

Закон О добровольном декларировании и налоговом стимулировании

Статья 1. Сфера регулирования

(1) Настоящий закон устанавливает общие принципы и гарантии добровольного декларирования имущества, а также определяет правовой статус субъектов добровольного декларирования имущества, субъектов налогового стимулирования, уполномоченных органов публичной власти и других организаций и учреждений, которые участвуют в процессе добровольного декларирования имущества или налогового стимулирования, либо деятельность которых связана с процессом добровольного декларирования имущества или налогового стимулирования.

(2) Настоящий закон устанавливает гарантии добровольного декларирования имущества в части, касающейся неприкосновенности добровольно задекларированного имущества.

(3) Положения настоящего закона не распространяются на имущество физического лица, полученное от преступной деятельности, предусмотренной Уголовным кодексом № 985/2002, за исключением статей 244 «Уклонение предприятий, учреждений и организаций от уплаты налогов» и 244-1 «Уклонение физических лиц от уплаты налогов».

(4) Положения настоящего закона не противоречат международным стандартам и процедуре реализации Программы добровольного декларирования сборов, утвержденной государствами-членами Комитета Совета Европы МАНВЭЛ (Комитет экспертов по оценке мер борьбы с отмыванием денег и финансированием терроризма).

Статья 2. Используемые понятия

В целях настоящего закона используются следующие понятия:

номинальный собственник – физическое лицо, являющееся владельцем де-юре имущества, но не являющееся его владельцем де-факто;

представитель – физическое лицо – гражданин Республики Молдова, являющееся законным представителем субъекта добровольного декларирования согласно настоящему закону;

имущество – ранее задекларированные владельцем де-факто имеющиеся как в Республики Молдова, так и за ее пределами денежные средства, недвижимое

имущество, ценные бумаги, доли участия в предприятиях, транспортные средства, положительная разница, полученная в результате переоценки недвижимого имущества и транспортных средств, а также задекларированные по заниженной стоимости имеющиеся как в Республики Молдова, так и за ее пределами недвижимое имущество и транспортные средства;

недвижимое имущество – земельные участки, участки недр, обособленные водные объекты, многолетние насаждения, здания, сооружения и любые другие объекты, прочно связанные с землей, а также все то, что естественно или искусственно включено в их состав, то есть имущество, перемещение которого без причинения существенного ущерба его назначению невозможно;

денежные средства – национальная валюта или иностранная валюта, имеющаяся как в Республике Молдова, так и за ее пределами;

добровольное декларирование имущества – добровольное декларирование субъектами декларирования или их представителями имущества, за которое уплачена пошлина добровольного декларирования имущества;

налоговое стимулирование:

а) по платежам, администрируемым Государственной налоговой службой, – аннулирование сумм штрафов, уплачиваемых в государственный бюджет или фонды обязательного медицинского страхования, и пеней, начисленных за несвоевременное внесение в государственный бюджет налогов, сборов и других обязательных платежей, в том числе по отчислениям в местные бюджеты государственных налогов и сборов согласно процентным ставкам, установленным действующим законодательством или в фонды обязательного медицинского страхования, не погашенных на дату введения в действие настоящего закона, в том числе отсроченных или рассроченных в соответствии с действующим законодательством, отраженных в системе учета Государственной налоговой службы, включая специальный учет, при условии внесения в государственный бюджет до 20 декабря 2018 года включительно основных платежей по администрируемым Государственной налоговой службой налогам, сборам и другим платежам, в том числе по отчислениям в местные бюджеты государственных налогов и сборов согласно процентным ставкам, установленным действующим законодательством, соответственно в фонды обязательного медицинского страхования;

б) по платежам, администрируемым Таможенной службой, – аннулирование сумм штрафов, уплачиваемых в государственный бюджет, и пеней, начисленных за не-своевременное внесение в государственный бюджет налогов, сборов и других обязательных платежей, не уплаченных на дату введения в действие

настоящего закона, в том числе отсроченных или рассроченных в соответствии с действующим законодательством, отраженных в системе учета Таможенной службы, включая специальный учет, при условии внесения в государственный бюджет до 20 декабря 2018 года включительно основных платежей по администрируемым Таможенной службой налогам, сборам и другим платежам;

с) по платежам, администрируемым Национальной кассой социального страхования, – аннулирование сумм штрафов, уплачиваемых в бюджет государственного социального страхования, и пеней, начисленных за несвоевременную уплату взносов социального страхования, не погашенных на дату введения в действие настоящего закона, в том числе отсроченных или рассроченных в соответствии с действующим законодательством, отраженных в системе учета Национальной кассы социального страхования, включая специальный учет, при условии уплаты в бюджет государственного социального страхования до 20 декабря 2018 года включительно взносов социального страхования и других платежей;

основные платежи – налоги, сборы и другие обязательные платежи в бюджет, в том числе специального учета, за исключением пеней и/или штрафов.

