

#### Республика Молдова

#### ПАРЛАМЕНТ

### **КОДЕКС** № CF1163/1997 от 24.04.1997

#### Налоговый кодекс

Опубликован : 18.09.1997 в MONITORUL OFICIAL № 62 статья № 522 Data intrării în vigoare

#### ИЗМЕНЕН

ЗПЗ4 om 29.02.24, MO86-88/01.03.24 cm.129; в силу с 01.04.25

- \*\* Повторно опубликован Monitorul Oficial al Republicii Moldova Специальный выпуск, 08 февраля 2007, стр.4
- \*Повторно опубликован Monitorul Oficial al Republicii Moldova Специальный выпуск, 25 марта 2005, стр.13

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

Изменен и дополнен законами Республики Молдова:

- 1) № 1570-XIII от 26.02.98 г. Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 1998 г., № 38-39, ст. 272;
- 2) № 112-XIV от 29.07.98 г. Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 1998 г., № 84, ст. 557;
- 3) № 251-XIV от 24.12.98 г. Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 1999 г., № 10-11, ст. 49;
- 4) № 701-XIV от 02.12.99 г. Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 1999 г., № 145-148, ст. 717;
- 5) № 704-XIV от 02.12.99 г. Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 1999 г., № 145-148, ст. 719;
- 6) № 923-XIV от 13.04.2000 г. Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2000 г., № 54-56, ст. 361;

- 7) № 1064-XIV от 16.06.2000 г. Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2000 г., № 127-129, ст. 888;
- 8) № 1389-XIV от 30.11.2000 г. Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2000 г., № 166-168, ст. 1211;
- 9) № 1428-XIV от 18.12.2000 г. Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2001 г., № 8-10, ст. 25;
- 10) № 1440-XIV от 18.12.2000 г. Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2000 г., № 169-176, ст. 1252;
- 11) № 288-XV от 21.06.01 г. Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2001 г., № 78-80, ст. 592;
- 12) № 315-XV от 28.06.01 г. Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2001 г., № 81-83, ст. 616;
- 13) № 415-XV от 26.07.01 г. Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2001 г., № 112-113, ст. 852;
- 14) № 439-XV от 27.07.01 г. Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2001 г., № 114-115, ст. 856;
- 15) № 494-XV от 04.10.01 г. Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2001 г., № 130, ст. 961;
- 16) № 507-XV от 05.10.01 г. Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2001 г., № 131-133, ст. 971;
- 17) № 646-XV от 16.11.01 г. Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2001 г., № 161, ст. 1299;
- 18) № 697-XV от 30.11.01 г. Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2001 г., № 161, ст. 1305;
- 19) № 732-XV от 13.12.01 г. Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2001 г., № 161, ст. 1309;
- 20) № 757-XV от 21.12.01 г. Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2002 г., № 17-19, ст. 58;
- 21) № 766-XV от 27.12.01 г. Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2001 г., № 161, ст. 1317;
- 22) № 844-XV от 14.02.02 г. Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2002 г., № 29-31, ст. 162;
- 23) № 965-XV от 05.04.02 г. Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2002 г., № 53, ст. 373;

- 24) № 995-XV от 18.04.02 г. Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2002 г., № 62, ст. 457;
- 25) № 1021-XV от 25.04.02 г. Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2002 г., № 63-64, ст. 495;
- 26) № 1035-XV от 03.05.02 г. Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2002 г., № 62, ст. 461;
- 27) № 1040-XV от 03.05.02 г. Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2002 г., № 91-94, ст. 666;
- 28) № 1076-XV от 13.05.02 г. Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2002 г., № 75, ст. 633;
- 29) № 1128-XV от 14.06.02 г. Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2002 г., № 96-99, ст. 703;
- 30) № 1140-XV от 14.06.02 г. Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2002 г., № 100-101, ст. 745;
- 31) № 1146-XV от 20.06.02 г. Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2002 г., № 96-99, ст. 707;
- 32) № 1163-XV от 27.06.02 г. Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2002 г., № 100-101, ст. 747;
- 33) № 1164-XV от 27.06.02 г. Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2002 г., № 100-101, ст. 749;
- 34) № 1184-XV от 28.06.02 г. Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2002 г., № 96-99, ст. 719;
- 35) № 1275-XV от 25.07.02 г. Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2002 г., № 117-119, ст. 956;
- 36) № 1294-XV от 25.07.02 г. Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2002 г., № 115-116, ст. 928;
- 37) № 1405-XV от 24.10.02 г. Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2002 г., № 151-153, ст. 1181;
- 38) № 1440-XV от 08.11.02 г. Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2002 г., № 178-181, ст. 1354;
- 39) № 1454-XV от 08.11.02 г. Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2002 г., № 185-189, ст. 1389;
- 40) № 1527-XV от 12.12.02 г. Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2002 г., № 190-197, ст. 1441;

- 41) № 1533-XV от 13.12.02 г. Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2002 г., № 185-189, ст. 1404;
- 42) № 45-XV от 20.02.03 г. Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2003 г., № 46-47, ст. 174;
- 43) № 173-XV от 10.04.03 г. Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2003 г., № 87-90, ст. 404;
- 44) № 197-XV от 15.05.03 г. Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2003 г., № 97-98, ст. 436;
- 45) № 206-XV от 29.05.03 г. Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2003 г., № 149-152, ст. 598;
- 46) № 303-XV от 11.07.03 г. Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2003 г., № 155-158, ст. 637;
- 47) № 357-XV от 31.07.03 г. Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2003 г., № 170-171, ст. 404;
- 48) № 419-XV от 24.10.03 г. Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2003 г., № 226-228, ст. 898;
- 49) № 430-XV от 24.10.03 г. Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2003 г., № 239-242, ст. 956;
- 50) № 501-XV от 11.12.03 г. Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2004 г., № 6-12, ст. 54;
- 51) № 529-XV от 18.12.03 г. Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2004 г., № 6-12, ст. 54;
- 52) № 549-XV от 25.12.03 г. Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2004 г., № 6-12, ст. 68;
- 53) № 582-XV от 26.12.03 г. Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2004 г., № 6-12, ст. 88;
- 54) № 5-XV от 05.02.04 г. Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2004 г., № 30-34, ст. 171;
- 55) № 6-XV от 05.02.04 г. Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2004 г., № 30-34, ст. 178;
- 56) № 12-XV от 14.05.04 г. Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2004 г., № 35-38, ст. 190;
- 57) № 146-XV от 14.05.04 г. Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2004 г., № 119-122, ст. 190;

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

#### СОДЕРЖАНИЕ

#### РАЗДЕЛ І

#### общие положения

- Статья 1. Отношения, регулируемые настоящим кодексом
- Статья 2. Налоговая система Республики Молдова
- Статья 3. Налоговое законодательство
- Статья 4. Международные договоры

- Статья 5. Общие понятия
- Статья 6. Налоги (пошлины) и сборы и их виды
- Статья 7. Установление, изменение и отмена государственных и местных налогов (пошлин) и сборов
  - Статья 8. Права и обязанности налогоплательщика
  - Статья 9. Налоговое администрирование
- Статья 10. Деятельность органов, осуществляющих полномочия по налоговому администрированию
  - Статья 11. Защита прав и интересов налогоплательщика

#### РАЗДЕЛ II

#### подоходный налог

#### Глава 1

#### общие положения

- Статья 12. Понятия
- Статья 12<sup>1</sup>. Налоговый период по подоходному налогу
- Статья 13. Субъекты налогообложения
- Статья 14. Объект налогообложения
- Статья  $14^{1}$ . Особые правила, применяемые к резидентам информационнотехнологических парков и их работникам
  - Статья 15. Ставки налога
  - Статья 15<sup>1</sup>. Порядок определения налоговых обязательств
  - Статья 152. Процентное отчисление
  - Статья 16. Налоговые зачеты
  - Статья 17. Налогообложение дохода, оставшегося после смерти собственника

#### Глава 2

#### СОСТАВ ДОХОДА

- Статья 18. Источники дохода, облагаемые налогом
- Статья 19. Льготы, предоставляемые работодателем

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

#### ВЫЧЕТЫ РАСХОДОВ, СВЯЗАННЫХ С ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ

- Статья 23. Общее правило
- Статья 24. Вычеты расходов, связанных с осуществлением предпринимательской деятельности
  - Статья 25. Вычеты процентных начислений по кредитам и займам
  - Статья 26. утратила силу.
  - Статья 26<sup>1</sup>. Вычет амортизации основных средств
  - Статья 27. утратила силу.
- Статья 27<sup>1</sup>. Особые правила вычета расходов резидентов информационнотехнологических парков, связанных с амортизацией и ремонтом основных средств
  - Статья 28. Амортизационные вычеты нематериальных активов
- Статья 29. Вычеты расходов, связанных с добычей невосполнимых природных ресурсов
  - Статья 30. Ограничения на вычеты налогов и штрафов
  - Статья 31. Ограничение других вычетов
  - Статья 32. Перенесение убытков на будущее

#### Глава 4

#### ОСВОБОЖДЕНИЯ И ДРУГИЕ ВЫЧЕТЫ

- Статья 33. Личное освобождение
- Статья 34. Освобождение для супруги (супруга)
- Статья 35. Освобождение на иждивенцев
- Статья 35<sup>1</sup>. Ограничения применения освобождений
- Статья 36. Другие вычеты

#### ПРИРОСТ И ПОТЕРЯ КАПИТАЛА

- Статья 37. Субъекты прироста или потери капитала
- Статья 38. Область применения
- Статья 39. Капитальные активы
- Статья 40. Определение прироста или потери капитала
- Статья 41. Ограничения на вычеты потерь капитала
- Статья 42. Стоимостной базис капитальных активов
- Статья 43. утратила силу.

#### Глава 6

#### ПРАВИЛА ВЕДЕНИЯ УЧЕТА

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

#### Глава 7

#### НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ОТДЕЛЬНЫХ КАТЕГОРИЙ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ

- Статья 49. Хозяйствующие субъекты-резиденты свободных экономических зон
- Статья  $49^1$ . утратила силу.
- Статья  $49^2$ .- утратила силу.
- Статья 50. Страховая/перестраховочная деятельность
- Статья 51. Органы публичной власти и публичные учреждения, освобожденные от налога
  - Статья 51<sup>1</sup>. *утратила силу.*
  - Статья 51<sup>2</sup>. Администрация свободной экономической зоны

- Статья 51<sup>3</sup>. Государственные и частные учебные заведения
- Статья 52. Некоммерческие организации
- Статья 53. утратила силу.
- Статья 53<sup>1</sup>. Предприятия, созданные обществами слепых, глухих и инвалидов
- Статья 53<sup>2</sup>. Ссудо-сберегательные ассоциации
- Статья 53<sup>3</sup>. Профсоюзные организации и организации работодателей
- Статья 54. Организации иностранных государств, международные организации и их персонал

#### Глава 7<sup>1</sup>

#### НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ХОЗЯЙСТВУЮЩИХ СУБЪЕКТОВ -СУБЪЕКТОВ СЕКТОРА МАЛЫХ И СРЕДНИХ ПРЕДПРИЯТИЙ

- Статья 541. Субъекты налогообложения
- Статья  $54^{1}/1$ . Налоговый период
- Статья 54<sup>2</sup>. Объект налогообложения
- Статья 54<sup>3</sup>. Ставка налога
- Статья 54<sup>4</sup>. Порядок исчисления, уплаты и декларирования

#### Глава 7<sup>2</sup>

## НАЛОГОВЫЙ РЕЖИМ ПРИ ПРИМЕНЕНИИ ПЕРЕХОДНОГО НАЛОГОВОГО ПЕРИОДА В ОТНОШЕНИИ ПОДОХОДНОГО НАЛОГА

- Статья 54<sup>5</sup>. Субъекты налогообложения
- Статья 54<sup>6</sup>. Переходный налоговый период
- Статья  $54^7$ . Объект налогообложения
- Статья 54<sup>8</sup>. Ставка налога
- Статья 54<sup>9</sup>. Порядок исчисления, уплаты и декларирования

#### Глава 8

#### НАЛОГОВЫЙ РЕЖИМ ПРИ ОРГАНИЗАЦИИ,

#### ЛИКВИДАЦИИ И РЕОРГАНИЗАЦИИ

#### хозяйствующих субъектов

- Статья 55. Вложения в капитал
- Статья 56. Выплаты, производимые хозяйствующим субъектом
- Статья 57. утратила силу.
- Статья 58. Реорганизация хозяйствующего субъекта
- Статья 59. Правила при ликвидации или реорганизации хозяйствующего субъекта

#### Глава 9

### правила, относящиеся к организациям коллективного инвестирования

#### В ЦЕННЫЕ БУМАГИ

- Статья 60. утратила силу.
- Статья 61. утратила силу.
- Статья 62. утратила силу.
- Статья 63. Организации коллективного инвестирования в ценные бумаги

#### Глава 10

#### НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ НЕГОСУДАРСТВЕННЫХ ПЕНСИОННЫХ ФОНДОВ

- Статья 64. Негосударственные пенсионные фонды
- Статья 65. утратила силу.
- Статья 66. Вычет взносов
- Статья 67. Ограничения на вычет взносов
- Статья 68. Налогообложение дохода негосударственного пенсионного фонда
- Статья 69. Квалифицированный негосударственный пенсионный фонд, созданный за рубежом

#### Глава 10<sup>1</sup>

#### налогообложение лиц, осуществляющих профессиональную деятельность в

#### СФЕРЕ ПРАВОСУДИЯ И В ОБЛАСТИ ЗДРАВООХРАНЕНИЯ

Статья 69<sup>1</sup>. Субъекты налогообложения

Статья 69<sup>2</sup>. Объект налогообложения

Статья 69<sup>3</sup>. Вычеты расходов, связанных с профессиональной деятельностью в сфере правосудия и в области здравоохранения

Статья 69<sup>4</sup>. Утратила силу

Статья 69<sup>5</sup>. Порядок исчисления, уплаты и декларирования

#### Глава 10<sup>2</sup>

#### НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ, ОСУЩЕСТВЛЯЮЩИХ НЕЗАВИСИМУЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Статья 69<sup>6</sup>. Сфера применения

Статья 697. Субъекты налогообложения

Статья 69<sup>8</sup>. Методы учета и их использование

Статья 69<sup>9</sup>. Налоговый период

Статья 6910. Объект налогообложения

Статья 6911. Ставка налога

Статья  $69^{12}$ . Порядок исчисления, уплаты и декларирования

Статья 69<sup>13</sup>. Учет физических лиц, осуществляющих независимую деятельность

#### $\Gamma$ лава $10^3$

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ,
ОСУЩЕСТВЛЯЮЩИХ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ
В ОБЛАСТИ ЗАКУПОК ПРОДУКЦИИ
РАСТЕНИЕВОДСТВА И/ИЛИ САДОВОДСТВА
И/ИЛИ ОБЪЕКТОВ РАСТИТЕЛЬНОГО МИРА

Статья 69<sup>14</sup>. Сфера применения

- Статья 6915. Субъекты налогообложения
- Статья 69<sup>16</sup>. Методы учета и их использование
- Статья 69<sup>17</sup>. Объект налогообложения
- Статья 69<sup>18</sup>. Ставка налога
- Статья 69<sup>19</sup>. Учет субъекта

### НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ НЕРЕЗИДЕНТОВ. СПЕЦИАЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ ПО МЕЖДУНАРОДНЫМ ДОГОВОРАМ

- Статья 70. Общие положения по разделению источников дохода нерезидентов
- Статья 71. Доход нерезидентов, полученный в Республике Молдова
- Статья 72. Доход, полученный за пределами Республики Молдова
- Статья 73. Правила налогообложения доходов нерезидентов, не осуществляющих деятельность в Республике Молдова через постоянное представительство
- Статья 74. Правила налогообложения доходов нерезидентов, полученных от других лиц резидентов
- Статья 75. Правила налогообложения нерезидентов, осуществляющих деятельность в Республике Молдова через постоянное представительство
- Статья 76. Правила для нерезидентов, осуществляющих деятельность на территории Республики Молдова в соответствии с пунктом 151) статьи 5
- Статья77. Правила для нерезидентов, осуществляющих деятельность на строительной площадке
- Статья 78. Доход физического лица, которое перестает быть резидентом или приобретает статус резидента
  - Статья 79. Налоговые зачеты
  - Статья 79<sup>1</sup>. *утратила силу*.
  - Статья  $79^2$ . *утратила силу*.
  - Статья 79<sup>3</sup>. Специальные положения о международных договорах

#### Глава 12

#### налоговый режим дивидендов

- Статья 80. Налогообложение дивидендов
- Статья 80<sup>1</sup>. Предварительная уплата налога при распределении дивидендов

#### НАЛОГОВЫЕ ЗАЧЕТЫ

- Статья 81. Зачеты исчисленных и удержанных налогов
- Статья 82. Зачет уплаченного за рубежом налога

#### Глава 14

#### ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ДЕКЛАРАЦИИ О ПОДОХОДНОМ НАЛОГЕ.

#### ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ФИСКАЛЬНОГО КОДА

- Статья 83. Представление декларации о подоходном налоге
- Статья 84. Уплата налога в рассрочку
- Статья 85. Подписание деклараций и других документов
- Статья 86. Использование фискального кода
- Статья 87. Сроки, порядок, форма и место уплаты налога

#### Глава 15

#### УДЕРЖАНИЕ НАЛОГА У ИСТОЧНИКА ВЫПЛАТЫ

- Статья 88. Удержание налога из заработной платы
- Статья 88<sup>1</sup>. Налогообложение выплат по оплате труда работников в области таксомоторных автотранспортных перевозок пассажиров
  - Статья 89. Удержание налога из процентных начислений
- Статья 90. Предварительное удержание из других выплат, осуществленных в пользу резидента
  - Статья 90<sup>1</sup>. Окончательное удержание налога из некоторых видов доходов
  - Статья  $90^2$ . Утратила силу
  - Статья 91. Удержание из доходов нерезидента
- Статья 92. Уплата налогов, удержанных у источника выплаты, и представление Государственной налоговой службе и налогоплательщикам документов об осуществленных выплатах и/или, налогах, взносах обязательного медицинского страхования, удержанных, и взносах обязательного государственного социального

#### РАЗДЕЛ III

#### НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

#### Глава 1

#### ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Статья 93. Основные понятия

#### Глава 2

#### СУБЪЕКТЫ И ОБЪЕКТЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Статья 94. Субъекты налогообложения

Статья 95. Объекты налогообложения

#### Глава 3

#### порядок исчисления и уплаты ндс

Статья 96. Ставки НДС

Статья 97. Облагаемая стоимость облагаемой поставки

Статья 98. Корректировка облагаемой стоимости облагаемой поставки

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

Статья 100. Облагаемая стоимость импортируемых товаров

Статья 101. Порядок исчисления и уплаты НДС

Статья 101<sup>1</sup>. Возмещение НДС по капитальным инвестициям (затратам)

Статья  $101^2$ . - утратила силу.

Статья  $101^3$ . Возмещение НДС по капитальным инвестициям (затратам) в автотранспортные средства для перевозки не менее 22 человек не считая водителя

Статья  $101^4$ . - утратила силу.

Статья  $101^5$ . Возмещение НДС при закупке товаров и/или услуг, предназначенных для официального использования дипломатическими представительствами, консульскими учреждениями и представительствами международных организаций, аккредитованных в Республике Молдова

Статья 102. Вычет суммы НДС на приобретаемые товары и услуги

#### поставки, освобожденные от ндс

Статья 103. Освобождение от уплаты НДС

#### Глава 5

#### ОСВОБОЖДЕНИЕ ОТ НДС С ПРАВОМ ВЫЧЕТА

Статья 104. Поставки, освобожденные от НДС с правом вычета

#### Глава 6

#### ПОСТАВКИ

- Статья 105. Поставки товаров, услуг
- Статья 106. Поставки, осуществляемые при реализации договора поручения
- Статья 107. Поставки, осуществляемые при реализации договора комиссии и договора доверительного управления

#### Глава 7

#### СРОКИ НАЛОГОВОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

- Статья 108. Сроки налогового обязательства
- Статья 109. Сроки налогового обязательства при импорте
- Статья  $109^1$ . Дата налогового обязательства для услуг, предоставляемых нерезидентами через электронные сети физическим лицам-резидентам

#### Глава 8

#### МЕСТО ПОСТАВКИ

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

#### Глава 9

#### АДМИНИСТРИРОВАНИЕ НДС

- Статья 112. Регистрация субъектов налогообложения
- Статья 112<sup>1</sup>. Регистрация в качестве субъектов налогообложения нерезидентов, осуществляющих предпринимательскую деятельность без оформления организационно-правовой формы в Республике Молдова

- Статья 113. Аннулирование регистрации
- Статья 114. Налоговый период по НДС
- Статья 115. Декларирование НДС и его уплата
- Статья 116. Корректировка суммы НДС при наличии безнадежных долгов
- Статья 117. Налоговая накладная
- Статья 117<sup>1</sup>. Особые случаи выписки налоговых накладных
- Статья 118. Учет товаров, услуг
- Статья 118<sup>1</sup>. утратила силу.
- Статья 118<sup>2</sup>. Порядок и срок выдачи бланков налоговых накладных, серии и диапазона номеров

#### РАЗДЕЛ IV

#### **АКЦИЗЫ**

#### Глава 1

#### общие положения

Статья 119. Понятия

#### Глава 2

#### СУБЪЕКТЫ И ОБЪЕКТЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ.

#### НАЛОГООБЛАГАЕМАЯ БАЗА

- Статья 120. Субъекты налогообложения
- Статья 121. Объекты налогообложения и налогооблагаемая база

#### Глава 3

#### СТАВКИ АКЦИЗОВ, ПОРЯДОК ИХ

#### ИСЧИСЛЕНИЯ И СРОКИ УПЛАТЫ

- Статья 122. Ставки акцизов и момент обложения акцизом
- Статья 123. Порядок исчисления уплаты акцизов
- Статья 123<sup>1</sup>. Порядок исчисления акцизов на сигареты
- Статья 1232. Ставки, установленные для обработанного табака

Статья 124. Льготы по уплате акцизов

Статья 125. Зачет и возмещение уплаченных акцизов

Статья 125<sup>1</sup>. Налогообложение запаса подакцизных товаров

#### Глава 4

# РЕГИСТРАЦИЯ, АННУЛИРОВАНИЕ И ПРИОСТАНОВЛЕНИЕ РЕГИСТРАЦИИ СУБЪЕКТОВ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ. УЧЕТ ОТГРУЖАЕМЫХ (ВЫВОЗИМЫХ) ПОДАКЦИЗНЫХ ТОВАРОВ.

#### ДЕКЛАРИРОВАНИЕ УПЛАТЫ АКЦИЗОВ

Статья 126. Регистрация субъектов налогообложения

Статья 126<sup>1</sup>. Аннулирование и приостановление регистрации субъектов налогообложения

Статья 127. Учет отгружаемых (вывозимых) подакцизных товаров. Декларирование уплаты акцизов

#### Глава 5

#### Утратила силу

Статья 128.- утратила силу.

Приложение 1 Товары, облагаемые акцизами

Приложение 2 Ставка акциза на транспортные средства

#### РАЗДЕЛ V

#### НАЛОГОВОЕ АДМИНИСТРИРОВАНИЕ

#### Глава 1

#### общие положения

Статья 129. Понятия

Статья 129<sup>1</sup>. Отправка и вручение актов Государственной налоговой службы

Статья 130. Регулируемые отношения

Статья 131. Органы, осуществляющие полномочия по налоговому администрированию

#### Глава 2

#### ГОСУДАРСТВЕННАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

- Статья 132. Основная задача Государственной налоговой службы
- Статья 132<sup>1</sup>. Общие принципы организации Государственной налоговой службы
- Статья 132<sup>2</sup>. Структура Государственной налоговой службы
- Статья 132<sup>3</sup>. Руководство Государственной налоговой службы
- Статья 132<sup>4</sup>. Основные функции Государственной налоговой службы
- Статья 133. Полномочия Государственной налоговой службы
- Статья 134. Права Государственной налоговой службы и налоговых служащих
- Статья 135. утратила силу.
- Статья 136. Обязанности Государственной налоговой службы и налоговых служащих
  - Статья 136<sup>1</sup>. Предварительное индивидуальное налоговое решение
  - Статья 137. утратила силу.
  - Статья 137<sup>1</sup>. Юридический статус налогового служащего с особым статусом
  - Статья  $137^2$ . Оплата труда
  - Статья 137<sup>3</sup>. Специальные звания налогового служащего с особым статусом
  - Статья 137<sup>4</sup>. Сроки пребывания в специальных званиях
  - Статья 137<sup>5</sup>. Отличительные знаки налогового служащего с особым статусом
  - Статья 137<sup>6</sup>. Социальные гарантии налогового служащего с особым статусом
  - Статья 138. утратила силу.
  - Статья 139. утратила силу.
  - Статья 140. утратила силу.
  - Статья 141. утратила силу.

- Статья 142. утратила силу.
- Статья 143. утратила силу.
- Статья 144. утратила силу.
- Статья 144<sup>1</sup>. Выдача и отзыв свидетельства о регистрации в качестве центра технической поддержки по контрольно-кассовым машинам/фискальным принтерам
  - Статья 145. Изъятие документов и/или контрольно-кассового оборудования
  - Статья 146. Налоговый пост
- Статья 147. Взаимодействие Государственной налоговой службы с органами публичной власти
  - Статья 148. Подбор, зачисление в штат и увольнение налоговых служащих
  - Статья 149. Классные чины налоговых служащих
  - Статья 150. утратила силу.
  - Статья 151. Защита прав и интересов налоговых служащих
  - Статья 152. Материальное и социальное обеспечение налоговых служащих
- Статья 153. Ответственность налоговых служащих и право на обжалование их действий

### **ИНЫЕ ОРГАНЫ, ОСУЩЕСТВЛЯЮЩИЕ ПОЛНОМОЧИЯ**ПО НАЛОГОВОМУ АДМИНИСТРИРОВАНИЮ

- Статья 153<sup>1</sup>. *утратила силу.*
- Статья 154. Полномочия и права таможенных органов
- Статья 155. Обязанности таможенных органов
- Статья 156. Полномочия служб по сбору местных налогов и сборов
- Статья 157. Права службы по сбору местных налогов и сборов
- Статья 158. Обязанности службы по сбору местных налогов и сборов
- Статья 159. Акты служб по сбору местных налогов и сборов
- Статья 160. Организация и деятельность служб по сбору местных налогов и сборов

#### УЧЕТ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ

- Статья 161. Общие положения
- Статья 162. Присвоение фискального кода
- Статья 163. Место, сроки и порядок присвоения фискального кода
- Статья 164. Государственный налоговый регистр
- Статья 165. Использование фискального кода
- Статья 166. Содействие органов публичной власти учету налогоплательщиков
- Статья 166<sup>1</sup>. Участие Национального банка Молдовы в учете лицензированных банках
- Статья 167. Обязанности при открытии, изменении или закрытии банковских счетов
  - Статья 168. Аннулирование фискальных кодов

#### Глава 5

#### НАЛОГОВОЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВО

- Статья 169. Возникновение и изменение налогового обязательства
- Статья 170. Порядок погашения налогового обязательства
- Статья 171. Погашение налогового обязательства путем уплаты
- Статья 172. Погашение налогового обязательства, в том числе задолженностей, путем аннулирования
- Статья 173. Погашение налогового обязательства путем истечения срока давности
  - Статья 174. Погашение налогового обязательства путем вычета
  - Статья  $174^1$ . Упрощенное погашение налогового обязательства путем вычета
  - Статья 175. Погашение налогового обязательства путем компенсации
- Статья 176. Возмещение переплат и сумм, подлежащих возмещению согласно налоговому законодательству
- Статья 177. Погашение налогового обязательства путем принудительного исполнения

- Статья 178. Дата погашения налогового обязательства
- Статья 179. Последовательность погашения налоговых обязательств
- Статья 180. Изменение срока погашения налогового обязательства

#### ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА ПОГАШЕНИЕ

#### НАЛОГОВОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

#### Глава 7

#### НАЛОГОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

- Статья 187. Представление налогового отчета
- Статья 188. Исправленный налоговый отчет
- Статья 188<sup>1</sup>. Представление налогового отчета и срок оплаты налогового обязательства при ликвидации хозяйствующего субъекта
- Статья 189. Исчисление налогов (пошлин) и сборов Государственной налоговой службой

#### Глава 8

#### УЧЕТ ОБЪЕКТОВ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

#### И НАЛОГОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

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

#### ПРИНУДИТЕЛЬНОЕ ИСПОЛНЕНИЕ

#### НАЛОГОВОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

- Статья 193. Условия принудительного исполнения налогового обязательства
- Статья 194. Способы принудительного исполнения налогового обязательства
- Статья 195. Органы, уполномоченные принудительно исполнять налоговое обязательство
- Статья 196. Общие правила принудительного исполнения налогового обязательства
- Статья 197. Взыскание денежных средств с банковских и/или платежных счетов налогоплательщика
  - Статья 198. Изъятие наличных денежных средств у налогоплательщика
  - Статья 199. Общие правила наложения ареста на имущество
- Статья 200. Арест имущества как способ обеспечения принудительного исполнения налогового обязательства
  - Статья 201. Арест имущества налогоплательщика, находящегося у других лиц
- Статья 201<sup>1</sup>. Принудительное исполнение в отношении несобранной (будущей) сельскохозяйственной продукции
  - Статья 202. Отмена ареста имущества
  - Статья 203. Реализация арестованного имущества
  - Статья 204. Утратила силу
  - Статья 205. Обращение взыскания на дебиторскую задолженность
- Статья 206. Невозможность принудительного исполнения налогового обязательства
  - Статья 207. Учет мер по принудительному исполнению налогового обязательства

#### (Утратила силу)

Статья 208. - утратила силу.

Статья 209. - утратила силу.

Статья 210. - утратила силу.

Статья 211. - утратила силу.

Статья 212. - утратила силу.

Статья 213. - утратила силу.

#### Глава 11

#### налоговый контроль

Статья 214. Общие принципы осуществления налогового контроля

Статья 215. Налоговый контроль в помещении Государственной налоговой службы или другого органа, осуществляющего полномочия по налоговому администрированию

Статья 216. Налоговый контроль с выездом на место

Статья 217. Фактическая проверка

Статья 218. Документальная проверка

Статья 219. Общая проверка

Статья 220. Частичная проверка

Статья 221. Тематическая проверка

Статья 222. Оперативная проверка

Статья 223. Встречная проверка

Статья 224. Контрольная закупка

Статья  $224^{1}$ . Налоговый контроль в связи с ликвидацией хозяйствующего субъекта

Статья 225. Косвенные методы и источники оценки налогового обязательства

Статья 225<sup>1</sup>. Особенности оценки налоговых обязательств вследствие учреждения налоговых постов

Статья 226. Повестка о вызове в Государственную налоговую службу, в том числе банковская повестка, и процедура слушания

#### Глава 11<sup>1</sup>

#### КОСВЕННЫЕ МЕТОДЫ ОЦЕНКИ

#### **НАЛОГООБЛАГАЕМОГО**

#### ДОХОДА ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

Статья 226<sup>1</sup>. Понятия

Статья  $226^2$ . Срок давности для определения оцененного налогооблагаемого дохода

Статья 226<sup>3</sup>. Субъекты оценки косвенными методами

Статья 226<sup>4</sup>. Объекты оценки косвенными методами

Статья 226<sup>5</sup>. Порядок налогообложения

Статья 226<sup>6</sup>. Косвенные методы оценки

Статья 2267. Декларирование имеющихся денежных средств

Статья 226<sup>8</sup>. Метод расходов

Статья 226<sup>9</sup>. Метод денежного потока

Статья 226<sup>10</sup>. Метод собственности

Статья 226<sup>11</sup>. Косвенные источники информации

Статья  $226^{12}$ . Этапы применения косвенных методов оценки

Статья 226<sup>13</sup>. Анализ и отбор физических лиц, подлежащих проверке

Статья 226<sup>14</sup>. Предварительная налоговая проверка

Статья  $226^{15}$ . Налоговый контроль

Статья  $226^{16}$ . - *утратила силу* 

#### Глава 12

#### ОБЕСПЕЧЕНИЕ ПОГАШЕНИЯ НАЛОГОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

Статья 227. Меры обеспечения погашения налогового обязательства

Статья 2271. Погашение налоговых обязательств при ликвидации

хозяйствующего субъекта

Статья 228. Пеня

Статья 229. Приостановление операций на банковских и/или платежных счетах

Статья 230. Арест имущества

#### Глава 13

#### ОБШИЕ ПОЛОЖЕНИЯ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА

#### СОВЕРШЕНИЕ НАРУШЕНИЯ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

Статья 231. Понятие и основания привлечения к ответственности за совершение нарушения законодательства

Статья 232. Лица, подлежащие привлечению к ответственности за совершение нарушения законодательства

Статья 233. Общие условия привлечения к ответственности за совершение нарушения законодательства

Статья 234. Освобождение от ответственности за совершение нарушения законодательства

Статья 235. Цель и форма налоговых санкций

Статья 236. Штраф

Статья 237. - утратила силу.

