea reevaluată conform raportului de reevaluare a bunurilor întocmit de evaluatorul autorizat.

(3) Disponibilul de mijloace bănești determinat în conformitate cu capitolul 11-1 din titlul V al Codului fiscal se majorează cu suma mijloacelor bănești declarate voluntar.

(4) Toate îndoielile apărute la aplicarea prezentei legi se vor interpreta în favoarea subiectului declarării voluntare.

Articolul 12. Responsabilitatea subiecților declarării voluntare

(1) În cazul în care se constată că subiectul declarării voluntare, care a efectuat declararea voluntară a bunurilor conform prevederilor prezentei legi, se află în circumstanțele prevăzute la art. 1 alin. (3) și/sau la art. 3 alin. (2)–(6), acesta iese de sub incidența garanțiilor prevăzute la art. 11, aplicându-i-se prevederile legislației în modul general stabilit.

(2) În cazul în care se constată că subiectul declarării voluntare, care a efectuat declararea voluntară a bunurilor conform prevederilor prezentei legi, nu a declarat voluntar toate bunurile și nu a achitat la bugetul public național impozitele, taxele, contribuțiile de asigurări sociale de stat obligatorii, primele de asigurare obligatorie de asistență medicală aferente acestor bunuri, față de bunurile declarate nu se aplică garanțiile prevăzute la art. 11, iar față de persoană se vor aplica prevederile legislației în modul general stabilit.

(3) Subiectul declarării voluntare își asumă pe propria răspundere că prin falsul în declarația prealabilă cu privire la declararea voluntară sau în notificarea cu privire la declararea voluntară a bunurilor este pasibil de răspundere penală.

(4) În cazul controalelor efectuate în conformitate cu prevederile capitolului 11-1 din titlul V al Codului fiscal la persoanele care au declarat voluntar bunuri, se pune în sarcina contribuabilului de a proba că cheltuielile efectuate după 1 ianuarie 2018, neacoperite de veniturile raportate în perioada respectivă, sînt finanțate din suma disponibilă la data de 1 ianuarie 2018 și/sau din suma mijloacelor bănești declarate voluntar.

Articolul 13. Contestarea

Subiecții declarării voluntare au dreptul să conteste deciziile adoptate sau acțiunile (inacțiunile) autorităților participante la procesul de declarare voluntară a bunurilor în modul stabilit de legislație, inclusiv pe cale judiciară.

Articolul 14. Taxa de declarare voluntară a bunurilor

Taxa de declarare voluntară a bunurilor constituie venit al bugetului de stat și se transferă în contul unic trezorerial al Ministerului Finanțelor în modul stabilit pentru achitarea impozitelor și taxelor.

Articolul 15. Efectuarea stimulării fiscale

(1) Se anulează sumele reflectate în sistemele de evidență:

a) al Serviciului Fiscal de Stat – amenzile aferente bugetului de stat sau fondurilor asigurării obligatorii de asistență medicală și majorările de întârziere (penalitățile) calculate pentru neplata în termen a impozitelor, taxelor și a altor plăți obligatorii

aferente bugetului de stat, inclusiv la defalcările de la impozitele și taxele de stat aferente bugetelor locale, potrivit cotelor procentuale stabilite conform legislației în vigoare, sau aferente fondurilor asigurării obligatorii de asistență medicală, neachitate la data punerii în aplicare a prezentei legi, inclusiv amânate, eșalonate sau aflate la evidență specială conform legislației în vigoare, cu condiția achitării de către subiecții stimulării fiscale, pînă în data de 20 decembrie 2018 inclusiv, a plăților de bază la impozite, taxe și alte plăți aferente bugetului de stat, inclusiv la defalcările de la impozitele și taxele de stat aferente bugetelor locale, potrivit cotelor procentuale stabilite conform legislației în vigoare, sau aferente fondurilor asigurării obligatorii de asistență medicală administrate de Serviciul Fiscal de Stat;

b) al Serviciului Vamal – amenzile aferente bugetului de stat și majorările de întârziere (penalitățile) calculate pentru neplata în termen a impozitelor, taxelor și a altor plăți obligatorii aferente bugetului de stat, neachitate la data punerii în aplicare a prezentei legi, inclusiv amânate, eșalonate sau aflate la evidență specială conform legislației în vigoare, cu condiția achitării de către subiecții stimulării fiscale, pînă în data de 20 decembrie 2018 inclusiv, a plăților de bază la impozite, taxe și alte plăți aferente bugetului de stat administrate de Serviciul Vamal;

c) al Casei Naționale de Asigurări Sociale – amenzile aferente bugetului asigurărilor sociale de stat și majorările de întârziere (penalitățile) calculate pentru neplata în termen a contribuției de asigurări sociale, neachitate la data punerii în aplicare a prezentei legi, inclusiv amânate, eșalonate sau aflate la evidență specială conform legislației în vigoare, cu condiția achitării de către subiecții stimulării fiscale, pînă în data de 20 decembrie 2018 inclusiv, a contribuțiilor de asigurări sociale și altor plăți aferente bugetului asigurărilor sociale de stat administrate de Casa Națională de Asigurări Sociale, inclusiv cele aflate la evidență specială.

(2) Reflectarea în sistemele de evidență:

a) al Serviciului Fiscal de Stat și al Serviciului Vamal a înscrierilor privind executarea stimulării fiscale se efectuează în modul și în termenele stabilite de Ministerul Finanțelor;

b) al Casei Naționale de Asigurări Sociale a înscrierilor privind executarea stimulării fiscale se efectuează în modul și în termenele stabilite de Casa Națională de Asigurări Sociale.