Статья 3. Субъекты добровольного декларирования

(1) Субъектами добровольного декларирования имущества являются физические лица–граждане Республики Молдова, за исключением лиц, указанных в частях (2)–(6).

(2) Не могут быть субъектами добровольного декларирования имущества физические лица–граждане Республики Молдова, которые занимали или занимают в течение периода с 1 января 2009 года по дату вступления в силу настоящего закона одну из следующих должностей:

- 1) президента Республики Молдова;
- 2) премьер-министра;
- 3) первого заместителя премьер-министра;
- 4) заместителя премьер-министра;
- 5) депутата Парламента;
- 6) министра;
- 7) заместителя министра;

- 8) генерального государственного секретаря;
- 9) государственного секретаря;
- 10) судьи;
- 11) прокурора любого уровня;
- 12) директора и заместителя директора Службы информации и безопасности;
- 13) директора и заместителя директора Центра по борьбе с экономическими преступлениями и коррупцией;
- 14) директора и заместителя директора Национального центра по борьбе с коррупцией;
- 15) председателя, заместителя председателя и члена Национальной комиссии по финансовому рынку;
- 16) президента, первого вице-президента и вице-президента, члена Национального банка Молдовы, члена Административного совета, члена Исполнительного совета и Надзорного совета Национального банка Молдовы;
- 17) директора и заместителя директора Службы по предупреждению и борьбе с отмыванием денег;
- 18) управляющего, специального управляющего, ликвидатора, члена Совета банка, члена Административного совета и члена Ревизионной комиссии следующих коммерческих банков:
 - a) «Investprivatbank» АО;
 - b) «Banca Socială» АО;
 - c) «Banca de Economii» АО;
 - d) «Unibank» АО;
 - e) «Universalbank» АО.

(3) Не могут быть субъектами добровольного декларирования имущества физические лица–граждане Республики Молдова, которые были осуждены за совершенные преступления, связанные с деятельностью коммерческих банков «Investprivatbank» АО, «Banca Socială» АО, «Banca de Economii» АО, «Unibank» АО или «Universalbank» АО, либо являются подозреваемыми или обвиняемыми в уголовных делах о преступлениях, связанных с деятельностью этих банков.

(4) Не могут быть субъектами добровольного декларирования имущества физические лица-граждане Республики Молдова, которые были субъектами финансовых расследований Службы по предупреждению и борьбе с отмыванием денег, либо являлись подозреваемыми или обвиняемыми в уголовных делах об отмывании денег или связанных с ним преступлениях.

(5) Не могут быть субъектами добровольного декларирования имущества лица, которые были или являются субъектами декларирования имущества и личных интересов согласно положениям Закона о декларировании имущества и личных интересов № 133/2016.

(6) Не могут быть субъектами добровольного декларирования имущества члены семьи (супруг/супруга, несовершеннолетний ребенок, в том числе усыновленный, или лицо, находящееся на иждивении субъекта декларирования) и сожитель/сожительница лиц, указанных в частях (2)-(5).

Статья 4. Субъекты налогового стимулирования

Субъектами налогового стимулирования являются:

- a) налогоплательщики, имеющие задолженности по штрафам, уплачиваемым в государственный бюджет или фонды обязательного медицинского страхования, и по пеням, начисленным за несвоевременное внесение в государственный бюджет налогов, сборов и других обязательных платежей, в том числе по отчислениям в местные бюджеты государственных налогов и сборов согласно процентным ставкам, установленным действующим законодательством или фонды обязательного медицинского страхования, не погашенные на дату введения в действие настоящего закона, в том числе отсроченные или рассроченные в соответствии с действующим законодательством, отраженные в системе учета Государственной налоговой службы, включая специальный учет;
- b) налогоплательщики, имеющие задолженности по штрафам, уплачиваемым в государственный бюджет, и по пеням, начисленным за несвоевременную уплату в государственный бюджет налогов, сборов и других обязательных платежей, не погашенные на дату введения в действие настоящего закона, в том числе отсроченные или рассроченные в соответствии с действующим законодательством, отраженные в системе учета Таможенной службы, включая специальный учет;
- c) налогоплательщики, имеющие задолженности по штрафам, уплачиваемым в бюджет государственного социального страхования, и по пеням, начисленным за несвоевременную уплату взносов социального страхования, не погашенные на дату введения в действие настоящего закона, в том числе отсроченные или

рассроченные в соответствии с действующим законодательством, отраженные в системе учета Национальной кассы социального страхования, включая специальный учет.

Статья 5. Объекты добровольного декларирования

Объектами добровольного декларирования являются все имущество субъекта добровольного декларирования – его собственника де-факто, ранее юридически зарегистрировавшего право собственности на имя другого лица (номинальный собственник), а также имущество субъекта добровольного декларирования, задекларированное по заниженной стоимости или незадекларированное.

Статья 6. Объекты налогового стимулирования

Объектами налогового стимулирования являются:

а) суммы штрафов, уплачиваемых в государственный бюджет или фонды обязательного медицинского страхования, и пени, начисленные за несвоевременное внесение в государственный бюджет налогов, сборов и других обязательных платежей, в том числе по отчислениям в местные бюджеты государственных налогов и сборов согласно процентным ставкам, установленным действующим законодательством, или в фонды обязательного медицинского страхования, не погашенные на дату введения в действие настоящего закона, в том числе отсроченные или рассроченные в соответствии с действующим законодательством, отраженные в системе учета Государственной налоговой службы, включая специальный учет;

б) суммы штрафов, уплачиваемых в государственный бюджет, и пени, начисленные за несвоевременное внесение в государственный бюджет налогов, сборов и других обязательных платежей, не уплаченные на дату введения в действие настоящего закона, в том числе отсроченные или рассроченные в соответствии с действующим законодательством, отраженные в системе учета Таможенной службы, включая специальный учет;

в) суммы штрафов, уплачиваемых в бюджет государственного социального страхования, и пени, начисленные за несвоевременную уплату взносов социального страхования, не погашенные на дату введения в действие настоящего закона, в том числе отсроченные или рассроченные в соответствии с действующим законодательством, отраженные в системе учета Национальной кассы социального страхования, включая специальный учет.

Статья 7. Органы, участвующие в процессе добровольного декларирования имущества и налогового стимулирования

(1) Государственная налоговая служба, Агентство государственных услуг, Национальный банк Молдовы, банки Республики Молдова, обладающие лицензией Национального банка Молдовы, Национальная комиссия по финансовому рынку, профессиональные участники рынка ценных бумаг, Нотариальная палата, нотариусы считаются органами, участвующими в процессе добровольного декларирования имущества.

(2) Государственная налоговая служба, Таможенная служба и Национальная касса социального страхования считаются органами, участвующими в процессе налогового стимулирования.

Статья 8. Период добровольного декларирования

Для добровольного декларирования имущества устанавливается период со дня введения в действие настоящего закона до 1 марта 2019 года.

Статья 9. Процедура добровольного декларирования

(1) Добровольное декларирование осуществляется следующим образом:

1) для денежных средств:

а) субъект добровольного декларирования или его представитель представляет банку до 15 февраля 2019 года включительно заявление о добровольном декларировании денежных средств согласно приложению 1 для внесения (перевода) денежных средств на банковский счет (банковские счета) банка и вносит (переводит) денежные средства в указанной в заявлении сумме на определенный счет (счета). Заявление заполняется в двух экземплярах. Порядок подачи, приема, учета и хранения заявлений о добровольном декларировании денежных средств устанавливается Национальным банком Молдовы. При внесении денежных средств путем перевода указываются сведения об источнике финансовых средств (распорядителе платежа);

б) сведения, указанные субъектом добровольного декларирования или его представителем в заявлении о добровольном декларировании денежных средств, проверяются компетентными лицами в соответствии с действующим законодательством;