Статья 238. Общие правила применения налоговой санкции

#### Глава 14

#### ПРОИЗВОДСТВО ПО ДЕЛАМ О НАРУШЕНИЯХ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

Статья 239. Задачи производства по делам о нарушениях законодательства

Статья 240. Обстоятельства, исключающие производство по делу о нарушении законодательства

Статья 241. Органы, уполномоченные рассматривать дела о нарушениях законодательства

Статья 242. Права и обязанности лица, привлекаемого к ответственности за совершение нарушения законодательства

Статья 243. Участие лица, привлекаемого к ответственности за совершение нарушения законодательства, в рассмотрении дела

- Статья 244. Представитель и подтверждение его полномочий
- Статья 245. Место и порядок рассмотрения дела о нарушении законодательства
- Статья 246. Сроки рассмотрения дел о нарушениях законодательства
- Статья 247. Выяснение обстоятельств по делу о нарушении законодательства
- Статья 248. Решение по делу о нарушении законодательства
- Статья 249. Виды решений
- Статья 250. Объявление решения по делу о нарушении законодательства и вручение одного экземпляра решения
- Статья 251. Предложения об устранении причин и условий, способствовавших совершению нарушений законодательства
  - Статья 252. Исполнение решения по делу о нарушении законодательства

#### виды нарушений законодательства и ответственность за их совершение

- Статья 253. Воспрепятствование деятельности Государственной налоговой службы
  - Статья 254. Неиспользование контрольно-кассового оборудования
- Статья  $254^1$ . Несоблюдение положений в области автомобильных перевозок пассажиров. Невыдача проездных билетов
  - Статья 255. Непредставление сведений о местонахождении
  - Статья 256. Несоблюдение правил учета налогоплательщиков
- Статья 257. Нарушение правил ведения бухгалтерского учета и учета в налоговых целях
  - Статья 257<sup>1</sup>. Невыдача налоговой накладной в случае заложенного имущества
  - Статья 258. утратила силу.
- Статья 259. Нарушение банками (их отделениями) и/или платежными обществами и другими поставщиками платежных услуг порядка осуществления безналичных расчетов
- Статья 260. Несоблюдение порядка составления, представления налоговой отчетности и налоговой накладной

Статья  $260^{1}$ . Нарушение порядка представления налогоплательщиком документов по платежам и/или взимаемых налогов

Статья  $260^2$ . Нарушение порядка представления резидентами информационнотехнологических парков данных, относящихся к выплатам по оплате труда

Статья 261. Нарушение правил исчисления и уплаты налогов (пошлин), сборов, взносов обязательного медицинского страхования и взносов обязательного государственного социального страхования, установленных в процентном выражении

Статья 262. Отсутствие "Акцизных марок"

Статья 262<sup>1</sup>. Несоблюдение правил реализации сигарет

Статья 263. Несоблюдение правил принудительного исполнения налогового обязательства

Статья 263<sup>1</sup>. Срыв или повреждение пломбы

Статья 263<sup>2</sup>. Невыполнение обязанности перечисления платежей, взимаемых судебными исполнителями

#### Глава 16

#### СРОКИ ДАВНОСТИ

Статья 264. Срок давности для определения налоговых обязательств

Статья 265. Срок давности для погашения налоговых обязательств

Статья 266. Срок давности для компенсации или возмещения переплат или сумм, подлежащих возмещению согласно налоговому законодательству

#### Глава 17

#### ОБЖАЛОВАНИЕ

Статья 267. Право обжалования решения Государственной налоговой службы или действий налогового служащего

Статья 268. Срок обжалования

Статья 269. Подача жалобы

Статья 270. Рассмотрение жалобы

Статья 271. Решение по результатам рассмотрения жалобы

Статья 272. Исполнение решения по результатам рассмотрения жалобы

Статья 273. Обжалование решений и действий по принудительному исполнению

#### налогового обязательства

Статья 274. Обжалование решений Государственной налоговой службы и действий налоговых служащих в судебную инстанцию

Статья 274<sup>1</sup>. Рассмотрение жалобы Советом по решению споров

#### Глава 18

#### НОРМАТИВНЫЕ АКТЫ

Статья 275. Нормативные акты Государственной налоговой службы

#### РАЗДЕЛ VI

#### НАЛОГ НА НЕДВИЖИМОЕ ИМУЩЕСТВО

#### Глава 1

#### обшие положения

Статья 276. Понятия

#### Глава 2

#### СУБЪЕКТЫ И ОБЪЕКТЫ

#### налогообложения, налогооблагаемая

#### БАЗА НЕДВИЖИМОГО ИМУЩЕСТВА

Статья 277. Субъекты налогообложения

Статья 278. Объект налогообложения и налогооблагаемая база недвижимого имущества

#### Глава 3

#### ОЦЕНКА И ПЕРЕОЦЕНКА НЕДВИЖИМОГО ИМУЩЕСТВА В ЦЕЛЯХ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Статья 279. Оценка и переоценка недвижимого имущества

#### Глава 4

### СТАВКИ, ПОРЯДОК ИСЧИСЛЕНИЯ И СРОКИ УПЛАТЫ НАЛОГА НА НЕДВИЖИМОЕ ИМУЩЕСТВО

Статья 280. Ставки налога

Статья 280<sup>1</sup>. Налоговый период

Статья 281. Исчисление налога

Статья 281<sup>1</sup>. Сроки представления расчета налога

Статья 282. Сроки уплаты налога

Статья 282<sup>1</sup>. Особые правила расчета и уплаты налога на недвижимое имущество резидентами информационно-технологических парков

#### Глава 5

#### ЛЬГОТЫ ПО УПЛАТЕ НАЛОГА

#### на недвижимое имущество

Статья 283. Освобождение от налога

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

#### Глава 6

#### АДМИНИСТРИРОВАНИЕ НАЛОГА

#### на недвижимое имущество

Статья 285. Предоставление информации

Статья 286. Уведомление об уплате налога

Статья 287. Ведение фискального кадастра

Приложение Стоимость недвижимого имущества, предназначенного для жилья (квартиры и индивидуальные жилые дома, прилегающие земельные участки), в муниципиях, включая населенные пункты, входящие в их состав, в городах и селах (коммунах), в пределах которой предоставляется освобождение от уплаты налога на недвижимое имущество в соответствии с частью (21) статьи 283

#### Раздел VI<sup>1</sup>

#### поимущественный налог

#### Глава 1

#### общие положения

Статья 287<sup>1</sup>. Понятия

#### Глава 2

#### СУБЪЕКТЫ И ОБЪЕКТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ.

#### НАЛОГООБЛАГАЕМАЯ БАЗА

Статья 287<sup>2</sup>. Субъекты налогообложения

Статья 287<sup>3</sup>. Объект налогообложения и налогооблагаемая база

Статья 287<sup>4</sup>. Ставка налога

Статья 287<sup>5</sup>. Налоговый период

Статья 287<sup>6</sup>. Исчисление поимущественного налога и платежное извещение

Статья 2877. Уплата налога

#### РАЗДЕЛ VII

#### **МЕСТНЫЕ СБОРЫ**

#### Глава 1

#### ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Статья 288. Понятия

Статья 289. Положения, регламентируемые настоящим разделом

#### Глава 2

#### СУБЪЕКТЫ И ОБЪЕКТЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ.

#### НАЛОГООБЛАГАЕМАЯ БАЗА

Статья 290. Субъекты налогообложения

Статья 291. Объекты налогообложения и налогооблагаемая база

#### Глава 3

#### СТАВКИ, ПОРЯДОК ИСЧИСЛЕНИЯ

#### И УПЛАТЫ МЕСТНЫХ СБОРОВ

Статья 292. Ставки и сроки уплаты местных сборов

Статья 293. Порядок исчисления

Статья 294. Уплата местных сборов

Статья  $294^{1}$ . Особые правила расчета и уплаты местных сборов резидентами

#### ЛЬГОТЫ ПО УПЛАТЕ МЕСТНЫХ СБОРОВ

Статья 295. Освобождение от сборов

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

#### Глава 5

#### АДМИНИСТРИРОВАНИЕ МЕСТНЫХ СБОРОВ

Статья 297. Полномочия органов местного публичного управления

Статья 298. Ответственность

Приложение Местные сборы, сроки их уплаты и сроки представления налоговых отчетов

#### РАЗДЕЛ VIII

#### СБОРЫ ЗА ПРИРОДНЫЕ РЕСУРСЫ

#### Глава 1

#### общие положения

Статья 299. Понятия

Статья 300. Отношения, регулируемые настоящим разделом

Статья 301. Сроки уплаты и представления отчетности

#### Глава 2

#### СБОР ЗА ВОДУ

Статья 302. Субъекты налогообложения

Статья 303. Объект налогообложения

Статья 304. Ставки сбора

Статья 305. Порядок исчисления сбора

Статья 306. Налоговые льготы

#### Глава 3

#### СБОР ЗА ДОБЫЧУ ПОЛЕЗНЫХ ИСКОПАЕМЫХ

- Статья 307. Субъекты сбора
- Статья 308. Объекты сбора и налогооблагаемая база
- Статья 309. Ставки сбора
- Статья 310. Порядок исчисления сбора

#### Глава 4

#### СБОР ЗА ИСПОЛЬЗОВАНИЕ НЕДР

- Статья 311. Субъекты сбора
- Статья 312. Объект сбора и налогооблагаемая база
- Статья 313. Ставка сбора
- Статья 314. Порядок исчисления и уплаты сбора

#### Глава 5

#### Утратила силу

- Статья 315. утратила силу.
- Статья 316. утратила силу.
- Статья 317. утратила силу.
- Статья 318. утратила силу.
- Статья 319. утратила силу.

#### Глава 6

#### Утратила силу

- Статья 320. утратила силу.
- Статья 321. утратила силу.
- Статья 322. утратила силу.
- Статья 323. утратила силу.
- Статья 324. утратила силу.

#### Глава 7

#### Утратила силу

Статья 325. - утратила силу.

Статья 326. - утратила силу.

Статья 327. - утратила силу.

Статья 328. - утратила силу.

Статья 329. - утратила силу.

#### Глава 8

#### Утратила силу

Статья 330. - утратила силу.

Статья 331. - утратила силу.

Статья 332. - утратила силу.

Статья 333. - утратила силу.

Статья 334. - утратила силу.

Приложение 1 Ставки сбора за воду

Приложение 2 Ставки сбора за добычу полезных ископаемых

Приложение 3 - утратила силу.

#### **РАЗДЕЛ ІХ**

#### ДОРОЖНЫЕ СБОРЫ

#### Глава 1

#### ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Статья 335. Система дорожных сборов

Статья 336. Общие понятия

#### Глава 2

## СБОР ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ АВТОМОБИЛЬНЫМИ ДОРОГАМИ АВТОМОБИЛЯМИ, ЗАРЕГИСТРИРОВАННЫМИ В РЕСПУБЛИКЕ МОЛДОВА

Статья 337. Субъекты налогообложения

Статья 338. Объект налогообложения

Статья 339. Ставки сбора

Статья 340. Налоговый период и сроки уплаты сбора

Статья 341. Порядок исчисления и уплаты сбора

Статья 342. Отчетность по уплате сбора

Статья  $342^1$ . Особые правила расчета и уплаты сбора резидентами информационно-технологических парков

Статья 343. Льготы

#### Глава 3

## СБОР ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ АВТОМОБИЛЬНЫМИ ДОРОГАМИ РЕСПУБЛИКИ МОЛДОВА АВТОМОБИЛЯМИ, НЕ ЗАРЕГИСТРИРОВАННЫМИ В РЕСПУБЛИКЕ МОЛДОВА (ВИНЬЕТКА)

Статья 344. Субъекты налогообложения

Статья 345. Объект налогообложения

Статья 346. Ставки сбора

Статья 347. Порядок исчисления и уплаты сбора

Статья 347<sup>1</sup>. Период и срок действия

Статья 348. Льготы

#### Глава 3<sup>1</sup>

#### (Утратила силу)

Статья  $348^1$ . - утратила силу.

Статья  $348^2$ . - утратила силу.

Статья 348<sup>3</sup>. - утратила силу.

Статья 348<sup>4</sup>. - утратила силу.

Статья 348<sup>5</sup>. - утратила силу.

## СБОР ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ АВТОМОБИЛЬНЫМИ ДОРОГАМИ АВТОМОБИЛЯМИ С ПРЕВЫШЕНИЕМ ДОПУСТИМЫХ ОБЩЕЙ МАССЫ, ВЕСОВЫХ НАГРУЗОК НА ОСЬ ИЛИ ГАБАРИТНЫХ ПАРАМЕТРОВ

- Статья 349. Субъекты налогообложения
- Статья 350. Объекты налогообложения
- Статья 351. Ставки сбора
- Статья 352. Порядок исчисления и уплаты сбора и представления отчетности

#### Глава 5

# СБОР ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ ЗОНОЙ ДОРОГИ ОБЩЕГО ПОЛЬЗОВАНИЯ И/ИЛИ ОХРАННОЙ ЗОНОЙ, ЗА ЧЕРТОЙ НАСЕЛЕННЫХ ПУНКТОВ ДЛЯ ВЕДЕНИЯ СТРОИТЕЛЬНО-МОНТАЖНЫХ РАБОТ

- Статья 353. Субъекты налогообложения
- Статья 354. Объекты налогообложения
- Статья 355. Ставки сбора
- Статья 356. Порядок исчисления и уплаты сбора

#### Глава 6

# СБОР ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ ЗОНОЙ ДОРОГИ ОБЩЕГО ПОЛЬЗОВАНИЯ И/ИЛИ ОХРАННОЙ ЗОНОЙ, ЗА ЧЕРТОЙ НАСЕЛЕННЫХ ПУНКТОВ ДЛЯ РАЗМЕЩЕНИЯ НАРУЖНОЙ РЕКЛАМЫ

- Статья 357. Субъекты налогообложения
- Статья 358. Объекты налогообложения

Статья 359. Ставки сбора

Статья 360. Налоговый период

Статья 361. Порядок исчисления и уплаты сбора и представления отчетности

#### Глава 7

## СБОР ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ ЗОНОЙ ДОРОГИ ОБЩЕГО ПОЛЬЗОВАНИЯ И/ИЛИ ОХРАННОЙ ЗОНОЙ, ЗА ЧЕРТОЙ НАСЕЛЕННЫХ ПУНКТОВ ДЛЯ РАЗМЕЩЕНИЯ ОБЪЕКТОВ ДОРОЖНОГО СЕРВИСА

Статья 362. Субъекты налогообложения

Статья 363. Объекты налогообложения

Статья 364. Ставки сбора

Статья 365. Налоговый период

Статья 366. Порядок исчисления и уплаты сбора и представления отчетности

Приложение 1. Сбор за пользование автомобильными дорогами автомобилями, зарегистрированными в Республике Молдова

Приложение 2. Сбор за пользование автомобильными дорогами Республики Молдова автомобилями, не зарегистрированными в Республике Молдова (виньетка)

Приложение 21. - утратила силу.

Приложение 3. Сбор за пользование автомобильными дорогами автомобилями, зарегистрированными и не зарегистрированными в Республике Молдова, с превышением допустимых общей массы, весовых нагрузок на ось или габаритных параметров

Приложение 4. - утратила силу.

Приложение 5. Сбор за пользование зоной дороги общего пользования и/или охранной зоной, за чертой населенных пунктов для ведения строительно-монтажных работ

Приложение 6. Сбор за пользование дорогой общего пользования и/или охранной зоной за чертой населенных пунктов для размещения наружной рекламы и сбор за пользование дорогой общего пользования и/или охранной зоной за чертой населенных пунктов для размещения объектов дорожного сервиса

#### РАЗДЕЛ Х

#### ПРОЧИЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ

#### Глава 1

### НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ РЕЗИДЕНТОВ

### ИНФОРМАЦИОННО-ТЕХНОЛОГИЧЕСКИХ ПАРКОВ

Статья 367. Понятия

Статья 368. Субъекты налогообложения

Статья 369. Объект налогообложения

Статья 370. Ставка налога

Статья 371. Налоговый период

Статья 372. Состав единого налога

Статья 373. Расчет, отчетность и уплата единого налога

Статья 374. Представление иной информации, касающейся единого налога

Статья 375. Переход со стандартного режима налогообложения на особый

Статья 376. Особые правила в отношении налога на доход от предпринимательской деятельности

Статья 377. Особые правила в отношении подоходного налога с заработной платы

Статья 378. Последствия нарушения особого режима налогообложения

Статья 379. Орган, ответственный за управление единым налогом

Парламент принимает настоящий кодекс.

### РАЗДЕЛ І

### ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

# Статья 1. Отношения, регулируемые настоящим кодексом

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

Государственной налоговой службы и ее должностных лиц.

- (2) Настоящим кодексом регулируются отношения, связанные с исполнением налоговых обязательств по государственным налогам (пошлинам) и сборам, а также устанавливаются общие принципы определения и взимания местных налогов и сборов.
- (3) Понятия и положения, предусмотренные настоящим кодексом, применяются исключительно в пределах налоговых и связанных с ними других отношений.

# Статья 2. Налоговая система Республики Молдова

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

# Статья 3. Налоговое законодательство

- (1) Налоговое законодательство состоит из настоящего кодекса и иных нормативных актов, принятых в соответствии с ним.
- (2) Нормативные акты, принятые Правительством, Министерством финансов, Государственной налоговой службой и Таможенной службой при Министерстве финансов, другими центральными отраслевыми органами публичного управления, а также местными органами публичного управления на основании и во исполнение настоящего кодекса, не должны противоречить его положениям или выходить за его пределы.
- (3) При возникновении противоречий между нормативными актами, указанными в части (2), и положениями настоящего кодекса применяются положения кодекса.
- (3¹) При разработке проектов законодательных и нормативных актов в области налогообложения, регулирующих предпринимательскую деятельность, Правительство составляет акт анализа последствий регулирования. По представленным депутатами законодательным инициативам акт анализа последствий регулирования составляется Правительством в процессе согласования в соответствии с утвержденной им методологией.
- (4) Налогообложение осуществляется на основании настоящего кодекса и иных нормативных актов, принятых в соответствии с ним, официально опубликованных и действующих на установленный для уплаты налогов (пошлин) и сборов срок.
- $(4^1)$  Налоговая процедура применяется во время и в месте применения, если законом не предусмотрено иное.
- (5) Толкование (разъяснение) положений настоящего кодекса и иных нормативных актов, принятых в соответствии с ним, дает принявший их орган, если в указанном акте не установлено иное. Любое толкование (разъяснение) подлежит официальному опубликованию.

### Статья 4. Международные договоры

- (1) Если международным договором, регулирующим налогообложение или содержащим нормы, регулирующие налогообложение, одной из сторон которого является Республика Молдова, установлены иные правила и положения, чем те, которые предусмотрены налоговым законодательством, применяются правила и положения международного договора.
- (2) Положения части (1) не применяются в случаях, когда резидент государства, с которым заключен международный договор, используется для получения налоговых льгот другим лицом, не являющимся резидентом государства, с которым заключен международный договор, и не имеющим права на налоговые льготы.
- (3) Нормы и процедуры, согласно которым Республика Молдова предоставляет/получает взаимную административную помощь в вопросах налогообложения в соответствии с международными договорами, одной из сторон которых является Республика Молдова, утверждаются Правительством.

### Статья 5. Общие понятия

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

- 1) Лицо любое физическое или юридическое лицо.
- 2) Налогоплательщик, субъект налогообложения лицо, которое в соответствии с налоговым законодательством обязано исчислять и/или уплачивать в бюджет любой налог (пошлину), сбор, соответствующие пеню и штраф; лицо, которое в соответствии с налоговым законодательством обязано удерживать или взимать с другого лица и уплачивать в бюджет указанные платежи.
  - 3) Физическое лицо:
- а) гражданин Республики Молдова, иностранный гражданин, лицо без гражданства;
- b) организационная форма со статусом физического лица согласно законодательству, включая индивидуального предпринимателя, крестьянское (фермерское) хозяйство, если настоящим кодексом не предусмотрено иное.
- 4) *Юридическое лицо* любое хозяйственное товарищество или общество, кооператив, предприятие, учреждение, фонд, ассоциация, включая созданные с участием иностранного лица, и другие организации, за исключением подразделений перечисленных организаций, не имеющих обособленного имущества, а также организационных форм со статусом физического лица согласно законодательству.
  - 5) Резидент:
  - а) любое физическое лицо, которое соответствует одному из следующих

### требований:

- і) имеет постоянное местожительство в Республике Молдова, в том числе:
- находящееся на лечении или на отдыхе, или на учебе, или в командировке за рубежом;
- являющееся должностным лицом Республики Молдова, находящимся при исполнении служебных обязанностей за рубежом;
- іі) находится в Республике Молдова не менее 183 дней в течение налогового года;
- b) любое юридическое лицо или организационная форма со статусом физического лица, деятельность которых организуется или управляется в Республике Молдова либо основным местом осуществления деятельности которых является Республика Молдова.

# 6) Нерезидент:

- а) любое физическое лицо, которое не является резидентом в соответствии с подпунктом а) пункта 5) либо, хотя и соответствует требованиям подпункта а) пункта 5), пребывает в Республике Молдова:
- в качестве лица, имеющего дипломатический или консульский статус, или в качестве члена семьи такого лица;
- в качестве сотрудника международной организации, созданной на основе международного договора, одной из сторон которого является Республика Молдова, или в качестве члена семьи такого сотрудника;
- на лечении, или на отдыхе, или на учебе, если это является единственной целью пребывания физического лица в Республике Молдова;
- исключительно для следования из одного иностранного государства в другое иностранное государство через территорию Республики Молдова (транзитное следование);
- b) любое юридическое лицо или организационная форма со статусом физического лица, не отвечающие требованиям подпункта b) пункта 5).
- 7) Индивидуальный предприниматель физическое лицо, зарегистрированное в установленном порядке, осуществляющее предпринимательскую деятельность без образования юридического лица.
- 8) *Крестьянское (фермерское) хозяйство* сельскохозяйственное предприятие, имеющее статус физического лица и образованное в соответствии с законодательством.
  - 10) Акционер любое лицо, являющееся собственником одной или более акций

акционерного общества.

- 11) Пайщик любое лицо, владеющее долей капитала юридического лица.
- 12) Взаимозависимое лицо член семьи налогоплательщика или лицо, которое контролирует налогоплательщика, контролируется налогоплательщиком либо находится совместно с ним под контролем третьего лица. Для целей настоящего пункта:
- а) семья налогоплательщика включает: супругу (супруга) налогоплательщика; родителей налогоплательщика; детей налогоплательщика и их супругов; деда и бабушку налогоплательщика; внуков налогоплательщика и их супругов; братьев и сестер налогоплательщика и их супругов; прадеда и прабабушку налогоплательщика; правнуков налогоплательщика и их супругов; братьев и сестер родителей налогоплательщика и их супругов; племянников налогоплательщика и их супругов; братьев и сестер деда и бабушки налогоплательщика и их супругов; детей брата и сестры родителей налогоплательщика и их супругов; детей племянников налогоплательщика и их супругов; а также перечисленных лиц со стороны супруги (супруга) налогоплательщика;
- b) под контролем понимается владение (непосредственно либо через одно или более взаимозависимых лиц) 50 и более процентами капитала или прав голоса лица. При этом физическое лицо рассматривается как лицо, владеющее всеми долями участия в капитале, принадлежащими прямо или косвенно членам его семьи.
- 13) *Хозяйствующий субъект* любое лицо, осуществляющее предпринимательскую деятельность.
- 14) Некоммерческая организация юридическое лицо, не преследующее в качестве цели своей деятельности извлечение дохода и не использующее какую бы то ни было часть собственности или дохода для выгоды какого-либо члена организации, учредителя или частного лица.
- 15) Постоянное представительство постоянное место деятельности, через которое нерезидент полностью или частично осуществляет предпринимательскую деятельность в Республике Молдова, непосредственно или через агента с зависимым статусом, включая:
- а) место управления, подразделение, офис, фабрику, завод, мастерскую, а также шахту, нефтяную или газовую скважину, карьер или любое другое место добычи природных ресурсов или выращивания сельскохозяйственных культур;
- b) строительную площадку, строительный, монтажный или сборочный объект либо связанную с ними деятельность по техническому надзору, обслуживанию и эксплуатации оборудования только в том случае, если такая площадка, объект или деятельность продолжаются в течение периода, превышающего шесть месяцев;
- с) реализацию товаров с расположенных на территории Республики Молдова и принадлежащих нерезиденту или арендуемых им складов;

- d) оказание иных услуг, ведение иной деятельности в течение периода, превышающего три месяца, за исключением квалифицируемой в пункте 15<sup>1</sup>), а также работы по трудовому договору (соглашению) и независимой профессиональной деятельности, если настоящим кодексом не предусмотрено иное;
- е) осуществление в Республике Молдова любой деятельности, отвечающей хотя бы одному из признаков, предусмотренных в подпунктах а)-d), через агента с зависимым статусом либо содержание этим агентом в Республике Молдова запасов товаров или изделий, из которых он поставляет товары или изделия от имени нерезидента.
- 15¹) В отступление от положений пункта 15) постоянное представительство не предполагает осуществление нерезидентом Республики Молдова видов деятельности подготовительного, вспомогательного или иного характера при отсутствии критериев постоянного представительства, перечисленных в пункте 15). К видам деятельности подготовительного, вспомогательного или иного характера относятся, в частности:
- а) использование сооружений исключительно для целей хранения либо демонстрации товаров или изделий, принадлежащих нерезиденту;
- b) содержание запаса товаров или изделий, принадлежащих нерезиденту, исключительно для целей хранения или демонстрации;
- с) содержание запаса товаров или изделий, принадлежащих нерезиденту, исключительно для целей переработки другим лицом;
- d) содержание постоянного места деятельности исключительно для целей закупки товаров нерезидентом;
- е) содержание постоянного места деятельности исключительно в целях сбора и/или распространения информации, маркетинга, рекламы либо изучения рынка товаров (услуг), реализуемых нерезидентом, если такая деятельность не является основной (обычной) деятельностью нерезидента;
- f) содержание постоянного места деятельности для целей подписания договоров лицом от имени нерезидента в случае, если подписание договоров происходит в соответствии с подробными письменными инструкциями нерезидента;
- g) осуществление деятельности, предусмотренной подпунктом b) пункта 15), не более чем в течение шести месяцев.
- 16) Предпринимательская деятельность, бизнес любой вид деятельности лица в соответствии с законодательством, за исключением работы по трудовому договору (соглашению), который осуществляется с целью получения дохода или в результате осуществления которого независимо от цели деятельности возникает доход.
- 17) Услуги материальные и нематериальные потребительские и производственные услуги, включающие передачу собственности в аренду, передачу прав на использование любых товаров; строительно-монтажные, ремонтные, научно-

исследовательские, опытно-конструкторские и другие работы.

- 18) Договор финансового лизинга любой договор лизинга, отвечающий по крайней мере одному из следующих условий:
- а) риски и выгоды, связанные с правом собственности на вещь, являющуюся предметом лизинга, передаются лизингополучателю в момент заключения договора лизинга;
- b) сумма лизинговых платежей составляет не менее 90 процентов первоначальной стоимости передаваемой в лизинг вещи;
- с) договор лизинга прямо предусматривает передачу по окончании срока действия договора лизингополучателю права собственности на вещь, являющуюся предметом лизинга;
- d) срок лизинга превышает 75 процентов срока полезной службы вещи, являющейся предметом лизинга.

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

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

# 20) - утратил силу.

- 21) Рынок система экономических отношений, складывающаяся в процессе производства, обращения и распределения товаров, оказания услуг, а также движения денежных средств, для которых характерна свобода субъектов в выборе покупателей и продавцов, определении цен, формировании и использовании ресурсных источников.
- 22) Оптовый рынок вид рынка, на котором товары, услуги, как правило, реализуются одними лицами другим лицам, осуществляющим предпринимательскую деятельность, использующим в дальнейшем товары, услуги в процессе производства или реализующим их на рынке розничной торговли.
- 23) Рынок розничной торговли вид рынка, на котором товары, услуги реализуются населению для конечного потребления.
  - 24)- утратил силу.
  - 25)- утратил силу.
- 26) Рыночная цена, рыночная стоимость цена товара, услуги, сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения на оптовом рынке идентичных товаров, услуг, а при отсутствии идентичных товаров, услуг в результате сделок, заключенных на соответствующем оптовом рынке между лицами, не являющимися участниками общей собственности или взаимозависимыми лицами. Сделки между участниками общей собственности или взаимозависимыми лицами могут приниматься во внимание

только при условии, что их взаимозависимость не повлияла на результаты таких сделок.

Источниками информации о рыночных ценах на момент заключения сделки признаются:

- а) информация государственных органов статистики и органов, регулирующих ценообразование; а при ее отсутствии -
- b) информация о рыночных ценах, опубликованная в печатных изданиях или доведенная до сведения общественности средствами массовой информации; а при ее отсутствии -
- с) официальная и/или опубликованная информация о биржевых котировках (состоявшихся сделках) на ближайшей к месту нахождения (месту жительства) продавца (покупателя) бирже, а при отсутствии сделок на указанной бирже либо при реализации (приобретении) на другой бирже информация о биржевых котировках на этой другой бирже, а также информация о котировках по государственным ценным бумагам и обязательствам.

Налогоплательщик имеет право представить Государственной налоговой службе информацию из других источников о рыночных ценах на момент передачи товаров, услуг, а Государственная налоговая служба имеет право использовать представленную информацию при наличии оснований для признания ее достоверной.

- 26¹) Внутренняя стоимость фактическая стоимость товара, ввозимого на территорию или вывозимого с территории Республики Молдова, не включающая расходы на транспортировку, страхование, а также расходы на погрузку, разгрузку и перегрузку товара.
- 27) *Дисконт* скидка с цены товара, услуги, иностранной валюты и других финансовых активов.
- 28) Фискальный код персональный идентификационный номер налогоплательщика, присвоенный в порядке, установленном настоящим кодексом. Признаются фискальными кодами и не требуют присвоения в предусмотренном настоящим кодексом порядке:
- а) государственный идентификационный номер, присвоенный структурой, наделенной правом государственной регистрации, и указанный в решении о регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, подлежащих государственной регистрации, согласно положениям Закона о государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей № 220-XVI от 19 октября 2007 года;
- b) государственный идентификационный номер, присвоенный структурой, наделенной правом государственной регистрации, и указанный в свидетельстве о регистрации юридических лиц, подлежащих государственной регистрации, согласно положениям Закона о некоммерческих организациях № 86/2020;

- с) персональный код (IDNP), присвоенный в соответствии с нормативной базой компетентным органом физическому лицу гражданину Республики Молдова. При отсутствии персонального кода (IDNP) серия и номер (без пробелов) паспорта, а для не имеющего паспорта серия и номер (без пробелов) свидетельства о рождении или другого удостоверяющего личность документа;
- d) серия и номер паспорта физического лица-гражданина Республики Молдова, не имеющего удостоверения личности, а для не имеющего и паспорта серия и номер свидетельства о рождении или другого удостоверяющего личность документа;
- е) персональный код (IDNP), присвоенный в соответствии с нормативной базой компетентным органом физическому лицу иностранному гражданину или лицу без гражданства, а при отсутствии персонального кода серия и номер (без пробелов) паспорта страны происхождения соответствующего лица, действительного на момент присвоения Государственной налоговой службой фискального кода. В случае изменения данных Государственная налоговая служба корректирует их в своей информационной системе.
- 29) Подразделение структурная единица предприятия, учреждения или организации (представительство, отделение, отдел, магазин, склад и т.д.), расположенная за пределами их основного места нахождения, которая выполняет некоторые функции предприятия, учреждения или организации. Исключение составляют электронные устройства (типа терминала наличной оплаты, терминала cash-in, валютообменного аппарата, банкомата, а также другие, располагающие специальными и идентифицируемыми прикладными программами), включая места для размещения этих устройств.
- 30) Код подразделения номер, присвоенный Государственной налоговой службой подразделению налогоплательщика в порядке, установленном Государственной налоговой службы. Процесс присвоения Государственной налоговой службой номера основывается на анализе заявления и копий документов, подтверждающих создание подразделений, представленных налогоплательщиками. Не требуется представление других документов налогоплательщиками или выдача документов (свидетельств, разрешений, подтверждений и т.д.) Государственной налоговой службой.