Articolul 16. Aplicarea prevederilor prezentei legi

(1-1) Prevederile alin. (1) nu se aplică contribuabililor în privința cărora, începînd cu 1 ianuarie 2019, s-a constatat, prin decizie definitivă a instanței judecătorești, evaziune fiscală fie prin includerea intenționată în documentele contabile, fiscale și/sau

financiare, inclusiv în cele electronice, a unor date vădit denaturate privind veniturile sau cheltuielile care nu au la bază operațiuni reale ori care au la bază operațiuni ce nu au existat, fie prin tănuirea intenționată a unor obiecte impozabile, acte contabile, fiscale și/sau financiare, încălcări ce nu au fost înlăturate conform prescripției organului de control, dacă suma cumulativă a impozitului, a taxei prevăzute de Codul fiscal, a contribuției de asigurări sociale de stat obligatorii sau a primei de asigurare obligatorie de asistență medicală aferente unui an fiscal depășește:

a) pentru contribuabilii ce corespund criteriilor entităților micro conform Legii contabilității și raportării financiare nr. 287/2017 - 100 de salarii medii lunare pe economie prognozate, stabilite prin hotărârea de Guvern în vigoare la momentul săvârșirii faptei;

b) pentru contribuabilii ce corespund criteriilor entităților mici conform Legii contabilității și raportării financiare nr. 287/2017 - 150 de salarii medii lunare pe economie prognozate, stabilite prin hotărârea de Guvern în vigoare la momentul săvârșirii faptei;

c) pentru contribuabilii ce corespund criteriilor entităților mijlocii conform Legii contabilității și raportării financiare nr. 287/2017 - 250 de salarii medii lunare pe economie prognozate, stabilite prin hotărârea de Guvern în vigoare la momentul săvârșirii faptei;

d) pentru contribuabilii ce corespund criteriilor entităților mari conform Legii contabilității și raportării financiare nr. 287/2017 - 350 de salarii medii lunare pe economie prognozate, stabilite prin hotărârea de Guvern în vigoare la momentul săvârșirii faptei.

(1-2) Prevederile alin. (1) nu se aplică contribuabililor care, începând cu 1 ianuarie 2019, au comis repetat, în decursul a 6 luni consecutive, încălcări menționate la art. 254 și art. 2541 din Codul fiscal.(7) De la data intrării în vigoare a prevederilor prezentei legi și pînă la data de 20 decembrie 2018 inclusiv, prin derogare de la prevederile Codului fiscal, măsurile de asigurare și/sau de executare silită se vor aplica cu următoarele particularități:

a) dispozițiile de suspendare a operațiunilor la conturile bancare, emise ca măsură de asigurare pentru nestingerea în termenul stabilit a obligațiilor fiscale la buget și/sau pentru urmărirea sumei debitoare a contribuabilului restanțier, în partea ce ține de majorări de întârziere și/sau amenzi calculate pînă la data intrării în vigoare a prezentei legi, se anulează de către organele emitente;

b) urmărirea restanțelor la majorări de întârziere și la amenzi prin încasarea mijloacelor bănești, inclusiv în valută străină, de pe conturile bancare ale contribuabilului

restanțier și/sau ale debitorului acestuia se aplică în partea ce ține de încasarea majorărilor de întârziere și amenzilor calculate după data intrării în vigoare a prezentei legi;

c) urmărirea restanțelor la majorări de întârziere și la amenzi prin ridicarea de la contribuabilul restanțier și/sau debitorul acestuia a mijloacelor bănești în numerar, inclusiv în valută străină, se aplică în partea ce ține de încasarea majorărilor de întârziere și a amenzilor calculate după data intrării în vigoare a prezentei legi;

d) urmărirea restanțelor la majorări de întârziere și la amenzi prin aplicarea sechestrelor și valorificarea bunurilor sechestrate și/sau gajate se aplică în partea ce ține de încasarea majorărilor de întârziere și a amenzilor calculate după data intrării în vigoare a prezentei legi.

(8) De la data intrării în vigoare a prezentei legi și pînă la data de 20 decembrie 2018 inclusiv se suspendă acțiunile întreprinse de executorii judecătorești pentru executarea silită a obligațiilor fiscale sub formă de majorări de întârziere și/sau amenzi calculate pînă la data intrării în vigoare a prezentei legi.

Articolul 17. Dispoziții finale și tranzitorii

(1) Prezenta lege intră în vigoare la data publicării acesteia în Monitorul Oficial al Republicii Moldova.

(2) În termen de o lună de la publicarea prezentei legi:

a) Guvernul va aduce actele sale normative în concordanță cu prezenta lege;

b) Ministerul Finanțelor va deschide conturi trezoreriale separate pentru reflectarea în evidență a sumelor încasate din taxa de declarare voluntară a bunurilor;

c) autoritățile participante la procesul de declarare voluntară a bunurilor și de stimulare fiscală vor aproba actele normative necesare pentru aplicarea prezentei legi și vor crea condițiile necesare pentru realizarea procesului de declarare voluntară a bunurilor;

d) Serviciul Prevenirea și Combaterea Spălării Banilor și Serviciul Fiscal de Stat vor aproba condițiile și modul de schimb al informațiilor pentru asigurarea implementării prezentei legi.

(3) Prevederile prezentei legi nu limitează aplicarea prevederilor Legii nr. 308/2017 cu privire la prevenirea și combaterea spălării banilor și finanțării terorismului.

Legea este valabilă. Relevanța verificată la 03.09.2021