в) после получения банком заявления о добровольном декларировании денежных средств второй экземпляр заявления, заверенный уполномоченным лицом банка, вручается субъекту добровольного декларирования или его представителю;

d) субъект добровольного декларирования, подавший заявление о добровольном декларировании денежных средств и внесший на банковский счет (банковские счета) денежные средства для добровольного декларирования, получает от банка выписку из счета, подтверждающую наличие на банковском счете (банковских счетах) на конец дня 15 февраля 2019 года добровольно задекларированных денежных средств;

e) при добровольном декларировании денежных средств с внесением (переводом) их на банковский счет (банковские счета) субъект добровольного декларирования уплачивает в государственный бюджет через банк пошлину добровольного декларирования в размере шести процентов суммы добровольно задекларированных денежных средств и внесенных (переведенных) на соответствующий банковский счет (банковские счета);

f) в случае добровольного декларирования денежных средств в иностранной валюте пошлина исчисляется с учетом официального курса молдавского лея по отношению к иностранным валютам, установленного Национальным банком Молдовы на дату добровольного декларирования денежных средств и внесения (перевода) их на банковский счет (банковские счета);

g) пошлина добровольного декларирования уплачивается субъектом добровольного декларирования или его представителем в день подачи заявления о добровольном декларировании денежных средств и внесении (перевода) денежных средств на банковский счет (банковские счета);

h) субъект добровольного декларирования или его представитель представляет Государственной налоговой службе до 1 марта 2019 года включительно уведомление о добровольном декларировании имущества согласно приложению 3, приложив к нему оригинал выписки из счета (выписок из счетов) в банке, подтверждающей наличие на банковском счете (банковских счетах) на конец дня 15 февраля 2019 года добровольно задекларированных денежных средств, и оригинал документа, подтверждающего уплату пошлины добровольного декларирования.

2) для недвижимого имущества/транспортных средств:

a) субъект добровольного декларирования или его представитель представляет Государственной налоговой службе до 1 февраля 2019 года включительно предварительную декларацию о добровольном декларировании согласно приложению 2. В декларации указываются имущество/транспортные средства, в отношении которых существует намерение добровольного декларирования. Порядок подачи, приема, учета и хранения предварительных деклараций о добровольном декларировании устанавливается Государственной налоговой

службой;

b) субъект добровольного декларирования, являющийся владельцем де-факто недвижимого имущества/транспортных средств, но ранее юридически зарегистрировавший право собственности на имя другого лица (номинальный собственник) с целью изменения субъекта права собственности на недвижимое имущество/транспортные средства:

- заключает с номинальным собственником договор купли-продажи, указывая стоимость сделки. Стоимость сделки с недвижимым имуществом не может быть ниже кадастровой стоимости недвижимого имущества;

- нотариально заверяет договор купли-продажи;

- до 1 марта 2019 года в установленном законодательством порядке регистрирует договор купли-продажи и юридическое право собственности на недвижимое имущество/транспортные средства;

c) до 1 марта 2019 года субъект добровольного декларирования уплачивает в государственный бюджет через банк пошлину добровольного декларирования в размере трех процентов стоимости сделки купли-продажи недвижимого имущества/транспортных средств;

d) субъект добровольного декларирования или его представитель представляет Государственной налоговой службе до 1 марта 2019 года включительно уведомление о добровольном декларировании имущества согласно приложению 3, приложив к нему копию договора купли-продажи добровольно задекларированного имущества и оригинал документа, подтверждающего уплату пошлины добровольного декларирования;

e) добровольное декларирование ввезенных из-за рубежа транспортных средств для их регистрации в Республике Молдова разрешается в установленном налоговым законодательством порядке с уплатой ввозных пошлин;

f) добровольному декларированию подлежат и признаются добровольно задекларированными недвижимое имущество/транспортные средства, указанные в предварительной декларации о добровольном декларировании.