### 31) -утратил силу.

- 32) Безнадежный долг дебиторская задолженность, невозможная к погашению в случаях:
  - а) ликвидации хозяйствующего субъекта без правопреемника;
- b) отсутствия имущества у физического или юридического лица, осуществляющего предпринимательскую деятельность и объявленного несостоятельным:
- с) отсутствия или недостаточности у физического лица, не осуществляющего предпринимательскую деятельность, и крестьянского (фермерского) хозяйства или

индивидуального предпринимателя в течение двух лет со дня возникновения задолженности имущества, которое могло бы быть взыскано в счет погашения данной задолженности;

- d) смерти физического лица и отсутствия других лиц, обязанных по закону исполнить его обязательства;
- е) невозможности разыскать физическое лицо, в том числе членов крестьянского (фермерского) хозяйства или индивидуального предпринимателя, выбывшее с постоянного места жительства, в течение срока исковой давности, установленного гражданским законодательством;
- f) наличия соответствующего акта судебной инстанции либо судебного исполнителя (решения, определения или другого документа, предусмотренного действующим законодательством), согласно которому взыскание долга является невозможным;
  - g) долга в размере до 2000 леев, срок давности которого истек.

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

- 33) Налоговая льгота сумма налога (пошлины) или сбора, не внесенного в бюджет в формах, установленных в пункте g) части (9) статьи 6.
- 34) Агент с зависимым статусом любое лицо, которое на основании договора с нерезидентом:
  - а) представляет интересы нерезидента в Республике Молдова;
  - b) действует в Республике Молдова от имени этого нерезидента;
- с) имеет и, как правило, использует в Республике Молдова полномочия на заключение договоров или согласование их существенных условий от имени нерезидента, создавая при этом правовые последствия для данного нерезидента.
- 35) Агент с независимым статусом любое лицо, не отвечающее требованиям пункта 34).
- 36) Профессиональные услуги независимая научная, литературная, артистическая, образовательная, преподавательская деятельность, независимая деятельность инженеров, архитекторов, аудиторов и бухгалтеров, а также любая другая независимая деятельность, осуществляемая в соответствии с законодательством. Положения настоящего пункта не распространяются на лиц, указанных в пунктах 36<sup>2</sup>) и 36<sup>3</sup>).
- 36<sup>1</sup>) *Независимая деятельность* осуществляемая в индивидуальном порядке физическим лицом-резидентом без оформления организационно-правовой формы

коммерческая деятельность, в результате которой возникает доход.

- 36<sup>2</sup>) Профессиональная деятельность в сфере правосудия осуществляемая в рамках предусмотренных законом форм организации деятельности постоянная деятельность адвоката, адвоката-стажера, публичного нотариуса, судебного исполнителя, авторизованного управляющего, медиатора, судебного эксперта в бюро судебной экспертизы.
- 36³) Профессиональная деятельность в области здравоохранения самостоятельное осуществление профессиональной врачебной деятельности в одной из форм организации профессиональной деятельности, предусмотренных Законом об охране здоровья № 411/1995.

# 37) - утратил силу.

- 38) Рекламная кампания способ продвижения продаж путем организации конкурсов, игр, лотерей, публично объявленных и проводимых в течение ограниченного периода с вручением подарков, призов, выигрышей, а также организации этих мероприятий органами публичной власти и публичными учреждениями с иной, нежели стимулирование продаж, целью.
- 39) Крупный налогоплательщик налогоплательщик, определенный в соответствии с критериями отбора крупных налогоплательщиков, разработанными Государственной налоговой службой, и включенный в Список хозяйствующих субъектов-крупных налогоплательщиков.
- 40) Контрольно-кассовое оборудование контрольно-кассовые машины с фискальной памятью, другие информационные системы, включая электронные устройства (типа терминала наличной оплаты, валютообменного аппарата, а также других, располагающих специальными и идентифицируемыми прикладными программами) с функциями контрольно-кассовых машин, предназначенные для регистрации кассовых операций (наличных расчетов), хранения, распечатки, шифрования и передачи на сервер Государственной налоговой службы финансовоотчетной информации, обеспечивающие защиту рабочих алгоритмов и зарегистрированных данных от несанкционированных изменений.
- 40¹) Платежный инструмент персонализированное(ые) средство(а) (платежная карта, мобильный телефон и т.д.) и/или любая серия процедур (технических PIN-коды, ТАN-коды, другие виды кодов, логин/пароль и т.д. или функциональных кредитовый перевод, прямое дебетование), согласованных между пользователем платежных услуг и поставщиком платежных услуг и используемых пользователем платежных услуг для инициирования платежного поручения.
- 40<sup>2</sup>) Терминал наличной оплаты автоматизированное устройство, позволяющее поставщику платежных услуг получать и/или выдавать наличные деньги, предназначенное для осуществления платежной услуги пользователем платежных услуг и работающее в автономном режиме без физического присутствия (участия) иного лица, кроме пользователя платежных услуг, который вносит и/или получает

наличные деньги.

- 41) Hалоговый го $\partial$  календарный год, который начинается 1 января и завершается 31 декабря.
- 42) Свидетельство о присвоении фискального кода документ, подтверждающий взятие на налоговый учет. Свидетельство о присвоении фискального кода выдается в порядке, установленном настоящим кодексом, за исключением налогоплательщиков, для которых фискальным кодом является код, присваиваемый в соответствии с подпунктами a), b), c), d) и e) пункта 28).
- 44) Образцы товаров любая единица, представляющая тип товара, манера предоставления и количество которого, для товаров того же типа, не позволяют его использование в целях, отличных от получения заказов на товары такого типа.
- 45) Предварительное индивидуальное налоговое решение административный акт, изданный Государственной налоговой службой в целях разрешения заявления физического лица и юридического лица, осуществляющих предпринимательскую деятельность, относительно применения налогового законодательства к конкретным будущим определенным ситуациям и/или сделкам.
- 46) *Основное жилье* жилье, которое удовлетворяет в совокупности следующим условиям:
  - а) состоит в собственности налогоплательщика не менее трех лет;
- b) составляет место жительства/пребывания налогоплательщика в течение последних трех лет до момента отчуждения в том числе если место жительства/пребывания аннулировано не более чем за 90 календарных дней до даты отчуждения.
- 47) Долгосрочная программа стимулирования (stock option plan) программа, инициированная в рамках юридического лица или его взаимозависимых юридических лиц, утвержденная общим собранием пайщиков/акционеров, которой его работникам и/или управляющим, имеющим статус резидента в понимании настоящего кодекса, предоставляется право на приобретение по льготной цене или безвозмездное получение определенного количества паев (долей участия), выпущенных указанным юридическим лицом, но не более 25 процентов уставного капитала, в отношении всех участников программы. Для квалификации программы как stock option plan соответствующая программа должна охватывать минимум три года с момента предоставления права и до момента его реализации (покупки/получения паев (долей участия).
- 48)  $\Pi$ ай ( $\partial$ оля участия) любая акция или иной пай в уставном капитале юридического лица.

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

(1) Налогом (пошлиной) признается обязательный платеж, имеющий

безвозмездный характер и не связанный с совершением уполномоченным органом или его должностным лицом определенных и конкретных действий в пользу или в отношении уплатившего его налогоплательщика.

- (2) Сбором признается обязательный платеж, имеющий безвозмездный характер и не являющийся налогом (пошлиной).
- (3) Другие платежи, осуществляемые в рамках отношений, регулируемых неналоговым законодательством, не относятся к категории обязательных платежей, именуемых налогами (пошлинами) и сборами.
- (4) В Республике Молдова взимаются государственные и местные налоги (пошлины) и сборы.
  - (5) В систему государственных налогов (пошлин) и сборов входят:
  - а) подоходный налог;
  - b) налог на добавленную стоимость;
  - с) акцизы;
  - d) приватный налог;
  - е) таможенная пошлина;
  - f) дорожные сборы;
  - g) поимущественный налог;
  - h) единый налог с резидентов информационно-технологических парков.
  - (6) В систему местных налогов и сборов входят:
  - а) налог на недвижимое имущество;
  - а<sup>1</sup>) приватный налог;
  - b) сборы за природные ресурсы;
  - с) сбор на благоустройство территорий;
- d) сбор за организацию аукционов и лотерей в пределах административнотерриториальной единицы;
  - е) сбор за размещение рекламы;
  - f) сбор за использование местной символики;
  - g) сбор за объекты торговли и/или объекты по оказанию услуг;
  - h) рыночный сбор;

- і) сбор за временное проживание;
- ј) курортный сбор;
- k) сбор за предоставление услуг по автомобильной перевозке пассажиров по муниципальным, городским и сельским (коммунальным) маршрутам;
  - l) сбор за парковку автотранспорта;
  - m) утратил силу;
  - n) утратил силу;
  - о) утратил силу;
  - р) сбор за парковку;
  - q) утратил силу;
  - r) сбор на санитарную очистку;
  - s) сбор за рекламные устройства.
- (7) Отношения, связанные со всеми перечисленными в частях (5) и (6) налогами (пошлинами) и сборами, регулируются настоящим кодексом и иными нормативными актами, принятыми в соответствии с ним.
- (8) Налоги (пошлины) и сборы, перечисленные в частях (5) и (6), основываются на следующих принципах:
- а) нейтральность налогообложения обеспечение посредством налогового законодательства равных условий для инвесторов, местного и иностранного капитала;
- b) достоверность налогообложения содержание ясных юридических норм, не допускающих произвольного толкования, ясность и точность сроков, методов и сумм уплаты для каждого налогоплательщика, позволяющие им легко проследить воздействие своих относящихся к финансовому менеджменту решений на их налоговое бремя;
- с) налоговая справедливость одинаковая трактовка физических и юридических лиц, осуществляющих деятельность в идентичных условиях, с тем чтобы обеспечить равенство налоговых обязательств;
- d) налоговая стабильность осуществление любых изменений и дополнений положений налогового законодательства непосредственно путем внесения изменений и дополнений в настоящий кодекс;
- е) эффективность налогообложения взимание с минимальными затратами наиболее приемлемых для налогоплательщиков налогов (пошлин) и сборов.
  - (9) При установлении налогов (пошлин) и сборов определяются следующие

#### элементы:

- а) объект налогообложения налогооблагаемая материя;
- b) субъект налогообложения (налогоплательщик) лицо, указанное в пункте 2) статьи 5;
- с) источник уплаты налога (пошлины) или сбора источник, из которого уплачивается налог (пошлина) или сбор;
- d) единица налогообложения единица измерения, выражающая величину объекта налогообложения;
- е) ставка (ставки) налогообложения единый размер налога (пошлины) или сбора в соотношении с объектом налогообложения;
- f) срок уплаты налога (пошлины) или сбора период, в течение которого налогоплательщик обязан уплатить налог (пошлину) или сбор, в виде интервала времени или фиксированного дня уплаты;
- g) налоговые льготы элементы, которые учитываются при оценке объекта налогообложения, определении размера налога (пошлины) или сбора, а также при их взимании, в виде:
  - частичного или полного освобождения от налога (пошлины) или сбора;
  - частичного или полного освобождения от уплаты налогов (пошлин) или сборов;
  - снижения ставки налогов (пошлин) или сборов;
  - уменьшения объекта налогообложения;
  - отсрочки уплаты налогов (пошлин) или сборов;
  - рассрочки погашения налогового обязательства.

Освобождения, предусмотренные статьями 33, 34 и 35, сниженная ставка НДС и освобождение от уплаты НДС с правом вычета налоговыми льготами не считаются.

(10) Налоги (пошлины) и сборы, взимаемые в соответствии с настоящим кодексом и иными нормативными актами, принятыми в соответствии с ним, являются одним из источников доходов государственного бюджета и местных бюджетов. В зависимости от принадлежности имущества приватный налог уплачивается в государственный бюджет или в местный бюджет. Подоходный налог с физических лиц является регулирующим доходным источником бюджетной системы. Для автономного территориального образования с особым правовым статусом регулирующими доходными источниками бюджетной системы являются также подоходный налог с юридических лиц (собранный на территории автономного территориального образования), налог на добавленную стоимость (в части налога на добавленную стоимость на товары и услуги, поставленные хозяйствующими субъектами автономного

образования) и акцизы на подакцизные товары (продукцию), произведенные на территории данного образования.

### (11) - утратила силу.

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

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

# (1<sup>1</sup>) - утратила силу.

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

### (3) - утратила силу.

- (4) Решения органов публичного управления муниципиев, городов, сел (коммун), а также других административно-территориальных образований, созданных в соответствии с законодательством, о введении в действие, о внесении в пределах своей компетенции изменений в ставки, порядок и сроки уплаты и о применении льгот принимаются в течение налогового года одновременно с внесением соответствующих изменений в местные бюджеты.
- (5) Во исполнение положений части (10) статьи 6 налогоплательщики, имеющие подразделения и/или объекты налогообложения, исчисляют и погашают путем уплаты налоговые обязательства, связанные с подразделениями/ объектами налогообложения, по месту их нахождения (за исключением налога на добавленную стоимость, акцизов и сборов, предназначенных для перечисления в дорожный фонд, подоходного налога, установленного согласно главе 7<sup>1</sup> раздела II, и единого налога с резидентов информационно-технологических парков).
- (6) Подразделения, расположенные в административно-территориальных единицах, бюджет которых не является составной частью национального публичного бюджета, уплачивают налоги и сборы в местный бюджет по основному месту нахождения предприятия, учреждения, организации.

### Статья 8. Права и обязанности налогоплательщика

- (1) Налогоплательщик имеет право:
- а) бесплатно получать от Государственной налоговой службы и службы по сбору местных налогов и сборов информацию о действующих налогах (пошлинах) и сборах и

нормативных актах, регулирующих порядок и условия их уплаты;

- b) рассчитывать на корректное отношение со стороны органов, осуществляющих полномочия по налоговому администрированию, и их должностных лиц;
- с) представлять в органах, осуществляющих полномочия по налоговому администрированию, свои интересы самостоятельно или через своего представителя;
- d) направлять ежегодно процентную долю в размере 2 процентов суммы подоходного налога, перечисляемого ежегодно в бюджет, получателям процентного отчисления в соответствии со статьей 15<sup>2</sup> при условии отсутствия задолженностей по подоходному налогу за предыдущие налоговые периоды;
- е) получать отсрочку, рассрочку, налоговые зачеты в порядке и на условиях, установленных настоящим кодексом;
- е<sup>1</sup>) запрашивать и получать от Государственной налоговой службы предварительное индивидуальное налоговое решение в порядке и на условиях, установленных настоящим кодексом;
- f) представлять органам, осуществляющим полномочия по налоговому администрированию, и их должностным лицам пояснения по исчислению и уплате налогов (пошлин) и сборов;
- g) обжаловать в установленном законом порядке решения, действия или бездействие органов, осуществляющих полномочия по налоговому администрированию, и их должностных лиц;
- h) пользоваться другими правами, установленными налоговым законодательством;
- i) получать налоговые льготы, предусмотренные налоговым законодательством, за налоговый период, в который им выполнены все установленные условия.
  - (2) Налогоплательщик обязан:
- а) соблюдать порядок государственной регистрации (перерегистрации) и осуществления предпринимательской деятельности;
- b) стать на учет в подразделении Государственной налоговой службы по месту нахождения, определенному учредительными (регистрационными) документами, и получить свидетельство о присвоении фискального кода. Данное положение не применяется в отношении лиц, для которых фискальным кодом является государственный идентификационный номер, за исключением налогоплательщиков, для которых фискальным кодом является код, присваиваемый в соответствии с подпунктами а), b), c), d) и е) пункта 28) статьи 5. Налогоплательщики, зарегистрированные органами, наделенными правом государственной регистрации, берутся на учет в соответствующем подразделении Государственной налоговой службы согласно информации, предоставленной этими органами;

- с) вести бухгалтерский учет по формам и в порядке, установленном законодательством, составлять и представлять Государственной налоговой службе и службе по сбору местных налогов и сборов предусмотренную законодательством налоговую отчетность и информацию, обеспечивать сохранность документов бухгалтерского учета в соответствии с требованиями законодательства, осуществлять прием наличных денежных средств посредством контрольно-кассового оборудования, соблюдая утвержденные Правительством положения, включая Перечень видов деятельности, специфика которых позволяет осуществлять прием наличных денежных средств без применения контрольно-кассового оборудования;
- d) достоверно декларировать сведения о доходах, полученных от любого вида предпринимательской деятельности, и о других объектах налогообложения;
- е) согласно положениям части (5) статьи 7 своевременно и в полном объеме уплачивать в бюджет исчисленные суммы налогов (пошлин) и сборов, обеспечивая надлежащую точность и достоверность представляемых налоговых отчетов;
- f) при проведении проверок соблюдения налогового законодательства по первому требованию или максимум в течение одного рабочего дня со дня завершения оперативного налогового контроля представлять должностным лицам органов, осуществляющих полномочия по налоговому администрированию, учетные документы, налоговые отчеты и другие документы и сведения, связанные с осуществлением предпринимательской деятельности, исчислением и уплатой налогов (пошлин), сборов и других обязательных платежей в бюджет и с предоставлением льгот, разрешать в случае ведения компьютерного учета доступ к электронной системе бухгалтерского учета;
- f¹) в случае запрашивания предварительного индивидуального налогового решения представлять Государственной налоговой службе по первому ее требованию достоверную информацию, документы, объяснения и/или дополнительные доказательства деятельности, обстоятельств и/или будущих сделок;
- g) обеспечивать при проведении проверок соблюдения налогового законодательства беспрепятственный доступ должностных лиц органов, осуществляющих полномочия по налоговому администрированию, в производственные, складские, торговые и другие помещения и места (кроме помещений, используемых исключительно под жилье) для их обследования в целях определения достоверности данных бухгалтерских документов, отчетов, налоговых деклараций, расчетов и выполнения обязательств перед бюджетом;
- h) присутствовать при проведении проверок соблюдения налогового законодательства, подписывать акт о результатах проверки, давать устные и письменные пояснения;
- i) при ошибочном исчислении или неправильном определении Государственной налоговой службой суммы какого-либо налога, пени, процента или штрафа доказать это документально;

- j) выполнять принятые по результатам проверок решения органов, осуществляющих полномочия по налоговому администрированию, и иных органов, наделенных функциями контроля, с соблюдением требований налогового законодательства;
  - j¹) составлять и представлять досье трансфертных цен;
  - $j^2$ ) соблюдать правила, предусмотренные главой  $11^2$  раздела V;
  - k) исполнять другие обязанности, установленные налоговым законодательством.
- (3) В случае отсутствия руководителя предприятия его обязанности, предусмотренные подпунктами f) и g) части (2), выполняются другими должностными и материально ответственными лицами субъекта налогообложения в пределах своих полномочий.

### Статья 9. Налоговое администрирование

Налоговое администрирование означает деятельность уполномоченных государственных органов, ответственных за полное и своевременное обеспечение поступления в бюджеты всех уровней налогов (пошлин) и сборов, пени и штрафов, а также их действия по уголовному преследованию при наличии обстоятельств, свидетельствующих о фактах налоговых преступлений. Действия по налоговому администрированию применяются к субъектам, указанным в пункте d) части (1) статьи 162, только в случаях, специально предусмотренных настоящим кодексом.

# **Статья 10.** Деятельность органов, осуществляющих полномочия по налоговому администрированию

- (1) Организация деятельности и деятельность органов, осуществляющих полномочия по налоговому администрированию, регламентируются в соответствии с законодательством Республики Молдова и международными договорами, одной из сторон которых является Республика Молдова.
- (2) Органы, осуществляющие полномочия по налоговому администрированию, и их должностные лица, ненадлежаще исполняющие свои обязанности, несут ответственность согласно законодательству.

### Статья 11. Защита прав и интересов налогоплательщика

- (1) Защита прав и интересов налогоплательщика осуществляется в судебном или ином порядке, предусмотренном настоящим кодексом и иными актами законодательства. Все сомнения, возникающие при применении налогового законодательства, должны толковаться в пользу налогоплательщика.
- (2) Ущерб, причиненный налогоплательщику органами, осуществляющими полномочия по налоговому администрированию, и их должностными лицами вследствие ненадлежащего исполнения ими своих обязанностей, подлежит возмещению в соответствии с законодательством.

(3) Государственная налоговая служба подготавливает материалы для возвращения налогоплательщику суммы переплаты и начисленного на эту сумму процента (в том числе средства, незаконно списанные со счетов налогоплательщика по поручениям Государственной налоговой службы) в установленном порядке.

### **РАЗДЕЛ ІІ**

# подоходный налог

#### Глава 1

### ОБШИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

### Статья 12. Понятия

Для целей настоящего раздела применяются следующие понятия:

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

Для целей настоящего понятия не составляют роялти:

### а) - утратил силу;

- b) платежи при приобретении программного обеспечения, предназначенного исключительно для работы этого программного обеспечения, включая установку, внедрение, хранение, настройки или обновление;
- с) платежи при полном приобретении авторского права на программное обеспечение или ограниченного права его копирования исключительно с целью его использования пользователем или с целью его продажи в рамках договора распространения;
- d) платежи за получение прав распространения продукта или услуги без предоставления права воспроизведения;
- е) платежи за доступ к спутникам путем аренды транспондеров либо за использование кабелей или трубопроводов для транспортировки энергии, газа или нефти, если клиент не является владельцем транспондеров, кабелей, труб, оптических волокон или подобных технологий;
- f) платежи за использование услуг электронных коммуникаций в соглашениях о роуминге, радиочастот, электронных коммуникаций между операторами.

- 2) Аннуитеты регулярные выплаты страховых сумм, пенсий или пособий.
- 3) Дивиденд доход, полученный от распределения (выдачи) чистой прибыли между акционерами (пайщиками) в результате владения долями участия (акции, паи) в уставном капитале, осуществляемого на условиях, установленных законом, учредительным актом (уставом), решением общего собрания акционеров (пайщиков), решением единственного акционера (пайщика) и/или решением совета общества, за исключением дохода, полученного в случаях полной ликвидации хозяйствующего субъекта.
- 4) Налогооблагаемый доход валовой доход, включая льготы, предоставленные работодателем, полученный налогоплательщиком из всех источников в определенный налоговый период, за минусом вычетов и освобождений, относящихся к этому доходу, на которые налогоплательщик имеет право согласно налоговому законодательству.
- 4<sup>1</sup>) Оцененный доход доход, определенный (полученный) путем применения косвенных методов и источников в ходе налоговых проверок, в том числе вследствие учреждения налоговых постов.
- 5) *Инвестиционный доход* доход, полученный от капиталовложений и вложений в финансовые активы, если участие налогоплательщика в организации такой деятельности не является регулярным, постоянным и значительным.
- 6) Финансовый доход доход, полученный в виде роялти (периодических платежей), аннуитетов, от сдачи имущества в аренду, имущественный наем, узуфрукт, по курсовой валютной разнице, от безвозмездно поступивших активов, другие доходы, полученные в результате финансовой деятельности, если участие налогоплательщика в организации такой деятельности не является регулярным, постоянным и значительным.
- 7) Процентные начисления, доход в виде процентов любой доход, полученный от долгового обязательства любого рода (независимо от способа его оформления), в том числе доходы от денежных вкладов, доходы, полученные на основе договора финансового лизинга и в частности доходы, полученные от государственных ценных бумаг, долговых обязательств или облигаций, включая скидки, дисконты, премии и призы, относящиеся к таким ценным бумагам, обязательствам и облигациям.
  - 8) Опцион условие, предусматривающее право выбора.
  - 9) Фьючерсная сделка вид сделки на фондовой или товарной бирже.
- 10) *Pacnpedeление* выплаты, осуществленные хозяйствующим субъектом одному или более собственникам, обладающим правом на получение таких выплат.
- 11) Вычет сумма, вычитаемая из валового дохода налогоплательщика при расчете налогооблагаемого дохода в соответствии с положениями налогового законодательства.
  - 12) Освобождение сумма, вычитаемая из валового дохода налогоплательщика

при расчете облагаемого дохода согласно статьям 33, 34 и 35.

- 13) Зачет сумма, удержанная и/или предварительно уплаченная, на которую налогоплательщик имеет право уменьшить сумму налога.
- 14) Выигрыш валовой доход, полученный от азартных игр, лотерей и рекламных кампаний как в денежной, так и в неденежной форме. Выигрыш, полученный через сети электронных коммуникаций, представляет собой общую сумму, снятую с игрового счета. В целях применения настоящего понятия выигрыш от азартных игр в казино, в игровых автоматах, в пари на спортивные соревнования/мероприятия представляет собой документально подтвержденную положительную разницу между суммой выигрыша и суммой ставок. В прочих случаях выигрыш представляет собой общую сумму выигрыша.
- 16) *Ликвидационные платежи* платежи в денежной и/или неденежной форме, переданные участникам/акционерам/членам/учредителям при распределении активов ликвидируемого субъекта после удовлетворения требований кредиторов.

# **Статья 12**<sup>1</sup>. Налоговый период по подоходному налогу

- (1) Под налоговым периодом по подоходному налогу понимается календарный год, по окончании которого определяется налогооблагаемый доход и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате.
- (2) Для вновь созданных предприятий налоговым периодом считается период со дня регистрации предприятия до окончания календарного года.
- (3) Для хозяйствующего субъекта, принявшего решение о ликвидации в течение календарного года, налоговым периодом считается:
- а) период от начала календарного года до даты составления предварительного ликвидационного баланса;
- b) период от начала календарного года до даты утверждения окончательного ликвидационного баланса.
- (3¹) Для реорганизованных предприятий налоговым периодом считается период от начала календарного года до даты исключения предприятия из Государственного регистра.
- (3<sup>2</sup>) Для хозяйствующих субъектов, получивших в течение налогового года статус резидента информационно-технологического парка, налоговым периодом считается период с начала календарного года до конца календарного месяца, в котором получен статус резидента парка.

- (3<sup>3</sup>) Для хозяйствующих субъектов, у которых в течение налогового года отзывается статус резидента информационно-технологического парка, налоговым периодом считается период с первого дня месяца, следующего за месяцем, в котором отозван статус резидента парка, до окончания календарного года.
- (4) В отступление от положений части (1) для хозяйствующих субъектов, которые в соответствии с положениями Закона о бухгалтерском учете вправе применять отличный от календарного года отчетный период, налоговый период по подоходному налогу соответствует отчетному периоду для подготовки и представления финансовых отчетов. В этом случае налоговый период составляют любые 12 последовательных месяцев.
- (5) Налоговый период, указанный в части (4), изменяется в дальнейшем лишь в случае, если отчетный период для подготовки и представления финансовых отчетов изменен в соответствии с положениями Закона о бухгалтерском учете.
- (6) До применения нового налогового периода в соответствии с положениями части (4) или (5) хозяйствующий субъект обязан:
- а) информировать Государственную налоговую службу и представить ей связанные с изменением налогового периода документы в установленном ею порядке;
- b) применять переходный налоговый период и правила, установленные в главе  $7^2$  настоящего раздела.

### Статья 13. Субъекты налогообложения

- (1) Субъектами налогообложения являются:
- а) юридические и физические лица-резиденты Республики Молдова, осуществляющие предпринимательскую деятельность, лица, оказывающие профессиональные услуги, а также лица, осуществляющие профессиональную деятельность в секторе правосудия и в области здравоохранения, которые в течение налогового периода получают доход из любых источников, находящихся в Республике Молдова, а также доход из любых источников, находящихся за пределами Республики Молдова;
- b) физические лица-резиденты граждане Республики Молдова, которые не осуществляют предпринимательскую деятельность и в течение налогового периода получают налогооблагаемые доходы из любых источников, находящихся в Республике Молдова, и из любых источников, находящихся за пределами Республики Молдова, за их деятельность в Республике Молдова;
- b¹) физические лица-резиденты, осуществляющие независимую деятельность и в течение налогового периода получающие доход из любых источников, находящихся в Республике Молдова, и из любых источников, находящихся за пределами Республики Молдова, за их деятельность в Республике Молдова;
  - с) физические лица-резиденты граждане Республики Молдова, которые не

осуществляют предпринимательскую деятельность и получают инвестиционный и финансовый доход из любых источников, находящихся за пределами Республики Молдова;

- d) физические лица-резиденты иностранные граждане и лица без гражданства, осуществляющие деятельность на территории Республики Молдова и получающие доход из любых источников, находящихся в Республике Молдова, и из любых источников, находящихся за пределами Республики Молдова, за их деятельность в Республике Молдова, за исключением инвестиционного и финансового дохода из любых источников, находящихся за пределами Республики Молдова;
- е) физические лица-нерезиденты, которые не осуществляют предпринимательскую деятельность на территории Республики Молдова и в течение налогового периода получают доходы согласно главе 11 настоящего раздела.
- (2) Субъекты налогообложения обязаны декларировать валовой доход, полученный из всех источников.

### Статья 14. Объект налогообложения

- (1) Объектом налогообложения является:
- а) доход из всех источников, находящихся в Республике Молдова, а также из любых источников, находящихся за пределами Республики Молдова, полученный юридическими и физическими лицами-резидентами Республики Молдова, осуществляющими предпринимательскую деятельность, лицами, оказывающими профессиональные услуги, а также лицами, осуществляющими профессиональную деятельность в секторе правосудия и в области здравоохранения, за минусом вычетов и освобождений, на которые они имеют право;
- b) доход из всех источников, находящихся в Республике Молдова, включая предоставляемые работодателем льготы, а также из любых источников, находящихся за пределами Республики Молдова, за деятельность в Республике Молдова, полученный физическими лицами-резидентами гражданами Республики Молдова, не осуществляющими предпринимательскую деятельность, за минусом вычетов и освобождений, на которые они имеют право;
- b¹) доход из всех источников, находящихся в Республике Молдова, а также из любых источников, находящихся за пределами Республики Молдова, за деятельность в Республике Молдова, полученный физическими лицами-резидентами, осуществляющими независимую деятельность;
- с) инвестиционный и финансовый доход из любых источников, находящихся за пределами Республики Молдова, полученный физическими лицами-резидентами гражданами Республики Молдова, не осуществляющими предпринимательскую деятельность;
- d) доход из всех источников, находящихся в Республике Молдова, и из любых источников, находящихся за пределами Республики Молдова, за деятельность в

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

- е) доход, полученный в Республике Молдова физическими лицами-нерезидентами, не осуществляющими предпринимательскую деятельность на территории Республики Молдова.
  - (2) Источники доходов определены в главах 2 и 11.
- (3) В отступление от положений частей (1) и (2) настоящей статьи объектом налогообложения по выигрышам и доходам, указанным в главах  $10^1,10^2$  и  $10^3$ , статье  $88^1$  и частях (3), (3<sup>1</sup>), (3<sup>3</sup>), (3<sup>4</sup>), (3<sup>5</sup>) и (3<sup>6</sup>) статьи  $90^1$ , а также по доходам, указанным в части (2) статьи  $14^1$ , является исключительно этот выигрыш и/или доход.

**Статья 14**<sup>1</sup>. Особые правила, применяемые к резидентам информационнотехнологических парков и их работникам

- (1) Хозяйствующие субъекты-резиденты информационно-технологических парков, к которым применяется режим налогообложения, установленный в главе 1 раздела X, не имеют обязательств по налогу на доход от предпринимательской деятельности (операционной деятельности) в соответствии с настоящим разделом, поскольку данный налог включен в единый налог, регулируемый главой 1 раздела X.
- (2) Выплаты по оплате труда работникам или в их пользу, производимые резидентами информационно-технологических парков на основании трудового законодательства и нормативных актов, содержащих нормы трудового права, не предполагают дополнительных обязательств по подоходному налогу, взимаемому с данных выплат в соответствии с настоящим разделом, поскольку данный налог включен в единый налог, регулируемый главой 1 раздела X.
- (3) Если в течение налогового года налогоплательщик применяет как режим налогообложения, установленный в настоящем разделе, так и особый режим налогообложения, установленный в главе 1 раздела X, налогооблагаемый доход определяется как разница между суммой валового дохода, полученного в период применения режима налогообложения, установленного в настоящем разделе, и размером допустимых к вычету в соответствии с настоящим разделом расходов, понесенных в период применения режима налогообложения, установленного в настоящем разделе, с учетом особенностей, указанных в статье 27<sup>1</sup>.

### Статья 15. Ставки налога

Общая сумма подоходного налога определяется:

а) для физических лиц, индивидуальных предпринимателей и лиц, осуществляющих профессиональную деятельность в сфере правосудия и в области здравоохранения, - в размере 12 процентов годового облагаемого дохода;

- а<sup>1</sup>) для лиц, выполняющих случайные неквалифицированные работы (поденщиков) в размере 12 процентов облагаемого дохода, без применения освобождений, предусмотренных в главе 4 раздела II;
  - b) для юридических лиц в размере 12 процентов облагаемого дохода;
- с) для крестьянских (фермерских) хозяйств в размере 7 процентов облагаемого дохода;
- d) для хозяйствующих субъектов, доход которых был определен в соответствии со статьями 225 и 225<sup>1</sup>, в размере 15 процентов от превышения оцененного дохода над валовым доходом, зарегистрированным в бухгалтерском учете хозяйствующим субъектом.