3) для ценных бумаг:

a) субъект добровольного декларирования или его представитель представляет Государственной налоговой службе до 1 февраля 2019 года включительно предварительную декларацию о добровольном декларировании согласно приложению 2. В декларации указываются ценные бумаги, в отношении которых

существует намерение добровольного декларирования. Порядок подачи, приема, учета и хранения предварительных деклараций о добровольном декларировании устанавливается Государственной налоговой службой;

b) субъект добровольного декларирования, являющийся собственником де-факто ценных бумаг, но ранее юридически зарегистрировавший право собственности на имя другого лица (номинальный собственник) с целью изменения субъекта права собственности на ценные бумаги:

– заключает с номинальным собственником договор купли-продажи, указывая стоимость сделки;

– нотариально заверяет договор купли-продажи;

– до 1 марта 2019 года в установленном законодательством порядке регистрирует договор купли-продажи и юридическое право собственности на ценные бумаги;

c) до 1 марта 2019 года субъект добровольного декларирования уплачивает в государственный бюджет через банк пошлину добровольного декларирования в размере трех процентов стоимости сделки купли-продажи ценных бумаг;

d) в отступление от положений законодательства о рынке капитала и банковском рынке, после подачи Государственной налоговой службе предварительной декларации о добровольном декларировании субъекты добровольного декларирования ценных бумаг вправе осуществлять операции по изменению юридического права собственности на ценные бумаги путем внесения соответствующих изменений в реестр держателей ценных бумаг или заключения сделки на Фондовой бирже, в том числе путем заключения прямых сделок, в соответствии с правилами Фондовой биржи и нормативными актами Национальной комиссии по финансовому рынку или путем внесения соответствующих изменений в реестр держателей ценных бумаг;

e) субъект добровольного декларирования или его представитель представляет Государственной налоговой службе до 1 марта 2019 года включительно уведомление о добровольном декларировании имущества согласно приложению 3, приложив к нему копию договора купли-продажи добровольно задекларированного имущества и оригинал документа, подтверждающего уплату пошлины добровольного декларирования;

f) добровольному декларированию подлежат и признаются добровольно задекларированными ценные бумаги, указанные в предварительной декларации о добровольном декларировании.

4) для долей участия в предприятиях:

а) субъект добровольного декларирования или его представитель представляет Государственной налоговой службе до 1 февраля 2019 года включительно предварительную декларацию о добровольном декларировании согласно приложению 2. В декларации указываются доли участия в предприятиях, в отношении которых существует намерение добровольного декларирования. Порядок подачи, приема, учета и хранения предварительных деклараций о добровольном декларировании устанавливается Государственной налоговой службой;

б) субъект добровольного декларирования, являющийся собственником де-факто долей участия в предприятиях, но ранее юридически зарегистрировавший право собственности на имя другого лица (номинальный собственник) с целью изменения субъекта права собственности на соответствующие доли участия в предприятиях:

– заключает с номинальным собственником договор купли-продажи, указывая стоимость сделки;

– нотариально заверяет договор купли-продажи;

– до 1 марта 2019 года в установленном законодательством порядке регистрирует договор купли-продажи и юридическое право собственности на доли участия в предприятиях;

с) до 1 марта 2019 года субъект добровольного декларирования уплачивает в государственный бюджет через банк пошлину добровольного декларирования в размере трех процентов стоимости сделки купли-продажи долей участия в предприятиях;

д) субъект добровольного декларирования или его представитель представляет Государственной налоговой службе до 1 марта 2019 года включительно уведомление о добровольном декларировании имущества согласно приложению 3, приложив к нему копию договора купли-продажи добровольно задекларированного имущества и оригинал документа, подтверждающего уплату пошлины добровольного декларирования;

е) добровольному декларированию подлежат и признаются добровольно задекларированными ценные бумаги, указанные в предварительной декларации о добровольном декларировании.

5) для положительной разницы, полученной в результате переоценки недвижимого имущества/транспортных средств:

a) субъект добровольного декларирования или его представитель представляет Государственной налоговой службе до 1 февраля 2019 года включительно предварительную декларацию о добровольном декларировании согласно приложению 2. В декларации указываются недвижимое имущество/транспортные средства, в отношении которых существует намерение переоценки и добровольного декларирования. Порядок подачи, приема, учета и хранения предварительных деклараций о добровольном декларировании устанавливается Государственной налоговой службой;

b) переоценка имущества осуществляется авторизованными оценщиками, с которыми субъект добровольного декларирования заключил договор;

c) субъект добровольного декларирования или его представитель представляет Агентству государственных услуг до 1 марта 2019 года нотариально заверенную копию отчета о переоценке имущества, составленного авторизованным оценщиком, для внесения в публичные реестры измененной стоимости недвижимого имущества/транспортных средств. Форма заявления о регистрации измененной стоимости добровольно задекларированных недвижимого имущества/транспортных средств и порядок подачи, приема, учета и хранения таких заявлений устанавливаются Агентством государственных услуг;

d) до 1 марта 2019 года субъект добровольного декларирования уплачивает в государственный бюджет через банк пошлину добровольного декларирования в размере трех процентов положительной разницы, полученной в результате переоценки недвижимого имущества/транспортных средств;

e) субъект добровольного декларирования или его представитель представляет Государственной налоговой службе до 1 марта 2019 года включительно уведомление о добровольном декларировании имущества согласно приложению 3, приложив к нему оригинал выписки, подтверждающей регистрацию Агентством государственных услуг переоцененной стоимости добровольно задекларированного имущества, а также оригинал документа, подтверждающего уплату пошлины добровольного декларирования;

f) добровольному декларированию подлежит и признается добровольно задекларированной положительная разница, полученная в результате переоценки недвижимого имущества/транспортных средств, указанная в предварительной декларации о добровольном декларировании.

(2) Во всех случаях добровольного декларирования через представителя субъекта добровольного декларирования документы, подаваемые (представляемые) органам, участвующим в процессе добровольного декларирования имущества, должны содержать заверенную копию документа,

подтверждающего полномочия представителя.

(3) При реализации положений настоящего закона органы, участвующие в процессе добровольного декларирования имущества, обязаны применять положения законодательства в области предупреждения и борьбы с отмытием денег и финансированием терроризма.

Статья 10. Завершение процедуры добровольного декларирования имущества

Имущество считается добровольно задекларированным с момента представления Государственной налоговой службе уведомления о добровольном декларировании имущества согласно приложению 3, но не позднее 1 марта 2019 года, с соблюдением условий, предусмотренных статьей 9. Порядок подачи, приема, учета и хранения уведомлений о добровольном декларировании имущества устанавливается Государственной налоговой службой.

Статья 11. Гарантии, предоставляемые субъектам добровольного декларирования

(1) Государство в лице органов публичной власти предоставляет субъектам добровольного декларирования следующие гарантии:

а) субъекты добровольного декларирования не подлежат преследованию за невнесение в национальный публичный бюджет налогов, сборов, взносов государственного социального страхования, взносов обязательного медицинского страхования и других платежей, связанных с добровольно задекларированным имуществом;

б) имущество, добровольно задекларированное в соответствии с настоящим законом, не может быть объектом уголовного дела, возбужденного на основании статьи 244-1 Уголовного кодекса;

с) на будущее не допускаются никакие дискриминационные меры по отношению к субъектам добровольного декларирования в связи с добровольно задекларированным имуществом.

(2) В отступление от положений Налогового кодекса № 1163/1997:

а) доходы от увеличения капитала, полученные в результате добровольного декларирования имущества, считаются необлагаемыми и не включаются в состав валового дохода налогоплательщика, который продал или переоценил это имущество;

b) для имущества, ставшего объектом добровольного декларирования в результате заключения договора купли-продажи, по завершении процедур добровольного декларирования стоимостный базис капитальных активов представляет собой цену купли-продажи, указанную в договоре купли-продажи;

с) для имущества, ставшего объектом добровольного декларирования в результате переоценки имущества, по завершении процедур добровольного декларирования стоимостный базис капитальных активов представляет собой переоцененную стоимость, указанную в отчете о переоценке имущества, составленном авторизованным оценщиком.

(3) Имеющиеся денежные средства, определенные в соответствии с главой 111 раздела V Налогового кодекса, увеличиваются на сумму добровольно задекларированных денежных средств.

(4) Все сомнения, возникающие при применении настоящего закона, будут трактоваться в пользу субъекта добровольного декларирования.

Статья 12. Ответственность субъектов добровольного декларирования

(1) Если в отношении субъекта добровольного декларирования, осуществившего добровольное декларирование имущества в соответствии с положениями настоящего закона, устанавливаются обстоятельства, предусмотренные частью (3) статьи 1 и/или частями (2)–(6) статьи 3, действие предусмотренных статьей 11 гарантий прекращается и к лицу применяются положения законодательства на общих основаниях.