# **Статья 15<sup>1</sup>.** Порядок определения налоговых обязательств

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

# **Статья 15<sup>2</sup>.** Процентное отчисление

- (1) Налогоплательщик физическое лицо-резидент, не имеющий задолженностей по подоходному налогу за предыдущие налоговые периоды, вправе отчислять процентную долю в размере 2 процентов суммы подоходного налога, перечисляемого ежегодно в бюджет, получателям, указанным в части (4).
- (2) Процентное отчисление осуществляется с 1 января года, следующего за налоговым годом, за который производится процентное отчисление, до предельной даты срока представления декларации о подоходном налоге в установленном Правительством порядке.
  - (3) Получателями процентного отчисления являются:
- а) общественные объединения, частные фонды и учреждения, зарегистрированные в Республике Молдова, осуществляющие общественно-полезную деятельность в соответствии с Законом о некоммерческих организациях № 86/2020, при условии осуществления ими деятельности в течение не менее одного года до запроса регистрации в перечне, указанном в части (4), и отсутствия задолженностей перед национальным публичным бюджетом за предыдущие налоговые периоды;
- b) религиозные культы и их составные части, зарегистрированные в Республике Молдова, осуществляющие общественную, моральную, культурную или благотворительную деятельность, при условии осуществления деятельности в течение не менее одного года до запроса регистрации в перечне, указанном в части (4), и отсутствия задолженностей перед национальным публичным бюджетом за предыдущие налоговые периоды.
- (4) Перечень получателей, пользующихся правом участия в процентном отчислении, устанавливается ежегодно Агентством государственных услуг и

публикуется на его официальной веб-странице до 31 декабря года, за который производится отчисление, в установленном Правительством порядке.

- (5) Финансовые средства, полученные в порядке процентного отчисления, используются для целей, установленных действующим законодательством.
- (6) Механизм процентного отчисления и перечисления процентных отчислений получателям, а также контроля за использованием этих сумм устанавливается Правительством.
- (7) Получатели процентного отчисления несут ответственность согласно закону за непредставление отчетов об использовании сумм, полученных в порядке процентного отчисления, и за использование этих сумм не по назначению. Суммы, не отраженные в отчетах и использованные не по назначению, возмещаются в бюджет.

#### Статья 16. Налоговые зачеты

Налогоплательщик имеет право на зачет суммы, удержанной и/или предварительно уплаченной, согласно положениям глав 12, 13, 14 и 15 настоящего раздела, за исключением статей  $90^1$  и 91.

Статья 17. Налогообложение дохода, оставшегося после смерти собственника

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

#### Глава 2

### СОСТАВ ДОХОДА

### Статья 18. Источники дохода, облагаемые налогом

В валовой доход включаются:

- а) доход от осуществления предпринимательской деятельности или профессиональной либо другой подобной деятельности;
- b) доход от деятельности товариществ, полученный членами товариществ, и доход, полученный акционерами/владельцами паев (долей участия), выпущенных организациями коллективного инвестирования;
- с) плата за выполненную работу и оказанные услуги (в том числе заработная плата), льготы, предоставляемые работодателем, гонорары, комиссионные, премии и другие подобные виды вознаграждений;
  - d) доход от сдачи имущества в аренду;
  - е) прирост капитала, определенный в части (7) статьи 40;
  - f) доход, связанный с неиспользуемыми резервами, согласно части (16) статьи

- f¹) сумма уменьшения скидок на потери по активам и условным обязательствам в результате улучшения их качества в течение налогового периода;
- f<sup>2</sup>) сумма снижения резервов, предназначенных для покрытия возможных потерь от невозврата займов, лизинговых платежей и процентов, сопутствующих улучшению качества и/или их возврату в течение налогового периода;
  - д) доход, получаемый в виде процентных начислений;
  - h) роялти (периодические платежи);
- і) аннуитеты, в том числе полученные на основе международных договоров, одной из сторон которых является Республика Молдова; страховые суммы и возмещения, полученные по договорам страхования и сострахования и не использованные согласно статье 22. Исключением являются предусмотренные пунктом а) статьи 20;
- j) доход от непогашения задолженности хозяйствующим субъектом, за исключением случаев, когда причиной образования задолженности является неплатежеспособность налогоплательшика;
- k) государственные дотации, премии и призы, не определенные специально как не облагаемые налогом в законах, устанавливающих эти выплаты;
  - 1) утратил силу;
  - т) утратил силу;
- n) доходы, полученные в соответствии с законодательством вследствие уплаты неустойки, в виде возмещения неполученного дохода, а также вследствие удержания или возврата задатка;
- о) другие доходы, не указанные в приведенных выше подпунктах и не являющиеся необлагаемыми согласно налоговому законодательству.

# Статья 19. Льготы, предоставляемые работодателем

К облагаемым налогом льготам, предоставляемым работодателем, относятся:

- а) выплаты, осуществляемые работодателем в целях возмещения личных расходов работника, а также выплаты в пользу работника, осуществленные другим лицам, за исключением выплат в бюджет государственного социального страхования, выплат, указанных в частях (19) и (24) статьи 24, не превышающих предела, установленного Правительством, и выплат, указанных в статьях (19<sup>3</sup>), (20) и (26) статьи 24, не превышающих предела, установленного статьей 24;
- а<sup>1</sup>) стоимость талонов на питание в части, в какой она превышает подлежащую вычету номинальную стоимость, предусмотренную частью (1) статьи 4 Закона о

талонах на питание № 166/2017;

- a<sup>2</sup>) ympamu силу;
- a<sup>3</sup>) ympamu силу;
- а<sup>4</sup>) выплаты, соответствующие понесенным и определенным расходам на перевозку и питание студентов-стажеров и/или учеников сверх установленного лимита в порядке, установленном Правительством;
  - b) аннулированная сумма долга работника перед работодателем;
- с) доплаты, осуществляемые работодателем к любому платежу работника за жилье, предоставленное работодателем;
- d) процентные начисления, полученные исходя из положительной разницы между средневзвешенной процентной ставкой, применяемой к новым кредитам, предоставленным физическим лицам на срок более пяти лет, установленной Национальным банком Молдовы в ноябре года, предшествовавшего отчетному налоговому году, и процентной ставкой, начисленной по займам, предоставленным работодателем работнику. Положения настоящего пункта не применяются к кредитам, предоставленным банками и небанковскими кредитными организациями своим работникам на общих условиях, на которых они предоставляют кредиты сторонним физическим лицам; Для целей настоящей статьи под «общими условиями» понимаются условия, принятые банками и небанковскими кредитными организациями в отношении предоставления кредитов не менее чем одному стороннему физическому лицу, для того же финансового продукта, который они предлагают работникам;
- е) затраты работодателя по предоставлению имущества работнику для использования в личных целях:
- если имущество является собственностью работодателя его затраты, определяемые по каждому предоставленному для использования объекту в размере 0,0373 процента стоимостного базиса за каждый день использования;
- если имущество не является собственностью работодателя его затраты на получение права пользования имуществом за каждый день использования.

# Статья 20. Источники дохода, не облагаемые налогом

В валовой доход не включаются следующие виды дохода:

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

- b) компенсации и единовременные пособия, полученные согласно законодательству в связи с несчастным случаем или профессиональным заболеванием работниками либо их законными наследниками;
- с) выплаты, а также другие виды компенсаций по болезни, травме или на другой случай временной нетрудоспособности, осуществляемые в соответствии с договорами о страховании здоровья;
- с¹) выплаты, получаемые работниками с целью компенсации затрат на альтернативные услуги по уходу за детьми в возрасте до трех лет в размере, не превышающем номинальную стоимость, равную 2500 леев в месяц на каждого ребенка работника;
- с<sup>2</sup>) подарки в натуральной форме, в том числе ваучеры, предоставленные работникам, годовая сумма которых в расчете на одного работника не превышает в совокупности 10% среднемесячной заработной платы по экономике, прогнозируемой и утверждаемой Правительством на соответствующий год;
- d) возмещение работникам расходов, относящихся к выполнению должностных обязанностей: для Аппарата Президента Республики Молдова, Парламента и его Аппарата, Аппарата Правительства в пределах и порядке, установленных соответственно Президентом Республики Молдова, Парламентом и Правительством. Возмещение работникам хозяйствующих субъектов расходов, связанных с выполнением служебных обязанностей, в пределах, предусмотренных нормативными актами, и в порядке, установленном Правительством. Возмещение работникам расходов, связанных с выполнением служебных обязанностей, в случае превышения предусмотренных для проживания лимитов, установленных Правительством;
- d¹) возмещение расходов и компенсационных выплат, связанных с выполнением служебных обязанностей военнослужащими, лицами начальствующего и рядового состава органов национальной обороны и правоохранительных органов, органов государственной безопасности и общественного порядка за счет средств государственного бюджета, а именно:
- возмещение транспортных расходов по проезду военнослужащих, лиц начальствующего и рядового состава органов национальной обороны, государственной безопасности и общественного порядка и членов их семей, перевозке их личного имущества в связи с зачислением на службу, исполнением службы и увольнением в резерв (в отставку), включая транспортные расходы, связанные с проездом на санаторно-курортное лечение, место проведения обязательного отпуска, а также расходов по перевозке военнослужащих срочной службы и резервистов, призванных на военные сборы или по мобилизации;
- возмещение транспортных расходов по проезду в оба конца таможенных служащих, исполняющих свои служебные обязанности в населенных пунктах, отличных от места их проживания;
  - подъемное пособие;

- единовременное пособие на первоначальное обзаведение;
- единовременное пособие, выплачиваемое выпускникам военных учебных заведений и высшего учебного заведения со статусом специального соединения;
  - денежная компенсация расходов по найму жилья;
  - денежная компенсация на приобретение или строительство жилья;
- денежная компенсация, эквивалентная нормам обеспечения продовольственным и вещевым довольствием, в размере, установленном Правительством;
- d²) суммы, получаемые физическими и юридическими лицами в возмещение причиненного ущерба или/и неполученного дохода в связи с проведением археологических исследований на земельных участках, находящихся в собственности или во владении этих лиц;
- d³) суммы, получаемые физическими и юридическими лицами в возмещение ущерба, причиненного им в результате противозаконных действий (бездействия) либо вследствие стихийных или техногенных катастроф, катаклизмов, эпидемий, эпизоотий;
- d<sup>4</sup>) суммы, полученные собственниками или владельцами имущества, реквизированного в интересах общества, за период реквизиции согласно законодательству;
- d<sup>5</sup>) денежное возмещение, предоставляемое из государственного бюджета бенефициарам государственной программы "Первый дом" в установленном Правительством порядке;
- $d^6$ ) расходы, указанные в частях (19), (19 $^3$ ), (19 $^4$ ), (20), (24) и (26) статьи 24, не превышающие предел, установленный Правительством или настоящим кодексом;
- ${
  m d}^{7}$ ) ежегодные денежные компенсации, предоставляемые педагогическому персоналу публичных общеобразовательных учреждений в установленном Правительством порядке;
- d<sup>8</sup>) пособия, предоставляемые физическим лицам Национальным агентством занятости населения для содействия трудоустройству безработных согласно статье 41 Закона о содействии занятости населения и страховании по безработице № 105/2018;
- d<sup>9</sup>) суммы, получаемые физическими или юридическими лицами в качестве возмещения ущерба за имущество, экспроприированное для общественно полезных целей:
- ${
  m d}^{10}$ ) пособие для повышения доступа к качественному образованию, предусмотренное Кодексом об образовании, в установленных Правительством размере и порядке;
  - е) стипендии учащимся, студентам и лицам, получающим постуниверситетское

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

f) алименты и пособия на детей;

### g) - утратил силу;

- h) адресные компенсации малообеспеченным, социально уязвимым слоям населения, а также пособия социального страхования, выплаченные не в виде аннуитетов;
- i) имущество, полученное физическими лицами гражданами Республики Молдова в порядке дарения или наследования, за исключением дарений, осуществленных согласно части (3¹) статьи 90¹;
- i¹) имущество, полученное детскими домами семейного типа в качестве пожертвования;
- j) доходы от безвозмездного получения собственности, в том числе денежных средств, в соответствии с решением Правительства или уполномоченных органов местного публичного управления;

### k) - *утратил силу;*

- l) пособия, полученные от благотворительных организаций фондов и общественных объединений в соответствии с положениями уставов этих организаций и законодательством;
- m) вложения в капитал хозяйствующего субъекта и взносы для покрытия финансовых потерь и выравнивания отрицательных чистых активов, предусмотренные статьей 55;
- n) доходы дипломатических и иных приравненных к ним представительств, организаций иностранных государств, международных организаций и их персонала, предусмотренные статьей 54;
- о) суммы, получаемые донором от государственных учреждений здравоохранения;
  - o<sup>1</sup>) *утратил силу;*

### р) - утратил силу;

p¹) выигрыши в лотереях и/или спортивных пари в части, в какой величина каждого выигрыша не превышает одного процента личного освобождения,

установленного в части (1) статьи 33, за исключением выигрышей, полученных через сети электронных коммуникаций;

- р<sup>2</sup>) выигрыши в рекламных кампаниях в части, в какой величина каждого выигрыша не превышает сумму личного освобождения, установленного в части (1) статьи 33;
- q) денежные средства, выплачиваемые в виде единовременного пособия или возмещения ущерба отдельным категориям государственных служащих или их семьям в соответствии с законодательством;
- г) материальная помощь, полученная физическими лицами из резервных фондов Правительства, органов местного публичного управления, средств Фонда социальной поддержки населения, а также из средств профессиональных союзов в соответствии с положениями, предусматривающими оказание такой помощи. В случае материальной помощи, предоставляемой из средств профессиональных союзов, необлагаемый лимит составляет среднемесячную заработную плату по экономике, прогнозируемую и ежегодно утверждаемую Правительством, на каждого работника на год, за исключением помощи, предоставляемой в случае смерти и/или болезни работника или его родственников и свойственников первой степени;
- s) финансовая помощь, полученная спортсменами и тренерами от Международного олимпийского комитета, премии, полученные спортсменами, тренерами и техническими работниками на международных спортивных соревнованиях, спортивные стипендии и пособия, предоставляемые национальным сборным командам для подготовки и участия в официальных международных соревнованиях;
- t) финансовая помощь, полученная Национальным олимпийским и спортивным комитетом, национальными профессиональными спортивными федерациями от Международного олимпийского комитета, профессиональных европейских и международных спортивных федераций и других международных спортивных организаций;
- и) национальная премия Республики Молдова в области литературы, искусства, архитектуры, науки и техники, а также премии учащимся и их педагогам, выплаченные в установленных действующими нормативными актами размерах, за выдающиеся результаты, достигнутые на районных, городских, муниципальных, зональных, республиканских, региональных и международных олимпиадах и конкурсах;
  - $u^1$ ) утратил силу;
  - v) утратил силу;
- w) вознаграждение членам хозяйств (семей) за участие в выборочных обследованиях, проводимых статистическими органами;
  - х) доходы физических лиц, полученные от деятельности на основании

### предпринимательского патента;

- у) доходы, полученные физическими лицами, за исключением индивидуальных предпринимателей и крестьянских (фермерских) хозяйств, от сдачи возвратной тары, отходов и остатков бумаги и картона, каучука, пластика, стекла (стеклобоя), отработавших электрических аккумуляторов, переданных отдельно или как составные части отходов электрического или электронного оборудования;
- у¹) доходы, полученные физическими лицами, за исключением индивидуальных предпринимателей и крестьянских (фермерских) хозяйств, от реализации продукции растениеводства и садоводства в натуральном виде и продукции животноводства в натуральном виде, живом и убойном весе другому физическому лицу, за исключением индивидуальных предпринимателей и крестьянских (фермерских) хозяйств;
- у²) доходы, полученные физическими лицами, за исключением индивидуальных предпринимателей и крестьянских (фермерских) хозяйств, от поставки натурального молока;
- у<sup>3</sup>) доходы, полученные физическими лицами-резидентами (граждане Республики Молдова и лица без гражданства) от отчуждения основного жилья и от отчуждения легкового автомобиля, находившегося в собственности налогоплательщика не менее трех лет до даты отчуждения, за исключением автотранспортных средств, имеющих историческую или этнографическую ценность;
  - z) доходы, полученные в результате использования налоговых льгот;
  - $z^1$ ) ympamuл cuлy;
- z<sup>2</sup>) денежные средства, полученные из специальных фондов, и/или финансовые средства, полученные в виде грантов по утвержденным Правительством программам, используемые в соответствии с их назначением;
  - z<sup>3</sup>) компенсации морального ущерба;
- $z^4$ ) доходы, полученные от списания задолженностей перед национальным публичным бюджетом;
- z<sup>5</sup>) денежное довольствие военнослужащих срочной службы, учащихся и курсантов (студентов) военных учебных заведений и высшего учебного заведения со статусом специального соединения;
- $z^6$ ) доходы, полученные вследствие компенсации материального ущерба, в части, в которой предоставляемое возмещение не превышает причиненного материального ущерба;
- $z^7$ ) выплата гарантированных депозитов из Фонда гарантирования депозитов в банковской системе в соответствии с Законом о гарантировании депозитов в банках № 160/2023;

# z<sup>8</sup>) - ympamuл cuлy;

- z<sup>9</sup>) доходы от переоценки основных средств и других активов и восстановления убытков от их обесценения;
- $z^{10}$ ) дивиденды, выплачиваемые физическим лицам-резидентам за налоговые периоды до 1 января 2008 года;
- $z^{11}$ ) доходы в виде роялти физических лиц в возрасте 60 лет и более в области литературы, искусства и науки;
- z<sup>12</sup>) доходы юридических лиц, полученные в результате использования внешних финансовых источников в рамках международных проектов и грантов, связанных с развитием образования и научных исследований;
- z<sup>13</sup>) доходы, полученные некоммерческими организациями, религиозными культами и их составными частями согласно закону в порядке процентного отчисления;
- z<sup>14</sup>) доходы, получаемые в форме вознаграждения, выплачиваемого за выполняемую в избирательный период работу, в том числе в день выборов, работающим в окружных избирательных советах, участковых избирательных бюро и аппаратах этих советов и бюро служащим избирательной сферы, не освобожденным от исполнения служебных обязанностей или не привлеченным;
- z<sup>15</sup>) платежи, произведенные получателями работ, по питанию и транспортировке поденщиков, в установленном Правительством размере;
- $z^{16}$ ) компенсация, выплачиваемая за счет Фонда компенсации инвесторам в соответствии с Законом о рынке капитала № 171/2012;
- $z^{17}$ ) доход от списания или возмещения расходов, доходы от сокращения или списания резервов, по которым вычеты в налоговых целях не производились;
- z<sup>18</sup>) платежи, произведенные работодателем за тестирование работников в целях выявления вируса SARS-CoV-2 и за вакцинацию работников от SARS-CoV-2;
- z<sup>19</sup>) дивиденды, полученные юридическими лицами-резидентами от других юридических лиц-резидентов, за исключением дивидендов с нераспределенной прибыли, полученной в налоговые периоды 2008-2011 годов включительно;
- $z^{20}$ ) доходы физических лиц-резидентов, полученные в виде прироста капитала или процентов, связанные с государственными ценными бумагами и/или облигациями, выпущенными органами местного публичного управления;
- $z^{21}$ ) доходы, полученные от продажи электрической энергии физическими лицами-резидентами, которые производят энергию из возобновляемых источников и к которым применяется механизм нетто-учета/нетто-фактурирования согласно Закону о продвижении использования энергии из возобновляемых источников № 10/2016;

- $z^{22}$ ) права, предоставляемые в рамках  $stock\ options\ plan$ , в момент их предоставления в соответствии с условиями, установленными Правительством;
- z<sup>23</sup>) доход, полученный системным оператором и/или теплоэнергетической единицей вследствие безвозмездного получения:
  - линий и электростанций согласно Закону об электроэнергии № 107/2016;
  - газовых установок согласно Закону о природном газе № 108/2016;
- тепловых сетей и/или теплоэнергетических установок согласно Закону о тепловой энергии и продвижении когенерации № 92/2014.

### Статья 21. Особые правила, относящиеся к доходу

- (1) Доход, полученный не в денежной форме, оценивается каждым субъектом налогообложения и составляет среднюю цену поставки товаров и/или оказания аналогичных услуг за месяц, предшествовавший месяцу, в котором был получен доход не в денежной форме. В случае, если в месяце, предшествовавшем месяцу, в котором был получен доход не в денежной форме, не были осуществлены поставки товаров и/или не были оказаны услуги, то доход, полученный не в денежной форме, не может быть меньше чем себестоимость товаров и/или услуг, поставленных и/или оказанных за текущий месяц.
- (2) При получении аннуитета часть любого аннуитета, включаемого в годовой доход, вычитается при расчете облагаемого дохода. Вычет равен сумме, внесенной налогоплательщиком в факультативный пенсионный фонд и не вычтенной из его валового дохода согласно части (2) статьи 66, а также сумме страховых взносов, внесенных налогоплательщиком физическим лицом в соответствии с договорами страхования и сострахования, разделенной на количество лет предполагаемых выплат (с момента начала выплаты аннуитетов).
  - (3) При осуществлении операций в иностранной валюте:
- 1) При исчислении облагаемого дохода валовой доход и другие поступления, а также понесенные затраты в иностранной валюте пересчитываются в национальную валюту по официальному курсу молдавского лея, действовавшему на день совершения операции.
- 2) Любой долг как налогоплательщика, так и налогоплательщику, сумма которого выражена в иностранной валюте, за исключением авансов, предоставленных/полученных для приобретения/поставки активов и услуг, пересчитывается по официальному курсу молдавского лея, установленному на последний день налогового периода.
- 2<sup>1</sup>) Если операция осуществляется в иностранной валюте, к которой Национальный банк Молдовы не котирует молдавский лей, то конверсия валюты проводится в два этапа. Вначале иностранная валюта переводится в другую иностранную валюту, к которой Национальный банк Молдовы котирует молдавский

лей. Для этого используется прямое курсовое соотношение этих иностранных валют. Полученная таким образом сумма в другой иностранной валюте пересчитывается в национальную валюту по официальному курсу молдавского лея

- 3) Любые доход или утрата в результате пересчета долга в соответствии с пунктом 2) рассматриваются как доход, полученный, или утрата, образовавшаяся в последний день налогового периода.
- 3¹) Датой сделки считается дата отражения по выписке со счета в банке и/или платежного счета, а в других случаях дата, указанная в первичных документах, согласно методу финансового учета, основанному на положениях Национальных стандартов бухгалтерского учета и МСФО.
- 3<sup>2</sup>) Если за время, прошедшее с даты совершения сделки до даты расчета по возникшей задолженности, официальный курс молдавского лея изменился, возникает курсовая валютная разница. Если выплата суммы производится в том же периоде налогового года, в котором совершена сделка, курсовая валютная разница между суммой, первоначально отраженной в бухгалтерском учете, и суммой расчета представляет собой прибыль или убыток текущего года.
- 3³) В случае, если расчеты по образовавшейся задолженности не производятся в том же периоде налогового года, в котором была совершена сделка, она переоценивается налогового года, за который представляется налоговая декларация, а возникшая валютная разница рассматривается как прибыль или убыток того же налогового года. Независимо от возможных колебаний официального курса молдавского лея в будущем, для отражения финансового положения налогоплательщика на дату составления баланса счета в иностранной валюте отражаются в эквивалентных суммах в национальной валюте по официальному курсу молдавского лея к иностранной валюте, действующему на соответствующий день. В результате этого разница между суммой, указанной в бухгалтерской отчетности, и суммой, в которой сделка отражена в бухгалтерском учете в течение этого периода или в которой она была отражена в предыдущем налоговом году, рассматривается как прибыль или убыток.
- 4) Операции, при которых возникают обязательства по платежам в иностранной валюте, относятся к:
- а) расходам, которые предполагается произвести, или доходу, который предполагается получить после осуществления расчетов;
  - b) фьючерсным сделкам, опционам и другим подобным финансовым операциям.
- (4) Физическое лицо, не осуществляющее предпринимательскую деятельность, рассматривается как лицо, получившее доход в размере суммы подаренных денежных средств, в части, в какой общая сумма превышает доход в течение налогового периода, в котором было осуществлено дарение. Положения настоящей части не распространяются на лиц, осуществляющих дарение лицам, являющимся

родственниками, свойственниками первой степени, а также супругом/супругой.

- (5) Хозяйствующий субъект, осуществляющий дарение в форме вещей, за исключением пищевых продуктов, пожертвованных согласно положениям Закона о предотвращении потерь и нерационального использования пищевых продуктов № 299/2022, считается продавшим подаренную вещь по цене, которая представляет собой максимальную величину между стоимостью, не амортизируемой в целях налогообложения, и рыночной стоимостью на момент дарения.
- (6) Доходы, полученные налогоплательщиками, осуществляющими предпринимательскую деятельность, от совершенных по цене ниже рыночной экономических сделок с учредителями-физическими лицами или иными взаимозависимыми физическими лицами, не осуществляющими предпринимательскую деятельность, корректируются в налоговых целях до рыночной цены.

Положения настоящей части не применяются к сделкам, к которым при определении цены применялся принцип вытянутой руки, а также к которым применялись положения статьи 19.

# Статья 22. Непризнание дохода при вынужденной утрате собственности

- (1) Не признается доход при замене собственности на собственность того же типа в случае вынужденной утраты.
- (2) В случае непризнания дохода в соответствии с частью (1) стоимостный базис замещающей собственности считается стоимостным базисом заменяемой собственности, увеличенным на сумму понесенных затрат на приобретение собственности, не покрываемую доходом при вынужденной утрате.
- (3) Собственность считается вынужденно утраченной, если она полностью или частично уничтожена, похищена, если на нее наложен арест или она предназначена к сносу либо если налогоплательщик вынужден каким-либо другим способом расстаться с ней по причине угрозы или неизбежности одного из вышеуказанных действий или событий.
- (4) Замещающая собственность рассматривается как подобная, если она имеет те же самые свойства или природу, что и заменяемая (независимо от того, является ли она собственностью того же уровня и качества).
- (5) Период замены период, заканчивающийся в налоговом периоде, следующем после периода, в котором произошла утрата.

### Глава 3

# ВЫЧЕТЫ РАСХОДОВ, СВЯЗАННЫХ

# С ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ

Статья 23. Общее правило

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

- **Статья 24.** Вычеты расходов, связанных с осуществлением предпринимательской деятельности
- (1) Разрешается вычет обычных и необходимых расходов, оплаченных или понесенных налогоплательщиком в течение налогового периода исключительно в целях осуществления предпринимательской деятельности.
- (2) Если расходы, понесенные налогоплательщиком, состоят из расходов, связанных с осуществлением предпринимательской деятельности, и личных расходов, то разрешается вычет только в случае, если расходы, связанные с осуществлением предпринимательской деятельности, преобладают над личными расходами, и только той части расходов, которые непосредственно относятся к осуществлению предпринимательской деятельности.
- (3) Вычет расходов, связанных с командированием работников, представительскими расходами, расходами по страхованию хозяйствующих субъектов, разрешается в пределах, установленных Правительством, за исключением расходов, которые регулируются настоящей статьей.
- (4) В отступление от статьи 30 разрешается вычет сумм налогов и сборов, уплаченных подразделениями, расположенными в административно-территориальных единицах, бюджет которых не является составной частью национального публичного бюджета.
- (4¹) В отступление от положений настоящей статьи и статьи 26¹ вычет амортизации и расходов на техническое обслуживание, эксплуатацию и ремонт легковых автомобилей, используемых лицами, указанными в составных группах 112 и 121 Классификатора занятий Республики Молдова, вычитаемых согласно настоящему разделу, разрешается только по одному легковому автомобилю на каждое лицо, указанное в составных группах 112 и 121 Классификатора занятий Республики Молдова, и лишь в целях предпринимательской деятельности.

# **(5)** - утратила силу.

- (6) Не разрешается вычет сумм, уплаченных за приобретение собственности, на которую начисляется амортизация и к которой применяются статьи 26<sup>1</sup>, 28 и 29.
- (7) Не разрешается вычет компенсаций, вознаграждений, процентных начислений, платы за аренду имущества и других расходов, произведенных в интересах члена семьи налогоплательщика, должностного лица или руководителя хозяйствующего субъекта, члена товарищества или иного взаимозависимого лица, если отсутствуют доказательства допустимости выплаты такой суммы.
- (8) Не разрешается вычет убытков от реализации или обмена собственности, выполнения работ и оказания услуг (прямо или опосредованно) взаимозависимыми лицами друг другу, за исключением сделок, по которым при определении цены

применялся принцип вытянутой руки. Для целей настоящей части убытки представляют собой разницу между годовой суммой стоимости продаж и годовой суммой дохода от продаж, отраженную в бухгалтерском учете за весь налоговый период в отношениях с взаимозависимым лицом. Положения настоящей части не распространяются на отношения между членами одного и того же кооператива или одной и той же группы сельскохозяйственных производителей, а также на отношения кооператива или группы сельскохозяйственных производителей с их членами.

- (9) Не разрешается вычет затрат, связанных с получением дохода, освобожденного от налогообложения.
- (10) Разрешается вычет не подтвержденных документально обычных и необходимых расходов, понесенных налогоплательщиком в течение налогового периода, в размере 0,2 процента облагаемого дохода.
- 10<sup>1</sup>) Разрешается вычет не подтвержденных документально обычных и необходимых расходов, понесенных налогоплательщиком в течение налогового периода, для оплаты приобретений посредством платежной бизнес-карты.
- (11) Не разрешается вычет сумм, уплаченных, или расходов, понесенных в пользу обладателей предпринимательского патента и/или в пользу физических лиц, осуществляющих независимую деятельность согласно главе  $10^2$ .
- (12) Не разрешается вычет платежей за сверхнормативный выброс загрязняющих веществ в окружающую среду и за сверхлимитное потребление природных ресурсов.
- (13) Вычет остатков, отходов и естественной убыли разрешается в пределах, ежегодно утверждаемых руководителями предприятий, но без превышения пределов, установленных Министерством здравоохранения для табачных изделий товарных позиций 240210000, 240220, 240290000, 2403, 2404, и пределов, установленных Министерством сельского хозяйства и пищевой промышленности для продуктов этилового спирта товарных позиций 2207, 2208, а также пределов, установленных Министерством инфраструктуры и регионального развития для нефтепродуктов.
- (13¹) Вычет расходов, связанных с передачей пищевых продуктов путем пожертвования операторами продовольственного сектора в соответствии с положениями Закона о предотвращении потерь и нерационального использования пищевых продуктов № 299/2022, разрешается в ежегодно утверждаемых ими пределах в соответствии с положениями статьи 12 указанного закона. Расходы, связанные с передачей пищевых продуктов путем пожертвования, подлежат вычету только в случае подтверждения пожертвования в порядке, установленном Правительством.
- (14) Допускается вычет расходов, связанных с безвозмездной передачей собственности в соответствии с решением Правительства или уполномоченных органов местного публичного управления.
- (15) Разрешается вычет расходов, уплаченных налогоплательщиком в течение налогового периода в виде вступительных и членских взносов, связанных с

деятельностью патронатов, фондов и других ассоциаций, представляющих предпринимательскую деятельность. Предел вычета данных расходов составляет 0,15 процента фонда оплаты труда.

- (15<sup>1</sup>) Разрешается вычет понесенных налогоплательщиком в течение налогового периода расходов в виде финансовых ассигнований на деятельность профессиональных союзов для использования в установленных коллективным трудовым договором целях. Предел вычета данных расходов составляет 0,15 процента фонда оплаты труда.
- (15<sup>2</sup>) Разрешается вычет понесенных налогоплательщиками расходов в виде вступительных и членских взносов, связанных с деятельностью ирригационных ассоциаций.
- (16) Аудиторским обществам и аудиторам-индивидуальным предпринимателям разрешается вычет расходов в размере 15 процентов дохода от продаж в отчетном налоговом периоде по аудиту годовой финансовой отчетности и/или консолидированной годовой финансовой отчетности, как для формирования резервов, связанных с аудиторским риском, так и на страховые взносы по договорам страхования профессиональной гражданской ответственности, заключенным согласно действующему законодательству для страхования аудиторского риска.
- (17) Вычет расходов, понесенных сельскохозяйственными предприятиями в связи с содержанием находящихся на балансе объектов социально-культурного назначения, разрешается в соответствии с нормативами (средними расходами), установленными для содержания аналогичных учреждений, финансируемых из местных бюджетов.
- (18) Не разрешается вычет сумм от переоценки и обесценения основных средств и других активов.
- (19) Разрешается вычет понесенных и определенных работодателем расходов на проезд, питание и профессиональное образование работника, в том числе расходов, связанных с организацией и проведением программ профессионально-технической подготовки посредством дуального образования в порядке, установленном Правительством.
- $(19^1)$  Разрешается вычет понесенных и определенных работодателем расходов на предоставление талонов на питание в размере, предусмотренном частью (1) статьи 4 Закона о талонах на питание № 166/2017, а также взносов обязательного государственного социального страхования по талонам на питание.
- (19²) Разрешается вычет понесенных и определенных работодателем расходов на любые выплаты, произведенные в пользу работника, студента-стажера и/или ученика на основании правоотношений, регулируемых Кодексом об образовании и/или Законом о дуальном образовании № 110/2022, по которым были начислены взносы обязательного государственного социального страхования и/или удержаны взносы обязательного медицинского страхования и подоходный налог с заработной платы, причитающиеся с работодателя и работника. Положения настоящей части не ограничивают права на вычет в налоговых целях иных видов расходов в соответствии с

положениями настоящей статьи.