(2) Если в отношении субъекта добровольного декларирования, осуществившего добровольное декларирование имущества в соответствии с положениями настоящего закона, устанавливается, что он не задекларировал добровольно все имущество и не перечислил в национальный публичный бюджет налоги и сборы, взносы обязательного государственного социального страхования и обязательного медицинского страхования, относящиеся к этому имуществу, то предусмотренные статьей 11 гарантии не применяются к задекларированному имуществу, а к этому лицу применяются положения законодательства на общих основаниях.

(3) Субъект добровольного декларирования принимает на себя ответственность и подлежит уголовной ответственности за ложные сведения в предварительной декларации о добровольном декларировании или в уведомлении о добровольном декларировании имущества.

(4) В случае контроля, проводимого в соответствии с положениями главы 11-1 раздела V Налогового кодекса у лиц, добровольно задекларировавших

имущество, обязанность доказывания, что произведенные после 1 января 2018 года расходы, не покрытые отраженными в отчетах за соответствующий период доходами, покрыты за счет имеющейся на 1 января 2018 года суммы и/или суммы добровольно задекларированных денежных средств, возлагается на налогоплательщика.

Статья 13. Обжалование

Субъект добровольного декларирования вправе обжаловать принятые решения или действия (бездействие) органов, участвующих в процессе добровольного декларирования имущества, в установленном законодательством порядке, в том числе в судебном порядке.

Статья 14. Пошлина добровольного декларирования имущества

Пошлина добровольного декларирования имущества относится к доходам государственного бюджета и перечисляется на Единый казначейский счет Министерства финансов в порядке, установленном для уплаты налогов и сборов.

Статья 15. Осуществление налогового стимулирования

(1) Аннулируются суммы, отраженные в системе учета:

а) Государственной налоговой службы, – штрафов, уплачиваемых в государственный бюджет или фонды обязательного медицинского страхования, и пеней, начисленных за несвоевременное внесение в государственный бюджет или фонды обязательного медицинского страхования налогов, сборов и других обязательных платежей, в том числе по отчислениям в местные бюджеты государственных налогов и сборов согласно процентным ставкам, установленным действующим законодательством, не погашенных на дату введения в действие настоящего закона, в том числе отсроченных, рассроченных или находящихся на специальном учете в соответствии с действующим законодательством, при условии внесения субъектами налогового стимулирования в государственный бюджет или фонды обязательного медицинского страхования до 20 декабря 2018 года включительно основных платежей по администрируемым Государственной налоговой службой налогам, сборам и другим платежам, в том числе по отчислениям в местные бюджеты государственных налогов и сборов согласно процентным ставкам, установленным действующим законодательством;

б) Таможенной службы, – штрафов, уплачиваемых в государственный бюджет, и пеней, начисленных за несвоевременное внесение в государственный бюджет налогов, сборов и других обязательных платежей, не уплаченных на дату введения в действие настоящего закона, в том числе отсроченных, рассроченных

или находящихся на специальном учете в соответствии с действующим законодательством, при условии внесения субъектами налогового стимулирования в государственный бюджет до 20 декабря 2018 года включительно основных платежей по администрируемым Таможенной службой налогам, сборам и другим платежам;

с) Национальной кассы социального страхования, – штрафов, уплачиваемых в бюджет государственного социального страхования, и пеней, начисленных за несвоевременную уплату взносов социального страхования, не погашенных на дату введения в действие настоящего закона, в том числе отсроченных, рассроченных или находящихся на специальном учете в соответствии с действующим законодательством, при условии уплаты субъектами налогового стимулирования в бюджет государственного социального страхования до 20 декабря 2018 года включительно взносов социального страхования и других платежей, администрируемых Национальной кассой социального страхования, в том числе находящихся на специальном учете.

(2) Отражение в системе учета:

а) Государственной налоговой службы и Таможенной службы документов о применении налогового стимулирования осуществляется в порядке и сроки, установленные Министерством финансов;

б) Национальной кассы социального страхования документов о применении налогового стимулирования осуществляется в порядке и сроки, установленные Национальной кассой социального страхования.

Статья 16. Применение положений настоящего закона

(1-1) К налогоплательщикам, в отношении которых начиная с 1 января 2019 года было установлено окончательным решением судебной инстанции уклонение от уплаты налогов путем умышленного включения в бухгалтерские, налоговые и/или финансовые документы, включая электронные, заведомо искаженных данных о доходах или расходах, не основанных на реальных операциях или которые служили основанием несуществовавших операций, либо путем умышленного сокрытия объектов налогообложения, бухгалтерских, налоговых и/или финансовых документов – нарушения, которые не были устранены в соответствии с предписанием контролирующего органа, не применяются положения части (1), если предусмотренная Налоговым кодексом совокупная сумма налога и сбора, взноса обязательного государственного социального страхования и обязательного медицинского страхования за налоговый год превышает:

а) для налогоплательщиков, соответствующих критериям микросубъектов согласно Закону о бухгалтерском учете и финансовой отчетности № 287/2017, – 100 прогнозируемых среднемесячных заработных плат по экономике, установленных действующим на момент совершения деяния постановлением Правительства;

б) для налогоплательщиков, соответствующих критериям малых субъектов согласно Закону о бухгалтерском учете и финансовой отчетности № 287/2017, – 150 прогнозируемых среднемесячных заработных плат по экономике, установленных действующим на момент совершения деяния постановлением Правительства;

с) для налогоплательщиков, соответствующих критериям средних субъектов согласно Закону о бухгалтерском учете и финансовой отчетности № 287/2017, – 250 прогнозируемых среднемесячных заработных плат по экономике, установленных действующим на момент совершения деяния постановлением Правительства;

д) для налогоплательщиков, соответствующих критериям крупных субъектов согласно Закону о бухгалтерском учете и финансовой отчетности № 287/2017, – 350 прогнозируемых среднемесячных заработных плат по экономике, установленных действующим на момент совершения деяния постановлением Правительства.

(1-2) Положения части (1) не применяются к налогоплательщикам, которые с 1 января 2019 года неоднократно совершали в течение шести последовательных месяцев нарушения, указанные в статьях 254 и 254-1 Налогового кодекса.(7) В отступление от положений Налогового кодекса со дня вступления в силу настоящего закона до 20 декабря 2018 года включительно меры обеспечения и/или принудительного исполнения применяются со следующими особенностями:

а) решения о приостановлении операций на банковских счетах, изданные в качестве меры обеспечения при непогашении в установленный срок налоговых обязательств перед бюджетом и/или для взыскания дебиторской задолженности налогоплательщика, в части, касающейся пеней и/или штрафов, начисленных до даты вступления в силу настоящего закона, отменяются вынесшими их органами;

б) взыскание задолженностей по пеням и штрафам путем списания денежных средств, в том числе в иностранной валюте, с банковских счетов налогоплательщика-должника и/или его должника применяется в отношении пеней и штрафов, начисленных после даты вступления в силу настоящего

закона;

с) взыскание задолженностей по пеням и штрафам путем изъятия наличных денежных средств, в том числе в иностранной валюте, у налогоплательщика-должника и/или его должника применяется в отношении пеней и штрафов, начисленных после даты вступления в силу настоящего закона;

d) взыскание задолженностей по пеням и штрафам путем наложения ареста и использования арестованного и/или заложенного имущества применяется в отношении пеней и штрафов, начисленных после даты вступления в силу настоящего закона.

(8) Со дня вступления в силу настоящего закона до 20 декабря 2018 года включительно приостанавливаются действия судебных исполнителей по принудительному исполнению налоговых обязательств в виде пеней и/или штрафов, начисленных до даты вступления в силу настоящего закона.

Статья 17. Заключительные и переходные положения

(1) Настоящий закон вступает в силу со дня опубликования в Официальном мониторе Республики Молдова.

(2) В месячный срок со дня опубликования настоящего закона:

a) Правительству привести свои нормативные акты в соответствие с настоящим законом;

b) Министерству финансов открыть отдельные казначейские счета с целью учета поступающих сумм пошлины добровольного декларирования имущества;

с) органам, участвующим в процессе добровольного декларирования имущества и налогового стимулирования, утвердить нормативные акты, необходимые для применения настоящего закона, и создать условия для реализации процесса добровольного декларирования имущества;

d) Службе по предупреждению и борьбе с отмыванием денег и Государственной налоговой службе утвердить условия и порядок обмена информацией с целью обеспечения исполнения настоящего закона.

(3) Положения настоящего закона не ограничивают применение положений Закона о предупреждении и борьбе с отмыванием денег и финансированием терроризма № 308/2017.

Закон действующий. Актуальность проверена 03.09.2021