- (19<sup>3</sup>) Разрешается вычет понесенных и определенных работодателем расходов в пользу работника на:
- а) подарки в натуральной форме, в том числе ваучеры, предоставленные работникам, годовая сумма которых в расчете на одного работника не превышает в совокупности 10% среднемесячной заработной платы по экономике, прогнозируемой и утверждаемой Правительством на соответствующий год;
- b) повышение квалификации работников, кроме предусмотренной частью (19), а также на деятельность, связанную с укреплением корпоративной культуры и командного духа, в порядке, установленном Правительством, в годовом размере, не превышающем 5% от суммы, рассчитанной как разница между фондом оплаты труда всего по предприятию, определенным на предыдущий или текущий год, и фондом оплаты труда лиц, указанных в составных группах 112 и 121 Классификатора занятий Республики Молдова, на соответствующий год. В целях настоящего пункта под фондом оплаты труда понимаются заработная плата, другие вознаграждения за выполненную работу, в том числе материальная помощь;
- с) абонементы на пользование спортивными объектами для занятий спортом и физкультурой в поддерживающих, профилактических или лечебных целях, приобретенные у поставщиков, деятельность которых классифицируется кодами 93.11, 93.12 или 93.13 Классификатора видов экономической деятельности Молдовы, в том числе у их посредников, в годовом размере до 50% среднемесячной заработной платы по экономике, прогнозируемой и утверждаемой Правительством на соответствующий год, в расчете на одного работника;
- d) заключение договора на оказание медицинских услуг в размере среднемесячной заработной платы по экономике, прогнозируемой и утверждаемой Правительством на соответствующий год, в расчете на одного работника.

Положения настоящего пункта не ограничивают право на вычет для целей налогообложения расходов, перечисленных в пунктах a)-d), если к сумме, превышающей указанный предельный размер, применяется часть (19<sup>2</sup>).

- (19<sup>4</sup>) Разрешается вычет расходов, понесенных на перевозку и питание студентов-стажеров и/или учеников на основании правоотношений, регулируемых Кодексом об образовании и/или Законом о дуальном образовании №110/2022, в порядке, установленном Правительством.
- (20) Разрешается вычет годовых расходов, понесенных работодателем на взносы добровольного медицинского страхования за работника, в размере среднемесячной заработной платы по экономике, прогнозируемой и утверждаемой Правительством на соответствующий год, в расчете на каждого работника.
- (21) Разрешается вычет расходов, понесенных в связи с предоставлением частных стипендий, в порядке, установленном Правительством.

- (22) Разрешается вычет расходов, понесенных хозяйствующим субъектом в связи с его ликвидацией, исключая расходы/потери, связанные с переоценкой активов, списанием активов, которые не могут быть ликвидированы, а также списанием долговых обязательств, которые не могут быть возмещены.
- (23) Разрешается вычет расходов, понесенных согласно договору о частногосударственном партнерстве частным партнером по объектам, построенным и безвозмездно переданным государственному партнеру.
- (24) Разрешается вычет расходов, понесенных получателем работ, по транспортировке и питанию поденщиков, в установленном Правительством порядке.
- (25) Разрешается вычет расходов, понесенных работодателем на тестирование работников в целях выявления вируса SARS-CoV-2 и на вакцинацию работников от SARS-CoV-2.
- (26) Разрешается вычет расходов, понесенных и определенных работодателем на выплаты, произведенные в пользу работника с целью компенсации затрат на альтернативные услуги по уходу за детьми в возрасте до трех лет, в размере, не превышающем стоимость, равную 2500 леев в месяц на каждого ребенка работника.
- (27) Не разрешается вычет расходов, понесенных юридическим лицом в целях выкупа/аннулирования опциона из *stock option plan*.

# Статья 25. Вычеты процентных начислений по кредитам и займам

- (1) Вычет процентных начислений по кредитам и займам разрешается в соответствии со статьей 24.
- (2) Вычет расходов на процентные начисления по кредитным договорам хозяйствующими субъектами-дебиторами в пользу физических и юридических лиц (за исключением субъектов финансового сектора), разрешается в пределах средневзвешенной процентной ставки по кредитам, выданным банковским сектором юридическим лицам, на срок до 12 месяцев и более 12 месяцев, в разрезе молдавских леев и в иностранной валюте. Средневзвешенная процентная ставка по кредитам, выданным банковским сектором юридическим лицам на срок до 12 месяцев и более 12 месяцев, в разрезе молдавских леев и в иностранной валюте, устанавливается Национальным банком Молдовы и опубликовывается на его официальной веб-странице.
- (3) В случае, если эмиссия долговых обязательств произведена после 1 января 1998 года, доля первоначального дисконта в отношении долгового обязательства, разрешенного как вычет процентных начислений эмитенту, приравнивается к доле такого дисконта, распределенного пропорционально в налоговом периоде.

# Статья 26. - утратила силу.

# **Статья 26<sup>1</sup>.** Вычет амортизации основных средств

(1) Величина вычета начисленной амортизации основных средств определяется в

соответствии с настоящей статьей и статьей 24.

- (2) Основные средства, на которые начисляется амортизация, это редполагаемая к использованию в предпринимательской деятельности материальная собственность, отраженная в балансе налогоплательщика в соответствии с законодательством, стоимость которой предположительно уменьшается по мере физического и морального износа и время службы которой превышает один год, а стоимость 12000 леев.
- (3) Основными средствами, подлежащими амортизации в налоговых целях, признаются также инвестиции в основные средства, являющиеся предметом договора операционного лизинга, имущественного найма, концессии, аренды, безвозмездного пользования, поднайма. Для целей настоящей части под инвестициями понимается превышение расходов, связанных с ремонтом, улучшениями и тому подобными действиями в отношении соответствующих основных средств, над указанными расходами, разрешенными к вычету в налоговом периоде согласно порядку, установленному в части (11).
- (4) В целях налогообложения в случае финансового лизинга лизингополучатель рассматривается как собственник основных средств, полученных в лизинг, а в случае операционного лизинга собственником является лизингодатель. Расчет и вычет амортизации основных средств, являющихся предметом договора лизинга, осуществляются лизингополучателем в случае финансового лизинга и лизингодателем в случае операционного лизинга. В случае организаций, применяющих Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО), расчет и вычет амортизации, связанной с правом пользования основными средствами, являющимися предметом договора операционного лизинга, осуществляются лизингополучателем.
- (5) Учет основных средств в целях налогообложения ведется по каждому объекту отдельно.
- (6) Амортизация основных средств начисляется с месяца, следующего за месяцем ввода в эксплуатацию основного средства, с использованием линейного метода амортизации. Величина амортизации основных средств, подлежащая вычету, определяется путем умножения стоимости основных средств на соответствующую норму амортизации, предусмотренную частью (7).
- (6¹) В отступление от положений части (6) хозяйствующие субъекты, отличные от осуществляющих финансовую, страховую/перестраховочную деятельность, предусмотренные разделом К Классификатора видов экономической деятельности Молдовы, могут использовать метод ускоренной амортизации в течение первого года ввода в эксплуатацию основного средства. Величина амортизации основного средства, подлежащая вычету, определяется следующим образом:
- а) в первый год использования амортизация не может превышать 50 процентов первоначальной стоимости основного средства;
  - b) в последующие годы использования амортизация рассчитывается путем

деления неамортизированной стоимости основного средства на оставшийся срок его полезной службы.

- (7) Норма амортизации каждого основного средства определяется как отношение 100 процентов и срока полезного использования основного средства, установленного Правительством.
  - (8) утратила силу.
  - (9) утратила силу.
- (10) Отнесение последующих расходов/затрат, связанных с ремонтом или развитием, на текущие расходы или расходы, подлежащие капитализации, производится в соответствии с Национальными стандартами бухгалтерского учета или МСФО. Расходы на содержание, техническую помощь не являются расходами на ремонт и относятся на текущие расходы.
- (11) Расходы, связанные с текущим или капитальным ремонтом основных средств, не соответствующих части (2), допускаются к вычету в пределах 15 процентов исчисленной суммы имущественного найма, аренды, операционного лизинга или концессии, затраченной на протяжении налогового периода, а в случае расходов, связанных с ремонтом средств международного воздушного транспорта, в размере 100 процентов исчисленной суммы платежей операционного лизинга, внесенных в течение налогового периода. Для целей настоящей части под основными средствами, не соответствующими части (2), понимаются основные средства, используемые хозяйствующим субъектом в его предпринимательской деятельности согласно договору об аренде, имущественном найме, операционном лизинге, концессии, расходы по которым согласно указанному договору несет арендатор, наниматель, лизингополучатель или концессионер.
- (11¹) Расходы, связанные с ремонтом собственных транспортных средств, используемых для перевозок пассажиров в режиме такси, допускаются к вычету в размере 100 процентов.
- (12) Не разрешается вычет амортизации основных средств, полученных безвозмездно, кроме случаев, когда их стоимость включена в облагаемый доход налогоплательщика.
- (13) В случае частичного финансирования приобретения основных средств из источников, составляющих необлагаемый доход, амортизация начисляется на часть, понесенную предприятием.
- (14) В отступление от частей (12) и (13) сумма субсидий, полученных в результате осуществления инвестиций путем приобретения основных средств за счет собственных средств, не влияет на размер входной стоимости основных средств.
- (15) В целях налогообложения не признается разница от переоценки и обесценения основных средств.

# (16) - утратила силу.

- (17) Учет и начисление амортизации основных средств в целях налогообложения, порядок определения разрешенных к вычету сумм расходов, связанных с ремонтом, а также способ определения налогового результата в случае выбытия из предприятия основных средств осуществляются согласно положению, утвержденному Правительством.
- (18) Входная стоимость основных средств устанавливается в соответствии с положениями Национальных стандартов бухгалтерского учета или МСФО, не противоречащими положениям настоящего кодекса.

# Статья 27. - утратила силу;

**Статья 27<sup>1</sup>.** Особые правила вычета расходов

резидентов информационно-

технологических парков, связанных

с амортизацией и ремонтом

основных средств

- (1) Хозяйствующие субъекты, которые в течение налогового года в соответствии с положениями законодательства об информационно-технологических парках получают или у которых отзывается статус резидента информационно-технологического парка, имеют право на вычет в налоговых целях расходов на амортизацию и ремонт основных средств в соответствии со статьей 26<sup>1</sup> на период применения режима налогообложения, установленного настоящим разделом.
- (2) У хозяйствующих субъектов, у которых отзывается статус резидента информационно-технологического парка, амортизируемая стоимость основных средств равняется балансовой стоимости, скорректированной на сумму ранее признанной переоценки и обесценения таковых, на начало месяца, следующего за месяцем, в котором отозван статус резидента информационно-технологического парка.

# Статья 28. Амортизационные вычеты нематериальных активов

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

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

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

- (2) Расходы, связанные с разведкой и разработкой месторождений природных ресурсов, произведенные до начала эксплуатации, а также соответствующие выплаты процентных начислений относятся на увеличение стоимости природных ресурсов.
- (3) Величина вычета расходов, связанных с добычей природных ресурсов, определяется путем умножения стоимостного базиса природных ресурсов на результат, полученный от деления объема добычи в течение налогового периода на ожидаемый общий объем добычи по данному месторождению (в натуральном измерении).
- (4) Вычет предстоящих расходов на рекультивацию земель разрешается в пределах расчетной величины, определяемой как отношение необходимых затрат на рекультивацию к остатку промышленных запасов полезного ископаемого на данном месторождении, умноженное на объем добычи полезного ископаемого за отчетный период.
- (5) Вычет предстоящих расходов по возмещению потерь сельскохозяйственного производства при отводе земель по решению Правительства или по решению представительного и правомочного органа местного публичного управления разрешается в пределах расчетной величины, определяемой как отношение стоимости потерь к остатку промышленных запасов в контуре существующего земельного отвода, умноженное на объем добычи полезного ископаемого за отчетный период.

# Статья 30. Ограничения на вычеты налогов и штрафов

- (1) Не разрешается вычет подоходного налога, установленного в настоящем разделе, пени и штрафов по нему, а также пени и штрафов по другим налогам (пошлинам), сборам и обязательным платежам в бюджет, пени и штрафов, примененных за нарушение нормативных актов.
- (2) Не разрешается вычет налогов, уплаченных от имени какого-либо лица, кроме налогоплательщика.

# Статья 31. Ограничение других вычетов

- (1) Согласно законодательству разрешается вычет любого безнадежного долга, если он образовался в связи с осуществлением предпринимательской деятельности.
- (2) Не разрешается вычет резервов, за исключением скидок на потери по активам и условным обязательствам для банков и небанковских кредитных организаций, осуществляемый в соответствии с частью (3), и на потери по займам и процентным начислениям (резервы) для небанковских кредитных организаций, осуществляемый в соответствии с частью (4).
- (3) Банкам и небанковским кредитным организациям разрешается вычет скидок на потери по активам и условным обязательствам, исчисленных в соответствии с МСФО.
  - (4) Небанковским кредитным организациям разрешается вычет резервов,

предназначенных для покрытия возможных потерь от невозврата небанковских кредитов и неуплаты процентов по ним и для покрытия долговых обязательств, связанных с невосстановлением лизинговых платежей и неуплатой процентов по ним, в пределах резервов, рассчитанных в соответствии с регламентами Национального банка Молдовы, для тех, кто ведет учет согласно Национальным стандартам бухгалтерского учета.

- (5) Банкам, допущенным Национальным банком Молдовы к формированию и обязанным участвовать в формировании средств Фонда гарантирования депозитов в банковской системе, разрешаются вычеты обязательных годовых платежей, взносов в Фонд покрытия банковских депозитов, установленных Законом о гарантировании депозитов в банках № 160/2023.
- $(5^1)$  Производителям виноградно-винодельческой продукции, обязанным способствовать формированию средств Фонда винограда и вина, разрешаются вычеты взносов в упомянутый фонд, установленные Законом о винограде и вине № 57-XVI от 10 марта 2006 года.

# Статья 32. Перенесение убытков на будущее

- (1) Если в налоговом периоде расходы, связанные с осуществлением предпринимательской деятельности, превышают валовой доход налогоплательщика в данном налоговом периоде, то сумма убытков от этой деятельности переносится последовательно на пять последующих налоговых периодов.
- (2) Сумма, перенесенная на один из налоговых периодов, следующих за периодом, в котором сложились убытки, равна всей сумме убытков, уменьшенной на общую сумму, разрешенную как вычет в каждом из четырех последующих налоговых периодов.
- (3) Если налогоплательщик понес убытки в более чем одном налоговом периоде, то настоящая статья применяется к таковым убыткам в порядке, в котором они были понесены.

# Глава 4

# ОСВОБОЖДЕНИЯ И ДРУГИЕ ВЫЧЕТЫ

# Статья 33. Личное освобождение

- (1) Каждый налогоплательщик (физическое лицо-резидент), имеющий годовой налогооблагаемый доход менее 360000 леев, исключая доходы, предусмотренные статьей 90<sup>1</sup>, имеет право на личное освобождение в размере 29700 леев в год.
- (2) Личное освобождение, определенное в части (1), составляет 34620 леев в год для следующих лиц:
- а) заболевших и перенесших лучевую болезнь, вызванную последствиями аварии на Чернобыльской АЭС;

- b) лиц с ограниченными возможностями, в отношении которых установлено, что ограничение возможностей таковых имеет причинную связь с аварией на Чернобыльской АЭС;
- с) родителей или супруги (супруга) погибшего или пропавшего без вести участника боевых действий по защите территориальной целостности и независимости Республики Молдова, а также боевых действий в Республике Афганистан;
- d) получивших ограничение возможностей вследствие участия в боевых действиях по защите территориальной целостности и независимости Республики Молдова, а также в боевых действиях в Республике Афганистан;
- е) лиц с ограниченными возможностями вследствие войны, лиц с ограниченными возможностями вследствие врожденного заболевания или заболевания с детства, лиц с тяжелым и выраженным ограничением возможностей;
- f) пенсионеров жертв политических репрессий, впоследствии реабилитированных.

# Статья 34. Освобождение для супруги (супруга)

# (1) - утратила силу.

- (2) Физическое лицо-резидент, состоящее в браке с лицом, указанным в части (2) статьи 33, имеет право на дополнительное освобождение в размере 21780 леев в год при условии, что супруга (супруг) не пользуется личным освобождением.
- (3) Положения части (2) применяются с месяца, следующего за месяцем, в котором возникли необходимые обстоятельства для реализации указанных в них прав.

# Статья 35. Освобождение на иждивенцев

- (1) Налогоплательщику (физическому лицу-резиденту) предоставляется освобождение на каждого иждивенца в размере 9900 леев в год, за исключением лиц с ограниченными возможностями вследствие врожденного заболевания или заболевания с детства, лиц с тяжелым и выраженным ограничением возможностей, освобождение на которых составляет 21780 леев в год.
- (2) Для целей настоящего раздела  $u \mathcal{m} \partial u \textit{венцем}$  признается лицо, которое отвечает всем следующим требованиям:
- а) связано с налогоплательщиком или его супругой (супругом) узами родства по восходящей или нисходящей линии (родители или дети, в том числе усыновители и усыновленные) либо в случае лица с ограниченными возможностями вследствие врожденного заболевания или заболевания с детства второй степени родства по боковой линии;
- b) получает доход, не превышающий 12400 леев в год. При расчете дохода не учитывается сумма пособий, выплачиваемых за счет средств государственного бюджета лицам с ограниченными возможностями вследствие врожденного

заболевания или заболевания с детства и лиц с тяжелым и выраженным ограничением возможностей.

- (3) Куратор несовершеннолетних в возрасте от 14 до 18 лет и законный попечитель имеют право на дополнительное освобождение в размере, установленном в части (1), соответственно за каждое находящееся под опекой и/или попечительством лицо, отвечающее требованиям пункта b) части (2).
- (4) Освобождение на иждивенцев применяется с месяца, следующего за месяцем возникновения этого права при условии соблюдения требований, предусмотренных в частях (2) и (3).

# **Статья 35**<sup>1</sup>. Ограничения применения освобождений

Физические лица, получившие в течение налогового периода доходы, облагаемые в соответствии со статьей 88¹ и главой 1 раздела X, лишаются права на использование освобождений, предусмотренных статьями 33-35 на период, в котором они получают доход, облагаемый в соответствии с особым режимом налогообложения. Освобождение применяется пропорционально месяцам, в которые деятельность осуществлялась в стандартном налоговом режиме.

# **Статья 35<sup>2</sup>.** Вычет расходов физических лиц

- (1) Разрешается вычет сумм взносов на обязательное медицинское страхование, уплаченных физическими лицами в соответствии с законодательством, в установленных законодательством размерах.
- (2) Разрешается вычет обязательных взносов в бюджет государственного социального страхования, уплаченных физическими лицами в течение налогового периода, в установленных законодательством размерах.
- (3) Разрешается вычет расходов, понесенных на взносы добровольного медицинского страхования или на заключение договора на оказание медицинских услуг с единым поставщиком этих услуг, в размере среднемесячной заработной платы по экономике, прогнозируемой и утверждаемой Правительством на соответствующий год. Право на вычет предоставляется застрахованным лицам в соответствии с Законом о размере, порядке и сроках уплаты взносов обязательного медицинского страхования № 1593/2002.
- (4) Разрешается вычет суммы, уплаченной физическим лицом на приобретение страховой премии на основании договора о страховании, заключенного согласно классам страхования жизни, страхования здоровья, страхования от пожара и других стихийных бедствий, в размере среднемесячной заработной платы по экономике, прогнозируемой и утверждаемой Правительством на соответствующий год, по всем видам договоров в совокупности.
- (5) Разрешается вычет процентов, уплаченных физическими лицами в течение налогового периода, в случае приобретения первого жилья на основании кредитного договора, кроме договора, заключенного в рамках государственных программ, в

размере одной среднемесячной заработной платы по экономике, прогнозируемой и утверждаемой Правительством на соответствующий год. В случае жилья, находящегося в общей совместной/общей долевой собственности, право вычета предоставляется каждому получателю кредита соразмерно принадлежащей ему доле с применением согласно установленному лимиту.

(6) Разрешается вычет расходов, уплаченных физическим лицом в течение налогового периода, на обучение иждивенцев-детей, предоставляемое учебными заведениями, предусмотренными статей 15 Кодекса об образовании № 152/2014, в размере одной среднемесячной заработной платы по экономике, прогнозируемой и утверждаемой Правительством на соответствующий год. Сумма вычета применяется в совокупности на общее количество детей и по всем видам образования.

# Статья 36. Другие вычеты, связанные

с предпринимательской деятельностью

- (1) Хозяйствующий субъект-резидент имеет право на вычет любых сделанных им в течение налогового периода пожертвований на благотворительные или спонсорские цели, за исключением пожертвования пищевых продуктов, сделанного в соответствии с положениями Закона о предотвращении потерь и нерационального использования пищевых продуктов № 299/2022, но не более 5 процентов облагаемого дохода.
- (2) В соответствии с частью (1) настоящей статьи могут вычитаться только пожертвования, сделанные в благотворительных целях или в целях спонсорской поддержки в отношении публичных органов и публичных учреждений, указанных в статье 51, некоммерческих организаций, указанных в части (1) статьи 52, профсоюзных и патронатных организаций, а также детских домов семейного типа.
- (3) Пожертвования на благотворительные цели или спонсорскую поддержку подлежат вычету только в случае их подтверждения в порядке, установленном Правительством.
  - (4) утратила силу.
- (5) Разрешается вычет обязательных взносов в Фонд поддержки населения, внесенных в течение налогового периода в размерах, установленных законодательством.
  - (6) утратила силу.
  - (7) утратила силу.
- (8) Работодателям разрешается вычитать платежи, фактически понесенные в связи с пособиями по временной нетрудоспособности, обусловленной обычными заболеваниями или травмами, не связанных с работой, согласно статье 4 Закона № 289-XV от 22 июля 2004 года о пособиях по временной нетрудоспособности и других пособиях социального страхования.

# Глава 5

# ПРИРОСТ И ПОТЕРЯ КАПИТАЛА

# Статья 37. Субъекты прироста или потери капитала

Положения настоящей главы применяются к физическим лицам - резидентам и нерезидентам Республики Молдова, не занимающимся предпринимательской деятельностью и продающим, обменивающим капитальные активы или отчуждающим их иным способом.

# Статья 38. Область применения

Настоящая глава устанавливает порядок определения суммы прироста капитала в целях налогообложения от продажи, обмена капитальных активов или отчуждения их иным способом.

# Статья 39. Капитальные активы

- (1) Капитальными активами являются:
- а) паи (доли участия), облигации и другие документы, удостоверяющие право собственности в предпринимательской деятельности;
- b) частная собственность, не используемая в предпринимательской деятельности;
  - с) земля;
  - d) опцион на покупку либо продажу капитальных активов.
  - (2) Прирост или потеря капитала не признается в случае:
- а) перераспределения (передачи) собственности между супругами или бывшими супругами, если такое перераспределение (передача) вытекает из необходимости раздела общей собственности при расторжении брака;
  - b) выкупа и/или обмена долговых обязательств, облигаций их эмитентами;
- с) выкупа и/или обмена государственных ценных бумаг Министерством финансов или первичными дилерами в соответствии с Законом о долге публичного сектора, государственных гарантиях и государственном рекредитовании № 419/2006;
- d) осуществления предусмотренного в опционе права на покупку или продажу капитальных активов и/или конвертацию опционов.

# Статья 40. Определение прироста или потери капитала

(1) Величина прироста или потери капитала от продажи, обмена капитальных активов или отчуждения их иным способом равна разнице между полученной суммой (полученным доходом) и стоимостным базисом данных активов.

- (2) Сумма, полученная от продажи, обмена капитальных активов или отчуждения их иным способом равна сумме денежных средств и/или исчисленной по рыночной цене стоимости капитальных активов, полученных в форме, отличной от денежной.
- (3) Величина прироста или потери капитала от торговли акциями на бирже через брокера/ инвестиционную компанию определяется на основании отчета брокера/ инвестиционной компании в порядке, установленном Министерством финансов.
- (4) Лицо, преподнесшее какой-либо дар, рассматривается как лицо, продавшее подаренное им имущество по цене, являющейся наибольшей величиной из скорректированного стоимостного базиса имущества или его рыночной цены на момент дарения.
- (5) Прирост или потеря капитала не признается в налоговых целях в случае составления договора дарения между родственниками первой степени родства, а также между супругами.
- (5¹) Прирост или потеря капитала не признается в налоговых целях в случае отчуждения легкового автомобиля, который находился в собственности налогоплательщика не менее трех лет до даты отчуждения, за исключением автотранспортных средств, имеющих историческую или этнографическую ценность.
- (6) Прирост или потеря капитала от продажи, обмена основного жилья или отчуждения его иным способом не признается в налоговых целях.
- (6¹) Прирост или потеря капитала от продажи, обмена жилья, находящегося в общей совместной собственности, или его отчуждения иным способом определяется как разница между полученной суммой и стоимостным базисом данных активов одним из собственников (сособственников) с общего согласия, выраженного в письменной форме.
- (6<sup>2</sup>) Прирост или потеря капитала в случае сделок с долями участия, приобретенными по льготной цене или безвозмездно в рамках stock options plan, определяется как разница между ценой продажи (полученной суммой/полученным доходом) паев (долей участия) и их стоимостным базисом.
- (7) Сумма прироста капитала в налоговом периоде равна 50 процентам суммы, превышающей признанный прирост капитала над любыми его потерями, понесенными в течение налогового периода.

# Статья 41. Ограничения на вычеты потерь капитала

(1) Налогоплательщику разрешаются вычеты потерь капитала только в пределах его прироста.

# Статья 42. Стоимостной базис капитальных активов

(1) Стоимостной базис капитальных активов документально подтверждается в порядке, установленном Министерством финансов, и составляет:

- а) стоимость приобретенных капитальных активов;
- b) стоимость созданных налогоплательщиком капитальных активов. При отсутствии документов, подтверждающих стоимость недвижимого имущества, созданного своими силами, стоимостной базис составляет рыночная стоимость, оцененная территориальными кадастровыми органами;
- с) стоимость активов (на дату приобретения права собственности), полученных вследствие перераспределения (передачи) совместной собственности между супругами или между бывшими супругами, если такое перераспределение (передача) вытекает из необходимости раздела общей собственности при разводе;
- d) рыночная стоимость капитальных активов (на дату приобретения права собственности), полученных в порядке наследования, дарения или на основании договора пожизненного содержания;
- е) рыночная стоимость капитальных активов (на дату приобретения права собственности), полученных при обмене;
  - f) стоимость приватизированных капитальных активов;
  - g) ноль в случае отсутствия документов, подтверждающих капитальные активы;
  - h) стоимость документально подтвержденных активов в иных случаях;
- i) стоимость капитальных активов, полученных без оплаты, если с соответствующей стоимости был уплачен подоходный налог;
- j) стоимость паев (долей участия), продаваемых в рамках stock options plan, представляет льготную цену покупки, установленную на дату предоставления права. Для паев (долей участия), приобретенных безвозмездно, стоимостной базис считается равным нулю;
- k) сумма вклада в денежном выражении согласно учредительным документам хозяйствующего субъекта, стоимость капитальных активов в виде акций или других документов, удостоверяющих право собственности в предпринимательской деятельности, полученных в результате вклада в капитал хозяйствующего субъекта, осуществленного после 1 января 1998 года, включая последующие дополнительные вклады.
- (2) Стоимостной базис акций не увеличивается на сумму дивидендов в форме акций, которые никоим образом не меняют доли участия акционеров в капитале хозяйствующего субъекта и которые были распределены в налоговые периоды по 2009 год включительно.
- (3) Стоимостной базис акций, приобретенных до 1 января 1998 года, определяется исходя из стоимости одной акции на 31 декабря 1997 года, которая определяется как соотношение уставного капитала и общего количества выпущенных акций.

- (4) Скорректированный стоимостной базис капитальных активов это стоимостной базис капитальных активов:
  - а) утратил силу;
  - b) *утратил силу;*
- с) уменьшенный на размер суммы, выведенной из уставного капитала, пропорционально доле участия;
- d) увеличенный за счет прироста уставного капитала, пропорционально доле участия.
- (5) Уменьшения и увеличения стоимостного базиса капитальных активов, имевшие место до 1 января 1998 года, производятся в соответствии с действовавшими до этой даты нормативными актами.
- (6) Стоимостной базис капитальных активов корректируется на положительную разницу, полученную в результате переоценки капитала, проведенной в соответствии с главой IV Закона № 1164-XIII от 24 апреля 1997 года о введении в действие разделов I и II Налогового кодекса.

Статья 43. - утратила силу.

# Глава 6

# ПРАВИЛА ВЕДЕНИЯ УЧЕТА

# Статья 44. Методы учета и их использование

- (1) Если не предусмотрено иное, то используются следующие методы учета:
- а) для физических лиц, не осуществляющих предпринимательскую деятельность,- кассовый метод учета;
- b) для физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность, кассовый метод учета или метод начислений;
  - с) для юридических лиц метод начислений.
  - (2) Под кассовым методом учета понимается метод, в соответствии с которым:
- а) доход учитывается в налоговом году, в котором он был получен денежными средствами или в другой форме;
- b) вычеты разрешаются в налоговом году, в котором были произведены расходы, если только они не должны быть учтены в другом налоговом году в целях правильного отражения дохода.
  - (3) Под методом начислений понимается метод, в соответствии с которым:

- а) доход учитывается в налоговом периоде, в котором он был заработан;
- b) вычеты разрешаются в налоговом периоде, в котором были начислены либо произведены расходы или другие выплаты, если только они не должны быть учтены в другом налоговом периоде в целях правильного отражения дохода;
- с) убытки, связанные с возвратом активов, поставленных в предыдущие годы, суммы снижения цен, дисконтов и скидок, предоставленных/полученных в отчетный период для поставок/закупок, произведенных в предыдущие годы, учитываются и вычитаются в целях налогообложения в налоговом периоде, в котором они были установлены и/или рассчитаны и/или выделены;
- d) расходы, связанные с суммой НДС, которая исключается из вычета в соответствии с частью (6) статьи 102, отражаются и вычитаются в целях налогообложения в налоговом периоде, в котором они были указаны как расходы;
- е) доход, связанный с суммой НДС, ранее отнесенной на затраты или расходы, которая вычитается в соответствии с частью (7) статьи 102, отражается в целях налогообложения в налоговом периоде, в котором он был вычтен.

# (4) - утратила силу.

- (5) Налогоплательщик, использующий метод начислений, не вправе произвести какие-либо вычеты до момента платежа, если у него имеются обязательства по отношению к взаимозависимому лицу, использующему кассовый метод учета.
- (6) В целях правильного отражения дохода от осуществления предпринимательской деятельности Государственная налоговая служба имеет право предписать лицу, ведущему крупный бизнес, использовать метод начислений.
- (7) Для целей налогообложения могут использоваться методы финансового учета, основанные на положениях Национальных стандартов бухгалтерского учета и МСФО, не противоречащие положениям настоящего раздела.
- (8) В случае изменения налогоплательщиком метода учета соответствующие корректировки в статьях, отражающих доход, вычеты, зачеты и другие операции, осуществляются таким образом, чтобы ни одна из статей не была упущена или учтена дважды. Если изменение метода учета приводит к повышению облагаемого дохода налогоплательщика в первом же налоговом периоде применения нового метода, то величина превышения, полученного исключительно вследствие изменения метода учета, распределяется равными частями на данный налоговый период и на каждый из двух последующих налоговых периодов.
- (9) Доходы и расходы при переходе от Национальных стандартов бухгалтерского учета к МСФО не признаются в налоговых целях.
- (10) Разница, полученная в результате перехода на Национальные стандарты бухгалтерского учета, действующие с 1 января 2014 года, не признается в налоговых целях.

# Статья 45. Метод процента выполнения

- (1) В случае долгосрочных договоров (соглашений) лица, ведущие бухгалтерский учет по методу начисления, учитывают доходы, вычеты, зачеты и другие операции, связанные с этими договорами, по методу процента выполнения.
- (2) Для целей настоящего раздела долгосрочный договор (соглашение) это любое соглашение о производстве, строительстве, установке или монтаже, заключенное на срок не менее 24 месяцев.
- (3) Все доходы и расходы учитываются в установленном Правительством порядке в налоговом периоде, который охватывается сроком действия долговременного договора (соглашения), на основе определения процента выполнения предусмотренных договором (соглашением) работ в течение соответствующего года. Декларации о подоходном налоге за соответствующий налоговый период, за исключением периода, в котором прекращается действие договора (соглашения), заполняются с использованием метода процента выполнения.
- (4) По завершении выполнения договора (соглашения) с целью определения правильности процентных выплат (пени, процентов) распределение налога по налоговым периодам в соответствии с методом процента выполнения пересчитывается с учетом фактических показателей. Процентные выплаты за обнаруженные в результате такого пересчета недоплаты или переплаты налога за какой-либо налоговый период определяются в соответствии с настоящим кодексом и подлежат уплате в срок, предусмотренный для представления декларации о подоходном налоге за налоговый период, в котором завершено выполнение договоров (соглашений) при представлении декларации о подоходном налоге за налоговый период, в котором завершено выполнение договора (соглашения), но не ранее.

Статья 46. - утратила силу.

Статья 47. Учет дохода от общей собственности

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

# Статья 48. Учет возмещенных вычетов

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

### Глава 7

# НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ОТДЕЛЬНЫХ КАТЕГОРИЙ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ

Статья 49. Хозяйствующие субъекты-резиденты

- (1) Налогообложение резидентов свободных экономических зон, регулируемых Законом о зонах свободного предпринимательства №440/2001, имеет следующие особенности:
- а) налог на доход, относящийся к экспорту за пределы таможенной территории Республики Молдова товаров (услуг), полученных в свободной экономической зоне в результате деятельности, указанной в пункте а) части (10) статьи 6 Закона о зонах свободного предпринимательства №440/2001, или относящийся к поставке соответствующих товаров (услуг) другим резидентам свободных экономических зон для товаров (услуг), предназначенных для экспорта, взимается в размере 50 процентов установленной в Республике Молдова ставки;
- b) налог на доход от деятельности в свободной экономической зоне, за исключением указанной в пункте а), взимается в размере 75 процентов установленной в Республике Молдова ставки;
- с) резиденты, инвестировавшие в основные средства своих предприятий и/или в развитие инфраструктуры свободной экономической зоны капитал, эквивалентный не менее чем 1 миллиону долларов США, на трехлетний период начиная с квартала, следующего за кварталом, когда был достигнут указанный объем инвестиций, освобождаются от уплаты налога на доход, относящийся к экспорту за пределы таможенной территории Республики Молдова товаров (услуг), полученных в свободной экономической зоне в результате деятельности, указанной в пункте а) части (10) статьи 6 Закона о зонах свободного предпринимательства №440/2001, или относящийся к поставке соответствующих товаров (услуг) другим резидентам свободных экономических зон для товаров (услуг), предназначенных для экспорта;
- d) резиденты, инвестировавшие в основные средства своих предприятий и/или в развитие инфраструктуры свободной экономической зоны капитал, эквивалентный не менее чем 5 миллионам долларов США, на пятилетний период начиная с квартала, следующего за кварталом, когда был достигнут указанный объем инвестиций, освобождаются от уплаты налога на доход, относящийся к экспорту за пределы таможенной территории Республики Молдова товаров (услуг), полученных в свободной экономической зоне в результате деятельности, указанной в пункте а) части (10) статьи 6 Закона о зонах свободного предпринимательства № 440/2001, или относящийся к поставке соответствующих товаров (услуг) другим резидентам свободных экономических зон для товаров (услуг), предназначенных для экспорта;
- е) резиденты, получившие освобождения, предусмотренные пунктами с) или d), и дополнительно инвестирующие в основные средства своих предприятий и/или в развитие инфраструктуры свободной экономической зоны, имеют право на повторное освобождение от уплаты налога на доход, относящийся к экспорту за пределы таможенной территории Республики Молдова товаров (услуг), полученных в свободной экономической зоне в результате деятельности, указанной в пункте а) части (10) статьи 6 Закона о зонах свободного предпринимательства №440/2001, или относящийся к поставке соответствующих товаров (услуг) другим резидентам свободных

экономических зон для товаров (услуг), предназначенных для экспорта, начиная с квартала, следующего за кварталом, в котором достигнут дополнительный объем инвестиций, при условии, что средняя численность работников в календарном году, следующем за годом достижения дополнительного объема инвестиций, на 20 процентов превышает среднюю численность работников в календарном году, предшествующем году достижения дополнительного объема инвестиций;

- f) налоговая льгота, предусмотренная пунктом e), предоставляется в зависимости от размера инвестируемого капитала в следующем порядке:
- за капитал, эквивалентный не менее чем 1 миллиону долларов США, освобождение на один год;
- за капитал, эквивалентный не менее чем 3 миллионам долларов США, освобождение на три года;
- за капитал, эквивалентный не менее чем 5 миллионам долларов США, освобождение на пять лет.

Порядок применения соответствующих налоговых льгот устанавливается Правительством.

- (2) Льготы по налогу на доход, предусмотренные частью (1), предоставляются до 1 июля 2034 года, но не более срока функционирования свободной экономической зоны, физическим или юридическим лицам, зарегистрированным в качестве резидента свободной экономической зоны до 31 декабря 2023 года, в зависимости от размера инвестиций, осуществленных до 1 июля 2024 года. Порядок предоставления соответствующих налоговых льгот устанавливается Правительством через схему региональной государственной помощи предприятиям свободных экономических зон в соответствии с нормативными актами, принятыми Советом по конкуренции, и при соблюдении следующих условий:
- а) предприятия заключили договор с администрацией свободной экономической зоны до 31 декабря 2023 года и подписали дополнительный акт о размере государственной помощи в соответствии с положениями схемы государственной помощи;
- b) расходы, связанные с инвестициями в материальные и нематериальные активы, находящиеся в свободных экономических зонах Республики Молдова, являются приемлемыми и зарегистрированными в учетных документах предприятия;
- с) максимальная интенсивность государственной помощи, предоставляемой в соответствии со схемой региональной государственной помощи, рассчитываемая как процент от суммы приемлемых расходов, не должна превышать 50-процентное пороговое значение.

Статья 491. - утратила силу

**Статья 49^2.** - *утратила силу.* 

# **Статья 49<sup>3</sup>.** Предприятия, являющиеся

бенефициарами схемы региональной

государственной помощи для инвестиций

- (1) Налог на доход, полученный предприятиями перерабатывающей промышленности, являющимися бенефициарами схемы региональной государственной помощи для инвестиций, взимается в размере 50 процентов ставки, предусмотренной пунктом b) статьи 15.
- (2) Льготы по налогу на доход, предусмотренные частью (1), предоставляются предприятиям перерабатывающей промышленности до 1 января 2034 года в зависимости от размера осуществленных инвестиций и в пределах утвержденной Правительством интенсивности через схему региональной государственной помощи для инвестиций, установленных согласно нормативным актам, принятым Советом по конкуренции. Такие налоговые льготы предоставляются только при соблюдении следующих основных условий:
- а) предприятия осуществляют деятельность и реализуют инвестиционные проекты в секторах перерабатывающей промышленности, определенных схемой государственной помощи;
- b) расходы, связанные с инвестициями в материальные и нематериальные активы, находящиеся в Республике Молдова, являются приемлемыми и зарегистрированными в учетных документах предприятия;
- с) максимальная интенсивность государственной помощи, предоставляемой в соответствии со схемой региональной государственной помощи, не должна превышать уровень максимальной интенсивности, установленной нормативными актами, принятыми Советом по конкуренции.
- (3) Предприятия перерабатывающей промышленности, зарегистрированные в качестве резидента свободной экономической зоны, не могут совмещать государственную помощь, предоставляемую через схему региональной государственной помощи для инвестиций, с государственной помощью, предоставляемой через схему региональной государственной помощи предприятиям свободных экономических зон, предусмотренной частью (2) статьи 49.

# Статья 50. Страховая/перестраховочная деятельность

- (1) Положения настоящей статьи применяются в отношении налогоплательщиков, осуществляющих деятельность в области страхования /перестрахования.
- (2) Разрешается вычет страховых компенсаций и страховых возмещений, а также других выплат, осуществленных страховщиком /перестраховщиком в пользу страхователя /третьего лица или выгодоприобретателя страхования и/или перестрахователя в соответствии с заключенным договором страхования и/или

перестрахования.

(3) Разрешается вычет расходов страховщика, связанных с формированием технических и математических резервов, в порядке, установленном Правительством.

**Статья 51.** Органы публичной власти и публичные учреждения, освобожденные от налога

От налога освобождаются органы публичной власти и публичные учреждения.

**Статья 51**<sup>1</sup>. - *утратила силу*.

Статья 51<sup>2</sup>. Администрация свободной экономической зоны

От налога освобождаются финансовые источники администрации свободной экономической зоны, предусмотренные частью (4) статьи 5 Закона о зонах свободного предпринимательства № 440-XV от 27 июля 2001 года.

# **Статья 51**<sup>3</sup>. Государственные и частные учебные заведения

Государственные образовательные учреждения, в отступление от статьи 51, и частные учебные заведения освобождаются от налога на доход, получаемый от непосредственного осуществления учебного процесса согласно Кодексу об образовании.

# Статья 51<sup>4</sup>. Администрация информационно-

технологических парков

Освобождаются от подоходного налога источники дохода администрации информационно-технологического парка, предусмотренные частью (3) статьи 6 Закона об информационно-технологических парках № 77/2016.

# Статья 52. Некоммерческие организации

- (1) К некоммерческим организациям относятся организации, зарегистрированные в соответствии с действующим законодательством, а именно:
- а) общественное объединение согласно Закону о некоммерческих организациях №86/2020;
- а¹) ассоциация совладельцев в кондоминиуме согласно Закону о кондоминиуме №187/2022;
  - b) фонд согласно Закону о некоммерческих организациях № 86/2020;
- b¹) частное учреждение согласно Закону о некоммерческих организациях №86/2020;
  - с) утратил силу;

- d) религиозная организация согласно Закону о свободе совести, мысли и вероисповедания № 125-XVI от 11 мая 2007 года;
- е) политические партии и общественно-политические организации согласно Закону о политических партиях № 294-XVI от 21 декабря 2007 года;
- f) периодические издания и агентства печати согласно Закону о печати № 243-XIII от 26 октября 1994 года и Закону о разгосударствлении публичных периодических изданий № 221 от 17 сентября 2010 года;
- g) ирригационные ассоциации согласно Закону об ирригационных ассоциациях №171/2010;
  - h) органы самоуправления смежных с судебной системой профессий.
- (2) Некоммерческие организации освобождаются от уплаты подоходного налога, если они отвечают следующим требованиям:
- а) зарегистрированы или созданы в соответствии с законодательством и осуществляют деятельность в соответствии с целями, предусмотренными уставом, положением или другим учредительным документом;
- а<sup>1</sup>) предусмотренная уставом, положением или другим учредительным документом экономическая деятельность соответствует и вытекает непосредственно из предусмотренных уставом, положением или другим учредительным документом целей и задач;
- b) в уставе, положении или другом учредительном документе содержится запрет на распределение средств специального назначения, других средств и доходов от уставной деятельности или собственности между учредителями и членами организации или ее работниками, в том числе в процессе реорганизации и ликвидации некоммерческой организации;
- с) средства специального назначения, другие средства и доходы от уставной деятельности, собственность организации используются в целях, предусмотренных уставом, положением или другим учредительным документом;
- d) не используют средства специального назначения, другие средства и доходы от уставной деятельности или собственность в интересах какого-либо учредителя или члена организации либо в интересах какого-либо работника, за исключением выплат заработной платы или других выплат, регулируемых трудовым законодательством, осуществленных в его пользу;
- е) не поддерживают какую бы то ни было политическую партию, избирательный блок или кандидата на должность в составе органов публичной власти и не используют средства специального назначения, другие средства и доходы от уставной деятельности или собственности для их финансирования.
  - (3) Ограничения, предусмотренные пунктом е) части (2), не распространяются

на партии и другие общественно-политические организации.

(4) Право на освобождение от уплаты подоходного налога реализуется со дня регистрации организации в органе государственной регистрации.

# (5) - утратил силу.

- (6) В случае несоблюдения требований, предусмотренных частью (2), некоммерческая организация подлежит налогообложению в общеустановленном порядке.
- (7) Некоммерческие организации, использующие не по назначению средства специального назначения или использующие собственность, другие средства и доходы от уставной деятельности в целях, не предусмотренных уставом, положением или другим учредительным документом, исчисляют и уплачивают подоходный налог по ставке, предусмотренной пунктом b) статьи 15, с использованной не по назначению суммы. Применение настоящей части исключает применение части (6) настоящей статьи.
- (8) Некоммерческие организации общественной пользы, религиозные культы и их составные части, использующие не по назначению финансовые средства, полученные в порядке процентного отчисления, возмещают в бюджет использованную не по назначению сумму.

# Статья 53. - утратила силу.

**Статья 53<sup>1</sup>.** Предприятия, созданные обществами слепых, глухих и инвалидов

Освобождаются от уплаты налога предприятия, созданные для выполнения уставных целей обществ слепых, глухих и инвалидов.

**Статья 53**<sup>2</sup>. Ссудо-сберегательные ассоциации

Ссудо-сберегательные ассоциации освобождаются от уплаты налога.

Статья 533. Профсоюзные организации и организации работодателей

Профсоюзные организации и организации работодателей освобождаются от подоходного налога.

- **Статья 54.** Организации иностранных государств, международные организации и их персонал
- (1) В соответствии с международными договорами, одной из сторон которых является Республика Молдова, освобождаются от налога доходы, полученные:
- а) дипломатическими представительствами и консульскими учреждениями, аккредитованными в Республике Молдова, членами персонала этих дипломатических представительств и консульских учреждений, включая административный, технический и обслуживающий персонал, а также проживающими совместно с ними

членами их семей (если они не являются гражданами Республики Молдова или если не проживают в Республике Молдова постоянно);

- b) представительствами международных организаций, аккредитованных в Республике Молдова, членами их персонала, а также проживающими совместно с ними членами их семей (если они не являются гражданами Республики Молдова или если не проживают в Республике Молдова постоянно).
- (2) Любое освобождение, предоставленное в соответствии с настоящей статьей, обусловливается предоставлением взаимных прав соответствующими государствами.
- (3) В соответствии с международными договорами о технической и инвестиционной помощи, одной из сторон которых является Республика Молдова, освобождаются от налога доходы организаций иностранных государств, международных организаций, а также доходы, полученные иностранным персоналом (консультантами), выполняющим работу в рамках указанных международных договоров. Доходы работников, а также экономических агентов, являющихся резидентами и выполняющих работу в рамках указанных международных договоров, облагаются налогом на общих основаниях, если в международном договоре не предусмотрено иное. Перечень международных договоров о технической и инвестиционной помощи, одной из сторон которых является Республика Молдова, и проектов технической и инвестиционной помощи утверждается Правительством.

# Глава 7<sup>1</sup>

# НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ХОЗЯЙСТВУЮЩИХ СУБЪЕКТОВ -СУБЪЕКТОВ СЕКТОРА МАЛЫХ И СРЕДНИХ ПРЕДПРИЯТИЙ

# **Статья 54**<sup>1</sup>.Субъекты налогообложения

(1) Субъектами налогообложения являются хозяйствующие субъекты, не зарегистрированные в качестве плательщиков НДС, за исключением крестьянских (фермерских) хозяйств, индивидуальных предпринимателей, а также хозяйствующих субъектов, у которых доля доходов за предыдущий год от предоставления консультационных услуг по вопросам коммерческой деятельности и управления (пункт 70.22 Классификатора видов экономической деятельности Молдовы) составляет более 60 процентов дохода от продаж.

# (2) - утратила силу.

- (3) Хозяйствующие субъекты, указанные в части (1), могут выбрать режим налогообложения, предусмотренный в настоящей главе, с учетом положений части ( $3^2$ ), или режим налогообложения, применяемый в общеустановленном порядке, если они:
- а) по состоянию на 31 декабря налогового периода, предшествующего декларируемому налоговому периоду, получили доход по поставкам, освобожденным от НДС без права вычета, или по поставкам, освобожденным от НДС без права вычета

и облагаемым НДС, в сумме до 1,2 миллиона леев, при условии, что поставки, освобожденные от НДС без права вычета, превышают 50 процентов всех поставок;

- b) по состоянию на 31 декабря налогового периода, предшествующего декларируемому налоговому периоду, не получили доход;
  - с) зарегистрировались в течение декларируемого налогового периода.

Выбор налогового режима осуществляется путем указания его в учетной политике хозяйствующего субъекта до 25 апреля – для субъектов, указанных в пунктах а) и b), и до 25-го числа месяца, следующего за кварталом регистрации, – для субъектов, указанных в пункте с).

- (3¹) Указанные в части (1) хозяйствующие субъекты, которые по состоянию на 31 декабря налогового периода, предшествующего декларируемому налоговому периоду, получили доход по поставкам, освобожденным от НДС без права вычета, в размере, превышающем 1,2 миллиона леев, применяют налогооблагаемый режим в общеустановленном порядке.
- (3²) Если в течение налогового периода любой из пайщиков/акционеров регулируемых настоящей главой предприятий владеет более чем 25% стоимости/количества долей участия или прав голоса в более чем трех малых и средних предприятиях, они должны определить субъекта, к которому будет применяться режим налогообложения в общеустановленном порядке, установленный в разделе II.

Режим налогообложения в общеустановленном порядке применяется начиная с квартала, в котором зафиксирована соответствующая ситуация, таким образом, чтобы выполнялось условие о максимальном количестве трех малых и средних предприятий, в которых любой из пайщиков/акционеров владеет более чем 25% стоимости/количества долей участия или прав голоса.

- (4) Хозяйствующие субъекты, ставшие в течение декларируемого налогового периода плательщиками НДС, применяют общеустановленный налоговый режим с момента регистрации в качестве плательщика НДС.
- (5) Хозяйствующие субъекты, переставшие в течение декларируемого налогового периода быть плательщиками НДС, применяют налоговый режим, предусмотренный настоящей главой, с момента, указанного в части (4) статьи 113.
- (6) Хозяйствующие субъекты, применяющие налоговый режим, предусмотренный настоящей главой, применяют правила учета, предусмотренные главой 6 настоящего раздела.

# **Статья 54**<sup>1</sup>/**1.** Налоговый период

(1) Под налоговым периодом понимается календарный год, по окончании которого определяется доход.

- (2) Для вновь созданных хозяйствующих субъектов налоговым периодом считается период со дня регистрации хозяйствующего субъекта до окончания календарного года.
- (3) Для ликвидируемых или реорганизуемых хозяйствующих субъектов налоговым периодом считается период , установленный в соответствии с частями (3) и  $(3^1)$  статьи  $12^1$ .
- (4) В отступление от положений части (1) настоящей статьи для хозяйствующих субъектов, указанных в части (4) статьи  $54^{1}$ , налоговым периодом в отношении налогового режима, предусмотренного настоящей главой, считается период с начала календарного года до дня регистрации в качестве плательщика НДС.
- (5) В отступление от положений части (1) настоящей статьи для хозяйствующих субъектов, указанных в части (5) статьи  $54^1$ , налоговым периодом в отношении налогового режима, предусмотренного настоящей главой, считается период со дня, когда они перестали быть плательщиками НДС, до окончания календарного года.

# **Статья 54^2.** Объект налогообложения

- (1) Объектом налогообложения является доход, определенный согласно финансовому учету, полученный в декларируемый налоговый период.
- (2) В целях применения положений настоящей главы, стоимость возврата товара или скидки (уменьшения) должна уменьшить размер объекта налогообложения в налоговый период, в которой имел место возврат товара (предоставлен дисконт), в том числе в случае, когда продажа соответствующих товаров осуществлялась в предыдущие налоговые периоды.
- (3) В объект налогообложения не включаются доходы, предусмотренные статьей 20, и доходы, полученные от разницы в курсах валют и/или разницы в суммах.

# **Статья** $54^3$ . Ставка налога

Ставка подоходного налога составляет 4 процента объекта налогообложения.

# **Статья 54<sup>4</sup>.** Порядок исчисления, уплаты и декларирования

- (1) Исчисление подоходного налога осуществляется путем применения ставки налога к объекту налогообложения.
- (2) Исчисление налога осуществляется ежегодно. Уплата налога в бюджет осуществляется в рассрочку, ежеквартально, до 25-го числа месяца, следующего за соответствующим кварталом.

# (2<sup>1</sup>) - *утратила силу*.

(3) Отчет по подоходному налогу представляется не позднее 25 марта года, следующего за декларируемым налоговым периодом.

- (4) Форма и порядок заполнения отчета по подоходному налогу утверждаются Министерством финансов.
- (5) Налогоплательщики, имеющие филиалы и/или подразделения вне административно-территориальных единиц основного местонахождения (юридический адрес), уплачивают исчисленный налог в бюджет соответственно основному местонахождению (юридическому адресу) налогоплательщика.
- (6) Ответственное лицо налогоплательщика, которое инициировало процедуры прекращения деятельности, обязано в 6-месячный срок от принятия такого решения, в соответствии с действующим законодательством, представить отчет по налогу на доход.

# Глава 7<sup>2</sup>

# НАЛОГОВЫЙ РЕЖИМ ПРИ ПРИМЕНЕНИИ ПЕРЕХОДНОГО НАЛОГОВОГО ПЕРИОДА В ОТНОШЕНИИ ПОДОХОДНОГО НАЛОГА

# **Статья 54**<sup>5</sup>. Субъекты налогообложения

Субъектами налогообложения являются хозяйствующие субъекты, применяющие переходный налоговый период согласно пункту b) части (6) статьи 12<sup>1</sup>.

# **Статья 54**<sup>6</sup>. Переходный налоговый период

Период между концом текущего налогового периода и первым днем нового налогового периода представляет собой переходный налоговый период. Таким образом, продолжительность переходного налогового периода составляет от одного до 11 месяцев.

# **Статья 54^7.** Объект налогообложения

Объект налогообложения определяется в соответствии с правилами, предусмотренными в настоящем разделе, кроме суммы амортизации собственности, которая равняется сумме амортизации, начисленной в соответствии со статьей  $26^1$ , деленной на 12 месяцев и умноженной на количество месяцев переходного налогового периода.

# **Статья 54**<sup>8</sup>. Ставка налога

Ставку подоходного налога составляет ставка, предусмотренная пунктами b) и d) статьи 15.

# **Статья 54**°. Порядок исчисления, уплаты и декларирования

(1) Исчисление подоходного налога осуществляется путем применения ставки налога к объекту налогообложения.

- (2) Уплата подоходного налога в бюджет осуществляется в рассрочку, до 25-го числа каждого месяца переходного налогового периода, в сумме, равной одной двенапцатой части:
- а) суммы, исчисленной как налог, подлежащий уплате согласно настоящей главе за переходный налоговый период; или
- b) налога, подлежавшего уплате согласно настоящему разделу за предыдущий налоговый период.

Окончательное погашение обязательств по подоходному налогу производится не позднее установленного срока представления декларации о подоходном налоге за переходный налоговый период.

- (3) К хозяйствующим субъектам, являющимся субъектами налогообложения согласно настоящей главе, применяются также положения глав 12 и 13 настоящего раздела.
- (4) Декларация о подоходном налоге представляется вместе с финансовыми отчетами за соответствующий налоговый период не позднее трех месяцев по окончании переходного налогового периода.
- (5) Форма и порядок заполнения декларации о подоходном налоге соответствуют форме и порядку, установленным в части (4) статьи 83.

 $\Gamma$ лава  $7^3$  - утратила силу

# Глава 8

# НАЛОГОВЫЙ РЕЖИМ ПРИ ОРГАНИЗАЦИИ, ЛИКВИДАЦИИ И РЕОРГАНИЗАЦИИ ХОЗЯЙСТВУЮЩИХ СУБЪЕКТОВ

# Статья 55. Вложения в капитал

- (1) Вложения активов в капитал хозяйствующего субъекта в обмен на долю участия в его капитале не облагаются налогом.
  - (2) утратила силу.
- (3) Дополнительные взносы учредителей, пайщиков, акционеров или членов организаций, осуществленные в качестве вклада в покрытие убытков прошлых отчетных периодов, налогообложению не подлежат.

# Статья 56. Выплаты, производимые хозяйствующим субъектом

Если хозяйствующий субъект производит выплаты своим акционерам (пайщикам), соответствующие их доле участия, в натуральной форме (в виде дивидендов, выплат при ликвидации или в иной форме), то считается, что эта собственность была продана хозяйствующим субъектом акционеру (пайщику) по ее

рыночной цене. Стоимостной базой собственности, полученной акционерами-физическими лицами, является соответствующая рыночная цена.

# Статья 57. - утратила силу.

# Статья 58. Реорганизация хозяйствующего субъекта

- (1) Реорганизацией хозяйствующего субъекта является объединение (слияние и присоединение), дробление (разделение и выделение) или преобразование хозяйствующего субъекта.
- (2) Для целей настоящего раздела к реорганизации, предусмотренной частью (1), приравнивается:
- а) обретение контроля над хозяйствующим субъектом только за доли участия, дающие право решающего голоса в приобретенном хозяйствующем субъекте;
- b) приобретение практически всех активов хозяйствующего субъекта только за доли участия, дающие право решающего голоса в приобретенном хозяйствующем субъекте.
- (2¹) Для целей настоящей главы контроль означает владение долей участия в капитале хозяйствующего субъекта, в которую входит:
- а) не менее 80 процентов прав решающего голоса всех видов участия с правом решающего голоса;
- b) не менее 80 процентов общего количества акций в случае любого иного вида участия.
- (3) При реорганизации приобретающий хозяйствующий субъект принимает метод ведения учета приобретенного хозяйствующего субъекта вместе с его товарноматериальными запасами, перенесенными на будущее убытками, счетами дивидендов и другими связанными с налогообложением атрибутами таким образом, что приобретающий хозяйствующий субъект замещает приобретенный хозяйствующий субъект в отношении этих атрибутов.
- (3¹) В случае если в результате реорганизации основные средства передаются от реорганизуемого хозяйствующего субъекта реорганизующемуся хозяйствующему субъекту, их выходная/входная стоимость является неамортизируемой в налоговых целях стоимостью передаваемых основных средств непосредственно до реорганизации.
- **Статья 59.** Правила при ликвидации или реорганизации хозяйствующего субъекта
  - (1) При ликвидации или реорганизации хозяйствующего субъекта:
  - а) серия взаимосвязанных операций рассматривается как одна операция;
  - b) форма операций не имеет значения в тех случаях, когда она не влияет на

сущность этих операций;

- с) любая реорганизация хозяйствующего субъекта рассматривается как продажа этого хозяйствующего субъекта и всех его активов;
- d) если Государственной налоговой службой установлено, что одна или более сторон, участвующих в операции, не являются резидентами, то увеличение капитала, ликвидация или реорганизация хозяйствующего субъекта могут быть определены как операции, при которых не происходит признания прироста или потерь капитала.
  - (2) При реорганизации:
- а) выходная стоимость имущества реорганизованного хозяйствующего субъекта считается неамортизируемой в налоговых целях стоимостью этого имущества непосредственно до реорганизации;
- b) перераспределение (передача) собственности хозяйствующего субъекта между сторонами, участвующими в реорганизации, не облагается налогом, но
- с) любая компенсация, полученная каким-либо лицом (в том числе любой из сторон, участвующих в реорганизации), не являющаяся долей участия в капитале любой из сторон, рассматривается как выплата получателю.
  - (3) Стороной, участвующей в реорганизации, является:
- а) приобретающий хозяйствующий субъект субъект, который приобретает доли участия (или активы) в другом хозяйствующем субъекте;
- b) приобретенный хозяйствующий субъект субъект, доли участия (или активы) которого приобретаются;
  - с) любой хозяйствующий субъект, возникающий в результате реорганизации;
- d) хозяйствующий субъект, доли участия (или активы) в котором приобретаются одним хозяйствующим субъектом у другого при реорганизации.
- (4) При распределении долей участия в капитале стороны, участвующей в процессе ликвидации или в реорганизации, каким-либо акционерам (пайщикам) этой стороны такие выплаты не подлежат обложению налогом.

### Глава 9

# ПРАВИЛА, ОТНОСЯЩИЕСЯ К

# ОРГАНИЗАЦИЯМ КОЛЛЕКТИВНОГО

# **ИНВЕСТИРОВАНИЯ**

Статья 60. - утратила силу.

Статья 61. - утратила силу.

# Статья 62. - утратила силу.

# Статья 63. Организации коллективного инвестирования

- (1) Положения настоящей статьи распространяются на деятельность организаций коллективного инвестирования, регламентируемую законодательством.
- (2) Доходы организации коллективного инвестирования, подлежащие распределению и выплате акционерам/владельцам паев (долей участия), выпущенных организациями коллективного инвестирования, формируются из дивидендов, прироста капитала, процентных начислений и других доходов.
- (3) Выплаты, осуществляемые организациями коллективного инвестирования акционерам/владельцам паев (долей участия), выпущенных данными организациями, производятся в соответствии с законодательством о рынке капитала.
- (4) Доходы организации коллективного инвестирования облагаются налогом в общеустановленном порядке.

# Глава 10

# НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ФАКУЛЬТАТИВНЫХ

# ПЕНСИОННЫХ ФОНДОВ

# Статья 64. Факультативные пенсионные фонды

Факультативными пенсионными фондами считаются фонды, созданные и действующие в соответствии с Законом о факультативных пенсионных фондах № 198/2020.

# Статья 65. - утратила силу.

# Статья 66. Вычет взносов

- (1) Сумма, внесенная от имени физического лица его работодателем в течение налогового периода в факультативный пенсионный фонд с целью накопления, вычитается из валового дохода.
- (2) Физическому лицу разрешается вычет из его валового дохода суммы, равной его взносу в факультативный пенсионный фонд.

# Статья 67. Ограничения на вычет взносов

- (1) Для физического лица сумма, вычитаемая в соответствии с частью (1) статьи 66, вместе с суммой, вычитаемой в соответствии с частью (2) статьи 66, не должна превышать 15 процентов дохода, заработанного им в налоговом году.
- (2) Для целей настоящего раздела под заработанным доходом физического лица понимается валовой доход, начисленный за работу по найму, полученный за работу в

качестве независимого подрядчика или полученный иным образом в соответствии с законодательством. В данное понятие не включается доход в виде пенсий.

# Статья 68. Налогообложение дохода факультативного пенсионного фонда

Доход факультативного пенсионного фонда не облагается налогом, однако любые выплаты из такого фонда включаются в валовой доход получателя.

# Статья 69. Факультативный пенсионный фонд, созданный за рубежом

- (1) утратила силу.
- (2) Взносы, сделанные работодателем от имени работника или самим работником в факультативный пенсионный фонд, созданный за рубежом, вычитаются из его валового дохода в пределах, установленных в части (1) статьи 67.
- (3) Взносы, сделанные в факультативный пенсионный фонд, созданный за рубежом, работником гражданином Республики Молдова или работником гражданином иностранного государства, в отношении которого есть основания полагать, что продолжительность его трудовой занятости в Республике Молдова не превысит пяти лет, вычитаются из его валового дохода в пределах 15 процентов дохода, заработанного соответствующим работником в налоговом году.

# Глава 10<sup>1</sup>

# НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ЛИЦ, ОСУЩЕСТВЛЯЮЩИХ ПРОФЕССИОНАЛЬНУЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ В СФЕРЕ ПРАВОСУДИЯ И В ОБЛАСТИ ЗДРАВООХРАНЕНИЯ

# **Статья 69<sup>1</sup>.** Субъекты налогообложения

Субъектами налогообложения являются лица, осуществляющие профессиональную деятельность в сфере правосудия и в области здравоохранения.

# Статья 69<sup>2</sup>. Объект налогообложения

- (1) Объектом налогообложения является налогооблагаемый доход, полученный субъектом налогообложения от осуществления профессиональной деятельности в сфере правосудия и в области здравоохранения в декларируемый налоговый период.
- (2) Налогоплательщики-юридические лица применяют метод начислений в соответствии с частью (3) статьи 44, а налогоплательщики-физические лица кассовый метод учета в соответствии с частью (2) статьи 44.
- **Статья 69<sup>3</sup>.** Вычеты расходов, связанных с профессиональной деятельностью в сфере правосудия и в области здравоохранения

- (1) Разрешается вычет расходов, связанных с профессиональной деятельностью в сфере правосудия и в области здравоохранения, оплаченных или понесенных налогоплательщиком в течение налогового периода, согласно положениям главы 3 настоящего раздела.
- (2) Налогоплательщики, применяющие режим налогообложения в соответствии с настоящей главой, имеют право на освобождения и другие вычеты согласно положениям главы 4 настоящего раздела.

**Статья 69<sup>4</sup>.** - *утратила силу.* 

Статья 69<sup>5</sup>. Порядок исчисления, уплаты и декларирования

- (1) Исчисление подоходного налога осуществляется путем применения ставки налога к налогооблагаемому доходу, полученному от осуществления профессиональной деятельности в сфере правосудия и в области здравоохранения.
- (2) Исчисление налога осуществляется ежегодно. Уплата налога в бюджет осуществляется в рассрочку, ежеквартально, до 25-го числа месяца, следующего за соответствующим кварталом.
- (3) Налогоплательщик имеет право на зачет подоходного налога от профессиональной деятельности в сфере правосудия и в области здравоохранения, уплаченного в любом иностранном государстве, согласно условиям, предусмотренным статьей 82.
- (4) Декларация о подоходном налоге представляется не позднее 25 марта года, следующего за декларируемым налоговым периодом.
- (5) Форма и порядок заполнения декларации о подоходном налоге утверждаются Министерством финансов.
- (6) Декларация о подоходном налоге представляется с обязательным использованием автоматизированных методов электронной отчетности, в порядке, предусмотренном частью ( $2^1$ ) статьи 187.

#### Глава 10<sup>2</sup>

#### НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ,

#### ОСУЩЕСТВЛЯЮЩИХ НЕЗАВИСИМУЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

**Статья 69^6.** Сфера применения

Настоящий налоговый режим применяется только в отношении независимой деятельности, осуществляемой в сфере розничной торговли (за исключением подакцизных товаров).

**Статья 69**<sup>7</sup>. Субъекты налогообложения

- (1) Субъектами налогообложения являются физические лица-резиденты, которые без оформления организационно-правовой формы осуществляют независимую деятельность согласно специфике торговой деятельности через торговую единицу, торговая площадь которой не превышает  $50 \, \text{m}^2$ , и получают доход от независимой деятельности, указанной в статье  $69^6$ , за исключением деятельности, указанной в статьях 88,  $90 \, \text{u} \, 90^1$ , в размере, не превышающем  $1 \, 200 \, 000$  леев в одном налоговом периоде.
- (2) Право на применение налогового режима, регулируемого настоящей главой, реализуется путем подачи налогоплательщиком заявления в подразделение Государственной налоговой службы. Период применения начинается с налогового периода, в котором подано заявление, при условии подачи его до 31 декабря отчетного налогового года. Повторная подача заявления в периоды, следующие за первым налоговым периодом, не требуется.
- (3) Налогоплательщик, прекративший деятельность, должен в пятидневный срок с момента принятия такого решения представить данную информацию в подразделение Государственной налоговой службы.
- (4) Образец заявления с просьбой о применении налогового режима, регулируемого настоящей главой, и информации о прекращении деятельности утверждается Министерством финансов.

# **Статья 69**<sup>8</sup>. Методы учета и их использование

- (1) Учет покупок у физических лиц ведется в реестре по образцу, установленному Государственной налоговой службой. Реестр представляется в территориальное подразделение Государственной налоговой службы до 25 числа месяца, следующего за окончанием налогового года.
- (2) Налогоплательщик обязан располагать документами о происхождении реализуемого имущества, вести указанный в части (1) реестр и обеспечивать хранение этих документов в течение 1 года с момента покупки имущества.
- (3) Налогоплательщик обязан использовать для документального оформления реализации имущества контрольно-кассовое оборудование, подключенное к Автоматизированной информационной системе «Электронный мониторинг продаж».

# **Статья 69**<sup>9</sup>. Налоговый период

- (1) Под налоговым периодом понимается календарный год, по окончании которого определяется доход от деятельности.
- (2) Для налогоплательщиков, которые начинают деятельность в течение налогового периода, налоговым периодом считается период с даты регистрации налогоплательщика в Государственном налоговом регистре в соответствии со статьей  $69^{13}$  до прекращения деятельности в течение года или до окончания календарного года.

(3) Для налогоплательщиков, которые прекратили деятельность в течение налогового периода, налоговым периодом считается период с начала календарного года до даты исключения налогоплательщика из Государственного налогового регистра.

# **Статья 69<sup>10</sup>.** Объект налогообложения

- (1) Объектом налогообложения является доход от независимой деятельности, полученный в декларируемый налоговый период.
- (2) В целях применения положений настоящей главы стоимость возврата товара или размер дисконта (скидки) должны уменьшить размер объекта налогообложения в налоговый период, в котором имел место возврат товара или предоставлен дисконт (скидка), в том числе в случае, когда продажа соответствующих товаров имела место в предыдущие налоговые периоды.

# **Статья 69**<sup>11</sup>. Ставка налога

- (1) Ставка подоходного налога составляет 1 процент объекта налогообложения, но не менее 3000 леев.
- (2) В первом налоговом периоде налогоплательщик вправе уменьшить подлежащую уплате сумму подоходного налога на сумму произведенных расходов на приобретение используемого в деятельности контрольно-кассового оборудования, за исключением лиц, получивших компенсацию расходов на приобретение контрольно-кассового оборудования.
- (3) Для налогоплательщиков, прекращающих деятельность в течение налогового периода, ставка подоходного налога составляет 1 процент объекта налогообложения, но не менее 250 леев за каждый месяц, в течение которого осуществлялась деятельность.

# **Статья 69**<sup>12</sup>. Порядок исчисления, уплаты и декларирования

- (1) Исчисление подоходного налога осуществляется путем применения ставки налога к доходу от независимой деятельности, которая не может составлять менее 3000 леев в год.
- (2) Исчисление подоходного налога осуществляется Государственной налоговой службой ежеквартально путем рассылки платежных извещений до 25-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом.
- За I-III кварталы уплачивается по одному проценту объема продаж за каждый квартал, но не менее 750 леев.

В платежном извещении за IV квартал производится перерасчет суммы подоходного налога за соответствующий налоговый период, при этом определяется разница между суммой подоходного налога согласно продажам, осуществленным в течение налогового года, и суммой подоходного налога, исчисленной за I-III кварталы.

Уплата подоходного налога осуществляется до 25-го числа месяца, следующего за сроком представления платежного извещения.

- (2¹) Для налогоплательщиков, нициирующих или прекращающих деятельность в течение налогового периода, исчисление подоходного налога осуществляется путем применения ставки налога к доходу от независимой деятельности, которая не может составлять менее 250 леев за каждый месяц, в течение которого лицо было зарегистрировано как субъект налогообложения согласно статье 69<sup>7</sup>.
- (3) Подоходный налог вносится в полном объеме на казначейский счет доходов местного бюджета по месту жительства/пребывания налогоплательщика.
  - (4) утратила силу.
  - **(5)** утратила силу.

**Статья 69**<sup>13</sup>. Учет физических лиц, осуществляющих независимую деятельность

- (1) Государственная налоговая служба организует учет и мониторинг информации по каждому субъекту налогообложения.
- (2) Форма и методы учета субъектов налогообложения устанавливаются Государственной налоговой службой.
- (3) Для осуществления независимой деятельности субъект регистрируется в Государственной налоговой службе на основании заявления. Доказательством налоговой регистрации служит подтверждение постановки на налоговый учет.

#### $\Gamma$ лава $10^3$

# НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ, ОСУЩЕСТВЛЯЮЩИХ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ В ОБЛАСТИ ЗАКУПОК ПРОДУКЦИИ РАСТЕНИЕВОДСТВА И/ИЛИ САДОВОДСТВА И/ИЛИ ОБЪЕКТОВ РАСТИТЕЛЬНОГО МИРА

**Статья 69<sup>14</sup>.** Сфера применения

Настоящий налоговый режим применяется только в отношении деятельности по закупке и продаже продукции растениеводства и/или садоводства и/или объектов растительного мира, собранных на территории Республики Молдова.

# **Статья 69**<sup>15</sup>. Субъекты налогообложения

(1) Субъектами налогообложения являются физические лица-резиденты, которые без оформления организационно-правовой формы для осуществления

деятельности закупают у физических лиц, не занимающихся предпринимательской деятельностью, продукцию растениеводства и/или садоводства и/или объекты растительного мира с целью их последующей продажи хозяйствующим субъектам. Доход от продажи хозяйствующему субъекту продукции растениеводства и/или садоводства и/или объектов растительного мира не должен превышать сумму в 1,2 миллиона леев в течение календарного года.

- (2) Перечень продукции садоводства, растениеводства и объектов растительного мира устанавливается Министерством сельского хозяйства и пищевой промышленности.
- (3) Если доход от продажи хозяйствующим субъектам продукции растениеводства и/или садоводства и/или объектов растительного мира превышает сумму в 1,2 миллиона леев в течение календарного года, субъекты налогообложения обязаны подать декларацию о подоходном налоге и уплатить с суммы, превышающей предел в 1,2 миллиона леев, подоходный налог по ставке, установленной в пункте а) статьи 15, без учета суммы удержанного у источника выплаты подоходного налога.

# **Статья 69**<sup>16</sup>. Методы учета и их использование

- (1) На субъект не распространяются требования относительно представления финансовых и статистических отчетов, ведения бухгалтерского и финансового учета, осуществления кассовых операций и перечислений, за исключением требований, предусмотренных частью (3).
- (2) Документирование сделки между закупающим хозяйствующим субъектом и субъектом осуществляется в порядке, установленном Министерством финансов.
- (3) Документирование объема и места закупки продукции субъектом у физических лиц осуществляется в порядке, установленном Министерством финансов.
- (4) Хозяйствующий субъект не несет ответственности за превышение субъектом налогообложения предела, установленного в статье 69<sup>15</sup>.

# **Статья 69**<sup>17</sup>. Объект налогообложения

Объектом налогообложения является доход от продажи хозяйствующему субъекту продукции растениеводства и/или садоводства и/или объектов растительного мира.

# **Статья 69**<sup>18</sup>. Ставка налога

- (1) Ставка подоходного налога составляет 6 процентов объекта налогообложения.
- (2) Хозяйствующий субъект, покупающий у субъектов, указанных в статье  $69^{15}$ , продукцию растениеводства и/или садоводства и/или объекты растительного мира, окончательно удерживает у источника выплаты установленный настоящей статьей налог из произведенных субъекту налогообложения выплат.

(3) Ответственность за правильность удержания, учета и уплаты предусмотренного настоящей статьей налога возлагается на хозяйствующий субъект, закупивший продукцию у субъекта, при условии соблюдения положений статьи 92.

# **Статья 69**<sup>19</sup>. Учет субъекта

- (1) Государственная налоговая служба организует учет субъектов налогообложения.
- (2) Для осуществления предусмотренной настоящей главой деятельности субъект ставится на налоговый учет в Государственной налоговой службе.
- (3) Регистрация субъекта и прекращение им деятельности осуществляются в порядке, установленном Государственной налоговой службой.
- (4) Доказательством налоговой регистрации служит письменное подтверждение взятия на налоговый учет.

#### Глава 11

# НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ НЕРЕЗИДЕНТОВ. СПЕЦИАЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ ПО МЕЖДУНАРОДНЫМ ДОГОВОРАМ

#### Статья 70. Общие положения о налогообложении

нерезидентов

- (1) Нерезиденты, получающие налогооблагаемый доход из Республики Молдова, обязаны оплатить налог, порядок определения которого устанавливается настоящей главой.
- (2) Разрешается вычет только тех расходов, которые непосредственно относятся к доходам, указанным в части (1), подлежащим налогообложению в Республике Молдова.

#### Статья 71. Доходы нерезидентов, полученные

из Республики Молдова

- (1) Доходами нерезидентов, полученными из Республики Молдова, независимо от того, получены ли они в Республике Молдова или за ее пределами, считаются:
  - а) доходы от реализации товаров;
- b) доходы от оказания управленческих или консультационных услуг в любой области, если эти доходы получены от резидента или если соответствующие доходы являются расходами постоянного представительства в Республике Молдова независимо от места их оказания;
  - b¹) другие доходы от услуг, оказываемых на территории Республики Молдова, не

предусмотренных в настоящей статье;

- с) доходы в виде прироста капитала, определяемые в соответствии с частью (7) статьи 40, полученные физическими лицами-нерезидентами, не осуществляющими предпринимательскую деятельность на территории Республики Молдова, от указанных в статье 39 капитальных активов, находящихся, зарегистрированных, выпущенных на территории Республики Молдова;
- d) доходы в виде прироста капитала, определяемые в соответствии с частями (1)-(4) статьи 40, полученные юридическими лицами-нерезидентами от продажи, обмена или отчуждения иным способом капитальных активов, указанных в статье 39, находящихся, зарегистрированных, выпущенных на территории Республики Молдова;
- е) дивиденды, в том числе в виде акций или правоустанавливающих документов, выплачиваемые резидентом;
- f) процентные начисления, выплачиваемые резидентом или нерезидентом, располагающим постоянным представительством в Республике Молдова, в случае, если данные процентные начисления являются расходами постоянного представительства;
- g) доходы от передачи прав требования долга от резидента или от нерезидента, располагающего постоянным представительством в Республике Молдова, в случае, если данные доходы являются расходами постоянного представительства;
- h) доходы от штрафов и пеней за неисполнение или ненадлежащее исполнение договорных обязательств, в том числе по договорам на выполнение работ (оказание услуг) и/или согласно внешнеторговым договорам на поставку товаров, оплаченных резидентом или нерезидентом, располагающим постоянным представительством в Республике Молдова, если данные доходы являются расходами постоянного представительства;
- j) роялти (периодические платежи), получаемые от резидента или нерезидента, располагающего постоянным представительством в Республике Молдова, в случае, если данные роялти являются расходами постоянного представительства;
- k) доходы от лизинговых операций, от предоставления в аренду или субаренду, имущественный наем, поднаем либо от суперфиция или узуфрукта имущества, находящегося на территории Республики Молдова;
- k¹) доходы от лизинговых операций, от предоставления в прокат, имущественный наем или поднаем либо от узуфрукта морских, воздушных судов и/или железнодорожных либо автомобильных транспортных средств, в том числе эксплуатируемых в международном сообщении, а также от связанного с их эксплуатацией движимого имущества;
- l) доходы от взносов по договорам страхования и перестрахования, взимаемых с резидента Республики Молдова или нерезидента, располагающего постоянным представительством в Республике Молдова, если данные доходы являются расходами постоянного представительства;

- m) доходы от оказания услуг по перевозке, за исключением случаев, когда перевозка осуществляется исключительно между пунктами, расположенными за пределами Республики Молдова;
- п) доходы, полученные физическими лицами-нерезидентами в виде заработной платы и других аналогичных платежей от деятельности, осуществляемой согласно трудовому договору (соглашению), и/или любые другие выплаты, отличные от установленных в настоящей части, полученные администратором, учредителем, членом административного совета или членом органов управления резидента Республики Молдова или нерезидента, располагающего постоянным представительством в Республике Молдова, если данные доходы являются расходами постоянного представительства, независимо от места фактического исполнения административных обязанностей, возложенных на этих лиц;
- о) доходы в виде льгот, предусмотренных статьей 19, предоставляемых физическим лицам-нерезидентам работодателем-резидентом Республики Молдова или работодателем-нерезидентом, располагающим постоянным представительством в Республике Молдова, если данные доходы являются расходами постоянного представительства;
- р) выплаты, осуществляемые факультативными пенсионными фондами-резидентами;
- q) доходы, полученные работниками искусства артистами театра, цирка, кино, работниками радио, телевидения, музыкантами и художниками или спортсменами в результате их деятельности, осуществляемой на территории Республики Молдова, независимо от того, в пользу какого лица осуществляются выплаты, относящиеся к этому доходу;
- r) доходы, полученные от оказания профессиональных услуг, спортивных и развлекательных мероприятий, а также от оказания услуг, отличных от предусмотренных в пункте q), осуществляемых на территории Республики Молдова;
- s) доходы от премий, полученных на конкурсах, которые проводятся на территории Республики Молдова;
- t) комиссионные вознаграждения от деятельности, осуществляемой на территории Республики Молдова, полученные от резидента или нерезидента, располагающего постоянным представительством в Республике Молдова, если данные комиссионные вознаграждения являются расходами постоянного представительства;
- $t^1$ ) выигрыши в азартных играх и кампаниях по продвижению, полученные от резидента или нерезидента, обладающего постоянным представительством в Республике Молдова, если данные выигрыши являются расходами постоянного представительства;
- u) доходы, полученные от ликвидационных платежей при ликвидации резидента. Доход, полученный от ликвидации резидента, представляет собой положительную разницу между ликвидационными платежами в денежной или неденежной форме и

размером вклада (доли участия) в уставном капитале выгодоприобретателя-физического/юридического лица.

(2) В отступление от положений части (1) доходы нерезидентов, за исключением имеющих постоянное представительство в Республике Молдова, от международных воздушных перевозок, полученные при осуществлении регулярных авиарейсов, не считаются доходом, полученным в Республике Молдова.

#### Статья 72. -утратила силу.

- **Статья 73.** Правила налогообложения доходов нерезидентов, не осуществляющих деятельность в Республике Молдова через постоянное представительство
- (1) Доходы юридических лиц нерезидентов, определенные статьей 71, за исключением определенных пунктом а) части (1), не связанные с постоянным представительством в Республике Молдова, подлежат налогообложению у источника выплаты согласно статье 91, без права на вычеты, за исключением доходов от оказания услуг, связанных с открытием и ведением корреспондентских счетов банков-корреспондентов и осуществлением расчетов.
- (2) Налогообложение доходов юридических лиц нерезидентов у источника выплаты производится независимо от распоряжения данными лицами своими доходами в пользу третьих лиц и/или своих подразделений в других государствах.
- (3) Доходы физических лиц нерезидентов, определенные статьей 71, за исключением определенных пунктом а) части (1), не связанные с постоянным представительством в Республике Молдова, подлежат налогообложению у источника выплаты согласно статье 91, без права на вычеты, за исключением доходов, указанных в части (4).
- (4) Доходы физических лиц нерезидентов, определенные пунктами n) и о) статьи 71, подлежат налогообложению у источника выплаты в порядке, установленном статьей 88, без права на вычеты и/или освобождения в отношении таких доходов, за исключением взносов обязательного медицинского страхования, уплачиваемых согласно законодательству.
- (5) Подоходный налог у источника выплаты удерживается с нерезидентов независимо от формы и места осуществления выплаты дохода.
- **Статья 74.** Правила налогообложения доходов нерезидентов, полученных от других лиц резидентов
- (1) Доходы нерезидентов, полученные из Республике Молдова от лиц, иных чем указанные в статье 90, подлежат налогообложению подоходным налогом согласно настоящей статье по ставке, установленной в статье 91, или по ставкам, предусмотренным пунктом а) статьи 15, по доходам, определенным пунктами п) и о) статьи 71, без права на вычеты и/или освобождения в отношении таких доходов.

(1) В отступление от положений части (1) доходы нерезидентов, указанные в пунктах k) и k¹) части (1) статьи 71, полученные от лиц, иных чем указанные в статье 90, подлежат налогообложению подоходным налогом в размере 12 процентов месячной стоимости договора. Данные лица обязаны зарегистрировать заключенный договор в Государственной налоговой службе в семидневный срок со дня его заключения. Уплата налога осуществляется ежемесячно, не позднее 25-го числа текущего месяца в установленном Государственной налоговой службой порядке.

Если договор заключается после 25-го числа, сроком уплаты в этом месяце будет 25-е число месяца, следующего за месяцем передачи недвижимости во владение и/или пользование.

В случае нерегистрации договора имущественного найма, аренды, узуфрукта, суперфиция недвижимой собственности и неуплаты налога на полученный доход Государственная налоговая служба оценивает доход физического лица, не осуществляющего предпринимательскую деятельность, используя косвенные методы и источники в соответствии с положениями статей 189 и 225.

(2) Нерезиденты, соответствующие условиям части (1) и получающие доходы, определенные пунктами b)-k), n), o), q)-s) и u) статьи 71, выполняют требования части (3), исчисляют и уплачивают подоходный налог самостоятельно согласно части (4).

#### **(3)** - утратила силу.

- (4) Нерезиденты, предусмотренные настоящей статьей, обязаны в течение трех дней по завершении деятельности в Республике Молдова представить подразделению Государственной налоговой службы документ о подоходном налоге по форме, утвержденной Министерством финансов, и уплатить подоходный налог по ставке, установленной в статье 91, или по ставкам, предусмотренным пунктом а) статьи 15, по доходам, определенным пунктами п) и о) статьи 71, без права на вычеты и/или освобождения в отношении таких доходов. К документу о подоходном налоге прилагаются копия трудового договора (соглашения) или иного договора гражданскоправового характера, другие документы, подтверждающие сумму налогооблагаемого дохода и удержанного у источника выплаты подоходного налога.
- (5) Положения настоящей статьи применяются к доходам, полученным нерезидентами, не подпадающими под действие статей 73 и 75.

**Статья 75.** Правила налогообложения нерезидентов, осуществляющих деятельность в Республике Молдова через постоянное представительство

- (1) Доходами нерезидентов, осуществляющих деятельность через постоянное представительство, полученными из Республике Молдова, считаются доходы, определенные в пунктах a)-m), r), t) и u) статьи 71.
- (2) Для нерезидентов, имеющих постоянное представительство согласно пункту 15) статьи 5, данное постоянное представительство рассматривается в налоговых целях как хозяйствующий субъект резидент, но только в отношении полученного из Республике Молдова дохода согласно части (1) и:

- а) -утратил силу;
- b) документально подтвержденных расходов, непосредственно относящихся к этому доходу согласно положениям раздела II.
- (3) Учет нерезидентов, имеющих постоянное представительство, в качестве налогоплательщиков осуществляется согласно главе 4 раздела V.
- (4) Постоянное представительство нерезидента, находящееся в Республике Молдова, не имеет права относить на вычеты суммы, предъявленные данным нерезидентом в качестве:
- а) роялти, вознаграждений и других аналогичных платежей за пользование или предоставление права пользования собственностью или результатами интеллектуальной деятельности этого нерезидента;
  - b) выплат за услуги, оказанные этим нерезидентом;
- с) процентных начислений и других вознаграждений по займам, предоставленным этим нерезидентом;
- d) расходов, не связанных с получением доходов от деятельности, осуществленной в Республике Молдова;
  - е) документально не подтвержденных расходов.
- (5) В отступление от положений настоящей статьи работа по трудовому договору (соглашению) или иному договору (соглашению) гражданско-правового характера, осуществляемая физическими лицами нерезидентами, не приводит к образованию постоянного представительства таких физических лиц.
- **Статья 76.** Правила для нерезидентов, осуществляющих деятельность на территории Республики Молдова в соответствии с пунктом 15<sup>1</sup>) статьи 5
- (1) Тот факт, что нерезиденты осуществляют деятельность на территории Республики Молдова согласно пункту 15<sup>1</sup>) статьи 5, не является основанием для признания данных лиц налогоплательщиками по подоходному налогу со всеми вытекающими из налогового законодательства последствиями, кроме предусмотренных частью (2) настоящей статьи, пунктами с) и d) части (1) статьи 71 и за исключением обязанности удержания подоходного налога у источника выплаты согласно статьям 88, 90, 90<sup>1</sup> и 91.
- (2) Для осуществления деятельности на территории Республики Молдова согласно пункту  $15^1$ ) статьи 5 нерезиденту присваивается фискальный код согласно настоящему кодексу.
- (3) Для осуществления деятельности на территории Республики Молдова согласно пункту  $15^{\scriptscriptstyle 1}$ ) статьи 5 нерезидент ведет бухгалтерский учет в соответствии с требованиями Закона о бухгалтерском учете и Национальных стандартов

бухгалтерского учета или МСФО и ежегодно не позднее 25-го числа третьего месяца по окончании отчетного налогового периода представляет подразделению Государственной налоговой службы по месту пребывания на территории Республики Молдова налоговую отчетность по осуществленной в Республике Молдова деятельности.

- (4) По завершении деятельности в Республике Молдова, указанной в пункте 15<sup>1</sup>) статьи 5, нерезиденты обязаны в течение 10 дней представить документ об осуществленной деятельности с приложением подтверждающих документов. Данный документ представляется подразделению Государственной налоговой службы, указанному в части (3), если налоговым законодательством не предусмотрено иное.
- (5) Форма и порядок заполнения документов, указанных в частях (3) и (4), утверждаются Министерством финансов.

**Статья 77.** Правила для нерезидентов, осуществляющих деятельность на строительной площадке

- (1) В целях настоящей главы под строительной площадкой нерезидента на территории Республики Молдова понимается:
- а) место строительства новых, а также реконструкции, расширения, технического перевооружения и/или ремонта существующих объектов недвижимого имущества;
- b) место строительства и/или монтажа, ремонта, реконструкции и/или технического перевооружения зданий, в том числе плавучих и буровых установок, а также машин и оборудования, нормальное функционирование которых требует жесткого крепления на фундаменте или к конструктивным элементам зданий, сооружений или плавучих сооружений.
- (2) При определении срока существования строительной площадки для определения статуса нерезидента на территории Республики Молдова в целях настоящей главы, включая исчисление подоходного налога и постановку на учет нерезидента в Государственной налоговой службе, работы и иные операции, продолжительность которых включается в этот срок, включают все виды производимых нерезидентом на этой строительной площадке подготовительных, строительных и/или монтажных работ, в том числе работ по созданию подъездных путей, коммуникаций, электрических кабелей, дренажа и других объектов инфраструктуры, кроме объектов инфраструктуры, изначально создаваемых для иных целей, не связанных с данной строительной площадкой.
- (3) В случае, если нерезидент, являясь генеральным подрядчиком, поручает выполнение части работ по подряду другим лицам (субподрядчикам), период времени, затраченный субподрядчиками на выполнение работ, считается временем, затраченным самим генеральным подрядчиком. Данное положение не применяется в отношении периода работ, выполняемых субподрядчиком по прямым договорам с заказчиком и не входящих в объем работ, порученных генеральному подрядчику, за

исключением случаев, когда эти лица и генеральный подрядчик являются взаимозависимыми лицами в соответствии с пунктом 12) статьи 5.

- (4) В случае, если субподрядчик, указанный в части (3), является нерезидентом, его деятельность на этой строительной площадке также рассматривается как создающая постоянное представительство этого субподрядчика на территории Республики Молдова.
- (5) Началом существования строительной площадки в налоговых целях считается более ранняя из следующих дат:
- а) дата подписания акта о передаче площадки генеральному подрядчику (акта о допуске персонала субподрядчика для выполнения его части совокупного объема работ); или
  - b) дата фактического начала работ.
- (6) Окончанием существования строительной площадки является дата подписания заказчиком акта приемки объекта или предусмотренного договором комплекса работ. Окончанием работ субподрядчика считается дата подписания акта приемки работ генеральным подрядчиком. В случае, если акт приемки не оформлялся или работы фактически окончились после подписания такого акта, строительная площадка считается прекратившей существование (работы субподрядчика считаются законченными) на дату фактического окончания подготовительных, строительных или монтажных работ, входящих в объем работ соответствующего лица на данной строительной площадке.
- (7) Строительная площадка не считается прекратившей существование, если работы на ней временно приостановлены, кроме случаев консервации строительного объекта на срок более 90 дней по решению органов публичного управления, принятому в пределах их компетенции, или в результате действия форс-мажорных обстоятельств. Продолжение или возобновление после перерыва работ на строительной площадке после подписания акта, указанного в части (5), приводит к присоединению срока ведения продолжающихся или возобновленных работ и перерыва между работами к совокупному сроку существования строительной площадки только в случае, если:
- а) территория возобновленных работ является территорией прекращенных ранее работ или вплотную примыкает к ней;
- b) продолжающиеся или возобновленные работы на объекте поручены лицу, ранее выполнявшему работы на этой строительной площадке, или новый и прежний подрядчики являются взаимозависимыми лицами.
- (8) Если продолжение или возобновление работ согласно части (7) связано со строительством или монтажом нового объекта на той же строительной площадке либо с расширением ранее законченного объекта, срок ведения таких продолжающихся или возобновленных работ и перерыва между работами также присоединяется к совокупному сроку существования строительной площадки. В остальных случаях, включая выполнение ремонта, реконструкции или технического перевооружения

ранее сданного заказчику объекта, срок ведения продолжающихся или возобновленных работ и перерыва между работами не подлежит присоединению к совокупному сроку существования строительной площадки, начатому работами по сданному ранее объекту.

(9) Сооружение или монтаж таких объектов, как строительство дорог, путепроводов, каналов, прокладка коммуникаций, в ходе проведения работ, на которых меняется географическое место их проведения, рассматривается как деятельность, осуществляемая на одной строительной площадке.

**Статья 78.** Доход физического лица, которое перестает быть резидентом или приобретает статус резидента

- (1) Физическое лицо, которое перестает быть резидентом, рассматривается как если бы оно продало всю свою собственность, за исключением недвижимого имущества, по ее рыночной цене в момент, когда оно перестает быть резидентом.
- (2) Любое физическое лицо нерезидент, приобретающее статус резидента, может определить рыночную стоимость своей собственности в момент приобретения статуса резидента. Определенная таким образом стоимость является стоимостным базисом его собственности, который учитывается при установлении дохода налогоплательщика от продажи этой собственности.

#### Статья 79. Налоговые зачеты

Физическое лицо - нерезидент, представляющее декларацию о подоходном налоге, имеет право на зачет налогов, удержанных из его заработной платы в соответствии со статьей 88.

Статья 79<sup>1</sup>. - утратила силу.

**Статья 79**<sup>2</sup>. - *утратила силу.* 

**Статья 79<sup>3</sup>.** Специальные положения о международных договорах

- (1) Применение международных договоров, регулирующих налогообложение или содержащих нормы, регулирующие налогообложение, осуществляется в порядке, установленном положениями международных договоров и налогового законодательства Республики Молдова. Положения международных договоров превалируют над налоговым законодательством Республики Молдова; в случае наличия различных ставок налогообложения в международных договорах и в налоговом законодательстве Республики Молдова применяются более благоприятные ставки налогообложения. Для толкования положений международных договоров, заключенных Республикой Молдова с другими государствами, используются комментарии к Модельной конвенции об избежании двойного налогообложения Организации экономического сотрудничества и развития.
- (2) Для применения положений международных договоров физическое лицо-нерезидент обязано до даты выплаты дохода представить плательщику дохода

сертификат о резидентстве, выданный компетентным органом государства его резидентства, на бумажном носителе в оригинале и/или в электронной форме. Юридическое лицо-нерезидент для подтверждения резидентства представляет плательщику дохода копию сертификата о резидентстве или документа, подтверждающего его регистрацию в стране его резидентства, либо выписку из официальной веб-страницы органа власти государства резидентства, которая подтверждает налоговое резидентство или регистрацию юридического лица. Подтверждающий резидентство документ, выданный на иностранном языке, представляется плательщику дохода в переводе на государственный язык, за исключением документов, выданных на английском или русском языке. Сертификат о резидентстве действителен в течение года/годов, на который/которые он выдан, за исключением случаев изменения условий резидентства. Сертификат о резидентстве, выданный за налоговый период, применим и в первые 60 дней следующего налогового периода, за исключением случаев изменения условий резидентства. В случае непредставления сертификата о резидентстве применяются положения налогового законодательства Республики Молдова.

- (2¹) В случае представления сертификата о резидентстве в течение календарного года после даты выплаты дохода, полученного из источников, находящихся в Республике Молдова, получатель дохода вправе в произвольной форме подать плательщику дохода заявление о возмещении излишне удержанного налога. Возмещение путем перерасчета излишне удержанного налога на доход из источников, находящихся в Республике Молдова, осуществляется плательщиком дохода по ставкам, предусмотренным конвенцией (соглашением). Для возмещения путем перерасчета сумм подоходного налога, исчисленных и уплачиваемых в бюджет, по ставкам, установленным настоящим кодексом, плательщик дохода должен подать подразделению Государственной налоговой службы, в котором обслуживается налогоплательщик, исправленный налоговый отчет с установлением подоходного налога по ставкам, предусмотренным конвенцией (соглашением).
- (3) Если налог удерживается у источника выплаты до представления подтверждающего резидентство документа, предусмотренного частью (2), сумма излишне удержанного в течение года налога возмещается плательщику дохода или нерезиденту, по заявлению последнего, в срок давности, установленный налоговым законодательством Республики Молдова.
- (4) Заявление на возмещение излишне удержанного налога должно быть выполнено и подано либо плательщиком дохода-резидентом, либо другим лицом, уполномоченным нерезидентом. В связи с этим заявитель действует в отношениях с Государственной налоговой службой от имени нерезидента. Возмещение излишне удержанного налога осуществляется заявителю, если он не имеет задолженности перед бюджетом. Возмещение подоходного налога, удержанного при выплате доходов из источников, находящихся в Республике Молдова, не осуществляется, если доход (из которого был удержан налог) получен через постоянное представительство нерезидента. Документы, подлежащие представлению заявителем компетентному органу для возмещения излишне удержанного налога, устанавливаются Министерством финансов.

- (5) По налогу, удержанному у источника выплаты в Республике Молдова, компетентный орган выдает нерезиденту сертификат о подтверждении подоходного налога, уплаченного в Республике Молдова. Форма сертификата и перечень документов, на основании которых он выдается, устанавливаются Министерством финансов.
- (6) Если сертификат о подтверждении подоходного налога, уплаченного в Республике Молдова, был выдан ранее, заявление на возмещение подоходного налога, удержанного у источников, находящихся в Республике Молдова, выполняется лишь в случае уведомления нерезидента и компетентного органа иностранного государства об аннулировании ранее выданного сертификата о подтверждении подоходного налога.
- (7) Если заявление на возмещение подоходного налога, удержанного из источников, находящихся в Республике Молдова, было выполнено ранее, сертификат о подтверждении подоходного налога, уплаченного в Республике Молдова, может быть выдан лишь в следующих случаях:
- а) сумма подоходного налога, отраженная в сертификате о подтверждении подоходного налога, уплаченного в Республике Молдова, представляет сумму подоходного налога, которая не была возмещена;
  - b) нерезидент возвратил ранее возмещенный подоходный налог.
- (8) В случае неправильного применения международных договоров, приведшего к неуплате или неполной уплате в бюджет подоходного налога, плательщик дохода-резидент, обязанный удерживать налог у источника и уплачивать налог, несет ответственность в соответствии с настоящим кодексом.
- (9) Порядок удостоверения и подтверждения резидентства Республики Молдова в целях пользования положениями конвенций (соглашений) об избежании двойного налогообложения, заключенных между Республикой Молдова и другими государствами, устанавливается Министерством финансов.

#### Глава 12

# налоговый режим дивидендов

#### Статья 80. Налогообложение дивидендов

- (1) Хозяйствующий субъект выплачивает своим акционерам (пайщикам) дивиденды из дохода, оставшегося после налогообложения.
  - (2) утратила силу.

# **Статья 80<sup>1</sup>.** Предварительная уплата налога при распределении дивидендов

(1) Лица, указанные в статье 90, выплачивающие дивиденды своим акционерам (пайщикам) в течение налогового периода, уплачивают как часть налога сумму, равную 12 процентам прибыли текущего налогового периода, из которой будут выплачиваться дивиденды.

- $(1^1)$  Налог, установленный в соответствии с частью (1), уплачивается в бюджет до 25-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором произведены выплаты в счет дивидендов.
- (2) Сумма налога, уплаченная хозяйствующим субъектом в соответствии с частью (1), засчитывается как налог на облагаемый доход данного хозяйствующего субъекта за налоговый период, в котором имела место данная уплата.
- (3) Если в каком-либо налоговом периоде зачеты, разрешенные хозяйствующему субъекту в соответствии с частью (2), превышают подоходный налог в данном налоговом периоде, то такое превышение возмещается в порядке, установленном в статьях 175 и 176.
- (4) Положения настоящей статьи не распространяются на хозяйствующих субъектов, облагаемых в соответствии с налоговым режимом, установленным в главе 7 настоящего раздела и главе 1 раздела X.

#### Глава 13

#### налоговые зачеты

#### Статья 81. Зачеты исчисленных и удержанных налогов

- (1) Налогоплательщики в пределах налогового года имеют право на зачет в подоходном налоге:
- а) сумм, удержанных с них в течение данного налогового периода в соответствии со статьями 88, 89 и 90;
  - b) *утратил силу;*
- с) выплат, произведенных в течение данного налогового периода в соответствии со статьей 84;
- d) уплаченных за пределами Республики Молдова налогов, зачет которых разрешен в соответствии со статьей 82 для выплаченных или начисленных сумм, относящихся к тому же налоговому периоду.
- (2) Если зачеты, на которые налогоплательщик имеет право согласно подпунктам а) и с) части (1), превышают общую сумму подоходного налога, исчисленную согласно статье 15, Государственная налоговая служба осуществляет погашение налогового обязательства путем компенсации согласно статье 175 и, в случае необходимости, возмещения на счета согласно статье 176.

#### Статья 82. Зачет уплаченного за рубежом налога

(1) Налогоплательщик имеет право на зачет подоходного налога, уплаченного в любом иностранном государстве, если такой доход подлежит налогообложению также в Республике Молдова. Зачет подоходного налога может быть произведен при условии представления налогоплательщиком документа, подтверждающего уплату (удержание)

подоходного налога за пределами Республики Молдова, заверенного компетентным органом соответствующего иностранного государства, с переводом на государственный язык, если только документ не составлен на английском или русском языке.

- (2) Величина зачета, предусмотренного частью (1), за любой налоговый год не должна превышать сумму, которая была бы исчислена по этому доходу по ставкам, действующим в Республике Молдова.
- (3) Зачет налога, уплаченного в другом государстве, производится в том налоговом периоде, в котором соответствующий доход облагается налогом в Республике Молдова.

#### Глава 14

# ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ДЕКЛАРАЦИИ О ПОДОХОДНОМ НАЛОГЕ. ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ФИСКАЛЬНОГО КОДА

Статья 83. Представление декларации о подоходном налоге

- (1) Декларацию о подоходном налоге имеют право представлять все налогоплательщики.
  - (2) Декларацию о подоходном налоге обязаны представлять:
- а) физические лица (граждане Республики Молдова, иностранные граждане, лица без гражданства, включая членов товариществ и акционеров инвестиционных фондов), имеющие обязательства по уплате налога;
- а<sup>1</sup>) лица, осуществляющие профессиональную деятельность, независимо от наличия обязательств по уплате налога;
- а<sup>2</sup>) физические лица-резиденты, воспользовавшиеся личным освобождением и получившие в декларируемый налоговый период годовой налогооблагаемый доход более 360000 леев, исключая доходы, предусмотренные статьей 90<sup>1</sup>;
- b) физические лица-резиденты (граждане Республики Молдова, иностранные граждане и лица без гражданства, включая членов товариществ и акционеров инвестиционных фондов), отчисляющие процентную долю подоходного налога, перечисляемого ежегодно в бюджет;
  - b¹) физические лица-нерезиденты, получающие доходы согласно статье 74;
- с) юридические лица резиденты, в том числе указанные в статьях  $51^2$  и  $51^3$ , за исключением органов публичной власти и публичных учреждений, независимо от наличия обязательств по уплате налога;
- d) организационные формы резиденты со статусом физического лица согласно законодательству, независимо от наличия обязательств по уплате налога;

е) постоянные представительства нерезидента в Республике Молдова независимо от наличия обязательств по уплате налога.

#### **(3)** - утратила силу.

- (4) Декларация о подоходном налоге заполняется в порядке и по форме, установленной Министерством финансов. За исключением случаев, предусмотренных частями (5)-(10), декларация о подоходном налоге представляется Государственной налоговой службе не позднее:
- а) 25-го числа третьего месяца по окончании отчетного налогового периода в случае юридических лиц, организационных форм-резидентов со статусом физического лица согласно законодательству, постоянных представительств нерезидента в Республике Молдова;
- b) 30 апреля года, следующего за отчетным налоговым годом, в случае физических лиц (граждане Республики Молдова, иностранные граждане и лица без гражданства, включая членов товариществ и акционеров инвестиционных фондов).
- (5) Физические лица, не обязанные представлять декларацию о подоходном налоге, при обнаружении ими факта переплаты по налогу имеют право представить декларацию, в которой указывают сумму переплаты по налогу, подлежащую возврату согласно налоговому законодательству.

#### (6) - утратила силу.

- (7) Если налогоплательщик намерен сменить постоянное местожительство в Республике Молдова на местожительство в другой стране, он обязан представить декларацию о подоходном налоге в порядке, установленном Министерством финансов, за весь отчетный налоговый период, в течение которого являлся резидентом.
- (8) По письменному заявлению физического лица, не осуществляющего предпринимательскую деятельность, поданному на бумажном носителе или в электронной форме, Государственная налоговая служба может продлить (в разумных пределах) срок представления декларации о подоходном налоге. Продление срока разрешается только в случае, если заявление поступило до истечения установленного срока представления декларации.
- (9) В отступление от положений пункта d) части (2) крестьянские (фермерские) хозяйства, на протяжении налогового периода не имевшие наемных работников и не получавшие налогооблагаемого дохода, освобождаются от обязательства по представлению декларации о подоходном налоге.
- (10) Нерезидент, осуществляющий деятельность согласно пункту 15<sup>1</sup>) статьи 5 и получивший статус постоянного представительства согласно пункту 15) статьи 5, обязан в первой декларации о подоходном налоге, поданной в подразделение Государственной налоговой службы, представить также информацию, относящуюся к налоговому периоду, на протяжении которого осуществлялась предпринимательская деятельность, с первого дня начала предпринимательской деятельности и до момента

регистрации в качестве постоянного представительства в отчетном налоговом году.

- (11) В отступление от положений пункта d) части (2) индивидуальный предприниматель, крестьянское (фермерское) хозяйство, в которых среднегодовая численность работников на протяжении всего налогового периода не превышает пяти единиц и которые не зарегистрированы в качестве плательщиков НДС, не позднее 25 марта года, следующего за отчетным налоговым годом, представляют единый налоговый отчет (декларацию) о подоходном налоге.
- (12) Налоговая отчетность по подоходному налогу представляется с обязательным использованием автоматизированных методов электронной отчетности, в порядке, предусмотренном частью ( $2^1$ ) статьи 187.

#### Статья 84. Уплата налога в рассрочку

- (1) Хозяйствующие субъекты обязаны уплачивать не позднее 25 марта, 25 июня, 25 сентября и 25 декабря налогового года суммы, равные одной четвертой части:
- a) суммы, исчисленной как налог, подлежащий уплате согласно настоящему разделу за данный год, или
- b) налога, подлежавшего уплате согласно настоящему разделу за предыдущий год.
- (2) Сельскохозяйственные предприятия, крестьянские (фермерские) хозяйства, обязанные уплачивать налог в рассрочку согласно части (1), имеют право уплачивать налог в два этапа: одну четвертую часть суммы, указанной в подпунктах а) или b) части (1), до 25 сентября и три четвертых части этой суммы до 25 декабря налогового года.
- (3) Предприятия, учреждения и организации, имеющие подразделения вне административно-территориальных единиц основного местонахождения (юридический адрес), перечисляют в бюджет по месту нахождения подразделений часть подоходного налога, исчисленную пропорционально среднесписочной численности работников подразделения за предыдущий год, или часть подоходного налога, исчисленную пропорционально полученному подразделением доходу согласно данным финансового учета подразделения за предыдущий год.
- (4) Положения настоящей статьи не применяются к хозяйствующим субъектам, облагаемым в соответствии с налоговым режимом, установленным в главе  $7^1$  настоящего раздела и главе 1 раздела X.
- (5) В отступление от положений частей (1) и (2) настоящей статьи хозяйствующие субъекты, применяющие налоговый период, предусмотренный частью (4) статьи  $12^1$ , обязаны уплачивать до 25-го числа каждого третьего месяца текущего налогового периода сумму, равную одной четвертой части:
- а) суммы, исчисленной как налог, подлежащий уплате согласно настоящему разделу за соответствующий налоговый период; или

- b) налога, подлежавшего уплате согласно настоящему разделу за предыдущий налоговый период.
- (6) Положения настоящей статьи не применяются к хозяйствующим субъектам, указанным в части  $(1^1)$  статьи 87, в отношении налоговых периодов 2023–2025 годов.

#### Статья 85. Подписание деклараций и других документов

- (1) Декларация, отчет или другие документы, которые представляются в Государственной налоговой службе в соответствии с положениями настоящего раздела, должны быть составлены и подписаны собственноручно или путем проставления электронной подписи по установленным Государственной налоговой службой правилам и формам.
- (2) Фамилия физического лица, указанная в любом таком документе, подписанном им, является свидетельством того, что документ был подписан именно этим лицом, при отсутствии доказательств в пользу противного.
- (3) Декларация о подоходном налоге юридического лица должна быть подписана соответствующим должностным лицом (должностными лицами).
- (4) Декларации и другие документы, которые представляются в Государственной налоговой службу в соответствии с положениями настоящего раздела, должны содержать уведомление налогоплательщика о том, что включение им ложной или вводящей в заблуждение информации в указанные документы влечет ответственность, предусмотренную законодательством.

#### Статья 86. Использование фискального кода

Каждое лицо, получающее доход или производящее выплаты, облагаемые налогом в соответствии с настоящим разделом, использует присвоенный (полученный) фискальный код в порядке, предусмотренном настоящим кодексом и другими принятыми в соответствии с ним нормативными актами, в целях учета налогоплательщиков.

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

- (1) Налогоплательщик, который обязан представить декларацию о подоходном налоге в соответствии со статьей 83, уплачивает (без дополнительного требования со стороны Государственной налоговой службы) подоходный налог не позднее установленного для представления декларации срока (без учета его продления).
- (1¹) В отступление от положений части (1) настоящей статьи предприятия, классифицируемые как микро-, малые или средние предприятия согласно критериям, установленным на последний день налогового периода в соответствии с положениями части (1) статьи 5 Закона о малых и средних предприятиях № 179/2016, могут уплачивать начисленный подоходный налог до 25-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором были выплачены дивиденды, в том числе в виде акций или долей участия, из дохода, полученного за налоговые периоды 2023–2025 годов включительно.

Сумма подоходного налога, подлежащая уплате из налога на доход, начисленного за налоговые периоды 2023-2025 годов включительно, определяется путем применения условного коэффициента к сумме подоходного налога, исчисленной по налоговому периоду из налогооблагаемого дохода, относящегося к соответствующему налоговому периоду. Условный коэффициент округляется согласно математическим правилам с точностью до двух знаков после запятой и определяется путем деления, при этом:

- а) в числителе дроби указывается величина выплаченных дивидендов (до удержания подоходного налога в соответствии со статьями 90<sup>1</sup> и 91);
- b) в знаменателе дроби указывается общая величина прибыли до налогообложения, отраженная в финансовых отчетах за налоговый период, за который выплачиваются дивиденды.

Возможность применения настоящей части реализуется путем представления декларации в срок, установленный в статье 83. Исправленные декларации, представленные после этого срока, не принимаются во внимание, если одной из целей исправления является изменение возможности применения настоящей части.

Положения настоящей части не применяются к индивидуальным предприятиям, крестьянским хозяйствам, резидентам свободных экономических зон, резидентам Международного свободного порта «Джюрджюлешть», резидентам Международного свободного аэропорта Мэркулешть, хозяйствующим субъектам, применяющим режим налогообложения, установленный в главе 7<sup>1</sup>, и хозяйствующим субъектам, осуществляющим виды финансовой и страховой деятельности, отнесенные к Секции К Классификатора видов экономической деятельности Молдовы.

- (2) Порядок, форма и место уплаты налога регламентируются Министерством финансов.
- (3) При получении извещения или требования Государственной налоговой службы указанная в нем сумма налога, пени и штрафов по нему уплачивается налогоплательщиком в срок и в общем порядке, установленном настоящим кодексом и нормативными актами, принятыми в соответствии с ним.
- (4) Извещение или требование, направляемое Государственной налоговой службой налогоплательщику, вручается ему лично или пересылается ему по почте на последний адрес, указанный в налоговом регистре Государственной налоговой службы.

#### Глава 15

#### УДЕРЖАНИЕ НАЛОГА У ИСТОЧНИКА ВЫПЛАТЫ

#### Статья 88. Удержание налога из заработной платы

(1) Каждый работодатель, осуществляющий выплату работнику заработной платы (включая премии и предоставленные льготы), обязан с учетом требуемых работником освобождений и вычетов исчислять и удерживать из этих выплат налог, определяемый в порядке, установленном Правительством. Работодатель не обязан

следить за утратой права на использование личного освобождения.

# (1<sup>1</sup>) - утратила силу.

- $(1^2)$  Для целей настоящей статьи понятие «работодатель» применяется по аналогии и в отношении «бенефициаров работ» и «единиц в системе дуального образования».
- (2) Для получения освобождения работник не позднее установленного для начала работы по найму дня представляет работодателю подписанное им заявление о предоставлении освобождений, на которые он имеет право, прилагая к нему копии документов, удостоверяющие это право. Работник, который не меняет место работы, не обязан ежегодно представлять работодателю заявление о предоставлении ему освобождения и соответствующие документы, кроме случаев, когда работник получает право на дополнительные освобождения или утрачивает право на некоторые освобождения. По решению работника заявление может быть подано на бумажном носителе или в электронной форме.
- (3) Если в течение налогового года сумма освобождений, на которые работник имеет право, изменяется, то работник обязан в течение десяти дней после происшедшего изменения представить работодателю новое подписанное им заявление вместе с соответствующими документами.
- (4) Умышленное представление ложной или вводящей в заблуждение информации в заявлении и документах, удостоверяющих право на освобождения, влечет наложение штрафа и уголовную ответственность, предусмотренную законодательством.
- (5) Доходы, выплаченные физическому лицу, не осуществляющему предпринимательскую деятельность, за предоставление услуг и/или выполнение работ, а также членам совета или ревизионной комиссии предприятий, рассматриваются как заработная плата, с которой удерживается налог в соответствии со ставкой, предусмотренной в пункте а) статьи 15.
- (6) Отношения поручения между юридическим лицом и управляющим признаются для целей налогообложения как трудовые отношения и облагаются налогом аналогично заработной плате.
- **Статья 88**<sup>1</sup>. Налогообложение выплат по оплате труда работников в области таксомоторных автотранспортных перевозок пассажиров
- (1) В отступление от положений статьи 15 и статьи 88 работодатели в области таксомоторных автотранспортных перевозок пассажиров, выплачивающие заработную плату (включая премии и предоставленные льготы) работнику-водителю, осуществляющему таксомоторные автотранспортные перевозки пассажиров, обязаны исчислять и уплачивать в бюджет подоходный налог в размере фиксированной ставки 500 леев ежемесячно на каждого работника из дохода, не превышающего 10000 леев.
  - (2) Сумма ежемесячного дохода, превышающая установленный в части (1)

лимит, подлежит налогообложению в общем порядке, установленном статьей 88, начиная с первого лея превышения с применением ставок налога, установленных в статье 15.

- (3) В случае работников, принятых на работу после представления Государственной налоговой службе списка в соответствии с частью (14) статьи 92, исчисление и уплата подоходного налога, согласно настоящей статье, за месяц, в котором они были приняты на работу, осуществляется пропорционально дням, оставшимся до конца месяца, исходя из размера дохода, указанного в части (1).
- (4) Доход от других видов деятельности физических лиц, указанных в части (1), подлежит налогообложению в общем порядке, установленном настоящим разделом.
- (5) Если физическое лицо, принятое на работу в качестве водителя, осуществляющего таксомоторные автотранспортные перевозки пассажиров, совмещает две должности на том же предприятии в области таксомоторных автотранспортных перевозок пассажиров, доходы от другой деятельности подлежат налогообложению в общеустановленном порядке.
- (6) Для других категорий работников, иных чем указанные в части (1), применяется режим обложения подоходным налогом с заработной платы в общем порядке, установленном статьей 88.
- (7) Исчисленный налог уплачивается ежемесячно в государственный бюджет в сроки, установленные в части (14) статьи 92. За работников, принятых на работу после периода отчетности, налог уплачивается до конца отчетного месяца пропорционально за период между отчетами и полностью за следующий месяц. В случае увольнения работников в течение отчетного месяца уплаченный за них налог не возвращается и не переводится на счет иных налогов (пошлин) и сборов.
- (8) Сумма месячного дохода, полученного работниками, предоставляющими услуги по осуществлению таксомоторных автотранспортных перевозок пассажиров, считается обложенной налогом без необходимости декларирования заработной платы и дополнительной уплаты подоходного налога с заработной платы.

#### Статья 89. Удержание налога из процентных начислений

Каждый, указанный в статье 90, плательщик процентных начислений в пользу физических лиц, за исключением осуществленных в пользу индивидуальных предпринимателей и крестьянских (фермерских) хозяйств, обязан удерживать из каждых процентных начислений и уплачивать как часть налога сумму, равную 12 процентам суммы выплаты.

**Статья 90.** Предварительное удержание из других выплат, осуществленных в пользу резидента

- (1) Обязаны удерживать подоходный налог у источника выплаты:
- а) любое лицо (налогоплательщик), осуществляющее предпринимательскую

деятельность, за исключением обладателей предпринимательских патентов и лиц, осуществляющих независимую деятельность согласно главе  $10^2$  и деятельность в области закупок продукции растениеводства и/или садоводства и/или объектов растительного мира согласно главе  $10^3$ ;

- b) любой нерезидент, осуществляющий деятельность согласно пункту  $15^1$ ) статьи 5;
  - с) любое постоянное представительство;
  - d) любое учреждение;
- е) любая организация, в том числе любой орган публичной власти и любое публичное учреждение.
- (2) Подоходный налог, удерживаемый предварительно как часть налога, составляет 12 процентов.
- (3) Удержание налога согласно части (2) производится из выплат, осуществляемых в пользу физического лица, за исключением обладателей предпринимательских патентов, индивидуальных предпринимателей и крестьянских (фермерских) хозяйств, лиц, указанных в главах  $10^1$ ,  $10^2$  и  $10^3$ , по доходам, полученным им согласно статье 18.
  - (4) Не удерживается налог согласно части (2):
- а) из выплат, осуществленных в пользу физического лица, по доходам, полученным им согласно статьям 20, 88, 89,  $90^1$  и 91;
  - b) от отчуждения автотранспортных средств;
- с) от отчуждения капитальных активов, предусмотренных пунктом а) части (1) статьи 39;
- d) из суммы аренды земель сельскохозяйственного назначения и/или от отчуждения капитальных активов физических лиц-граждан Республики Молдова согласно договорам лизинга, возвратного лизинга, залога, ипотеки и/или в случаях принудительного отчуждения капитальных активов;
- е) из ликвидационных платежей в неденежной форме в случае ликвидации хозяйствующего субъекта.
- (5) В отступление от положений части (3) в случае ликвидационных платежей подоходный налог удерживается из разницы между направленной на оплату суммой и стоимостью доли участия в уставном капитале хозяйствующего субъекта, находящегося в процессе ликвидации.

**Статья 90**<sup>1</sup>. Окончательное удержание налога из некоторых видов доходов

**(1)** - утратила силу.

#### (2) - утратила силу.

- (3) Лица, указанные в статье 90, удерживают налог в размере 12 процентов доходов, полученных физическими лицами, не занимающимися предпринимательской деятельностью, от сдачи во владение и/или пользование (имущественный наем, аренда, узуфрукт, суперфиций) движимой и недвижимой собственности, за исключением аренды сельскохозяйственных земель.
- (3¹) Лица, указанные в статье 90, удерживают и уплачивают в бюджет налог в размере:
- 6 процентов с дивидендов, включая дивиденды в форме акций или долей участия, выплачиваемые физическим лицам-резидентам, за исключением соответствующих нераспределенной прибыли, полученной в налоговые периоды 2008-2011 годов включительно;
- 15 процентов с дивидендов, включая дивиденды в форме акций или долей участия, соответствующих нераспределенной прибыли, полученной в налоговые периоды 2008-2011 годов включительно;
- 15 процентов с выведенной из уставного капитала суммы, соответствующей увеличению уставного капитала от распределения чистой прибыли и/или иных источников, определенных в собственном капитале, между акционерами (пайщиками) в налоговые периоды 2010-2011 годов включительно в соответствии с долей участия в уставном капитале;
  - 12 процентов с роялти, выплаченных в пользу физических лиц;
- 6 процентов суммы денежных средств, подаренных физическим лицам, не осуществляющим предпринимательскую деятельность.

Положения подабзацев первого и второго настоящей части применяются и в случае дивидендов, предварительно выплаченных в течение налогового периода.

# (3<sup>2</sup>) - утратила силу.

- $(3^3)$  Каждый плательщик выигрышей из лиц, указанных в статье 90, обязан удержать и перечислить в бюджет налог в размере:
- 18 процентов от выигрышей в азартных играх, за исключением выигрышей в лотереях и/или спортивных пари в части, в какой величина каждого выигрыша не превышает одного процента личного освобождения, установленного в части (1) статьи 33:
- 12 процентов от выигрышей в рекламных кампаниях в части, в какой величина каждого выигрыша превышает сумму личного освобождения, установленного в части (1) статьи 33.
  - (3<sup>4</sup>) Субъекты налогообложения физические лица, не занимающиеся

предпринимательской деятельностью, сдающие лицам, указанным в статье 54, а также иным лицам, кроме указанных в статье 90, во владение и/или пользование (имущественный наем, аренда, узуфрукт, суперфиций) недвижимую собственность, уплачивают налог в размере 7 процентов месячной стоимости договора. Указанные лица обязаны в семидневный срок со дня заключения договора зарегистрировать заключенный договор в Государственной налоговой службе. Уплата этого налога осуществляется ежемесячно, не позднее 25-го числа текущего месяца в установленном Государственной налоговой службой порядке.

Если недвижимая собственность была сдана во владение и/или пользование (имущественный наем, аренда, узуфрукт, суперфиций) после 25-го числа, сроком уплаты в этом месяце будет 25-е число месяца, следующего за месяцем передачи недвижимости во владение и/или пользование.

В случае нерегистрации договора имущественного найма, аренды, узуфрукта, суперфиция недвижимой собственности и неуплаты налога на полученный доход Государственная налоговая служба оценивает доход физического лица, не занимающегося предпринимательской деятельностью, используя косвенные методы и источники в соответствии с положениями статей 189 и 225.

- (3<sup>5</sup>) Лица, указанные в статье 90, удерживают налог в размере 6 процентов из выплат, осуществленных в пользу физического лица, за исключением индивидуальных предпринимателей, крестьянских (фермерских) хозяйств и физических лиц, осуществляющих деятельность в области закупок продукции растениеводства и/или садоводства и/или объектов растительного мира согласно главе 10<sup>3</sup>, по доходам, полученным ими от поставки продукции растениеводства и садоводства в натуральном виде, включая плоды грецкого ореха и производную продукцию, и продукции животноводства в натуральном виде, живом и убойном весе, за исключением натурального молока.
- (3<sup>6</sup>) Каждый комиссионер удерживает налог в размере 12 процентов из выплат, осуществленных в пользу физического лица, за исключением индивидуальных предпринимателей и крестьянских (фермерских) хозяйств, по доходам, полученным ими от комиссионной торговли товарами.
- $(3^7)$  Банки, ссудо-сберегательные ассоциации, поставщики услуг коллективного финансирования, а также эмитенты долговых обязательств и облигаций, кроме предусмотренных пунктом  $z^{20}$ ) статьи 20, удерживают налог в размере 6 процентов из процентных начислений, выплачиваемых физическим лицам-резидентам.

# (3<sup>8</sup>) - *утратила силу*.

- (4) Окончательное удержание налога, установленного настоящей статьей, освобождает получателя выигрышей и доходов, указанных в частях (3), (3 $^{1}$ ), (3 $^{3}$ ), (3 $^{5}$ ), (3 $^{6}$ ) и (3 $^{7}$ ), от включения их в состав валового дохода и от их декларирования.
- (5) Доходы, полученные физическими лицами, не осуществляющими предпринимательскую деятельность, с которых удержан и уплачен в бюджет налог в

соответствии с частью (3<sup>5</sup>) настоящей статьи, и доходы, определенные в пунктах у) и у<sup>2</sup>) статьи 20, подлежат проверке в ходе налогового контроля, если они превышают в совокупности 100 тысяч леев в течение одного налогового года.

### Статья $90^2$ . - утратила силу.

#### Статья 91. Удержание из доходов нерезидента

- (1) Лица, указанные в статье 90, удерживают и уплачивают налог в размере:
- 12 процентов с платежей, направленных на выплату нерезиденту, соответствующих доходам, предусмотренным в статье 71, за исключением платежей, указанных в пункте а) части (1) статьи 71, а также указанных в подабзацах втором, третьем и четвертом настоящей части;
- 15 процентов с дивидендов, включая дивиденды в форме акций или долей участия, соответствующих нераспределенной прибыли, полученной в налоговые периоды 2008-2011 годов включительно;
  - 15 процентов с сумм, указанных в подабзаце третьем части  $(3^1)$  статьи  $90^1$ ;
  - 6 процентов с дивидендов, указанных в пункте е) части (1) статьи 71.
  - (2) Положения части (1) не распространяются на:
- а) доходы нерезидентов, связанные с деятельностью их постоянного представительства в Республике Молдова;
- b) доходы, указанные в пунктах n) и о) части (1) статьи 71, удержания из которой осуществляются согласно статье 88.
- Статья 92. Уплата налогов, удержанных у источника выплаты, и представление Государственной налоговой службе и налогоплательщикам документов об осуществленных выплатах и/или, налогах, взносах обязательного медицинского страхования, удержанных, и взносах обязательного государственного социального страхования, начисленных у источника выплаты
- (1) Налог, удержанный согласно статьям  $69^{18}$  и 88-91, уплачивается в бюджет лицом, осуществившим это удержание, до 25-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором были произведены выплаты.
- (2) Налоговая отчетность об удержанных подоходном налоге, взносах обязательного медицинского страхования и начисленных взносах обязательного государственного социального страхования представляется плательщиком доходов Государственной налоговой службе до 25-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором были произведены выплаты, за исключением отчетности, указанной в части (3), для которой предусмотрен иной срок представления.
- (3) Лица, обязанные удерживать налог согласно статьям  $69^{18}$  и 88-91, за исключением налога, удержанного от выигрышей в лотереях и/или спортивных пари в

части, в какой размер каждого выигрыша не превышает личное освобождение, установленное в части (1) статьи 33, должны до 25-го числа месяца, следующего за окончанием налогового года, представить Государственной налоговой службе отчет с указанием фамилии и имени (наименования), адреса и фискального кода физического или юридического лица, в пользу которого произведены выплаты, а также общей выплаченной суммы и общей суммы удержанного налога. Данный отчет должен содержать также сведения о лицах и/или доходах, освобожденных от предварительного удержания налога согласно статье 90, а также о суммах доходов, выплаченных в их пользу. Если в течение налогового периода лица, обязанные удерживать налог у источника выплаты, ликвидируются или реорганизуются путем дробления, они должны представить указанный отчет в течение 15 дней со дня утверждения ликвидационного/разделительного баланса предприятия в процессе ликвидации или реорганизации.

- (4) Лица, указанные в части (3), в срок до 1 марта налогового года, следующего за годом, в течение которого были произведены выплаты, обязаны представить их получателям (за исключением получателей, которые получили доходы согласно статье  $90^1$  и части (1) статьи 91) информацию о виде выплаченного дохода, его размере, сумме предоставленных согласно статьям 33-35 освобождений, сумме вычетов, предусмотренных частями (1) и (2) статьи  $35^2$ , а также о сумме удержанного налога (если удержание производилось).
- (4¹) В случае внесения корректировок в информацию, представленную согласно части (3), лица, указанные в части (3), обязаны информировать получателя выплат в течение 15 рабочих дней от даты внесения изменений или принятия решения по делу о нарушении законодательства.
- (5) Министерство финансов устанавливает перечень и образцы документов, представляемых согласно настоящей статье, а также порядок их заполнения.
  - (6) утратила силу.
  - **(7)** утратила силу.
- (8) В отступление от положений части (3), индивидуальный предприниматель, крестьянское (фермерское) хозяйство, в которых среднегодовая численность работников на протяжении налогового периода не превышает пяти единиц и которые не зарегистрированы в качестве плательщиков НДС, представляют единую налоговую отчетность, предусмотренную частью (3), не позднее 25 марта года, следующего за отчетным налоговым годом.
- (9) Государственное учреждение "Кадастр недвижимого имущества", держатели регистров ценных бумаг, публичные нотариусы представляют Государственной налоговой службе в установленном ею порядке информацию об определении налоговых обязательств, связанных с отчуждением активов физическими лицами.
- (10) Национальная касса социального страхования до 25-го числа месяца, следующего за налоговым годом, представляет Государственной налоговой службе

информацию о физических лицах, получивших возмещение взносов обязательного государственного социального страхования, в порядке и по форме, установленной ею по согласованию с Государственной налоговой службой.

#### (11) - утратила силу.

- (12) Министерство юстиции до 25-го числа месяца, следующего за налоговым годом, представляет Государственной налоговой службе в порядке и по форме, установленной ими по согласованию, список некоммерческих организаций.
- (13) Специализированные хозяйствующие субъекты (риэлторы) до 25-го числа месяца, следующего за окончанием налогового года, представляют Государственной налоговой службе информацию о договорах о сдаче во владение и/или пользование (имущественный наем, аренда, узуфрукт, суперфиций) недвижимой собственности, заключенных физическими лицами, не занимающимися предпринимательской деятельностью, в форме и в порядке, установленных Государственной налоговой службой.
- (14) В отступление от части (2) работодатели в области таксомоторных автотранспортных перевозок пассажиров, указанные в статье 88¹, до 25-го числа месяца, предшествующего отчетному месяцу, представляют ежемесячно Государственной налоговой службе отчет об исчислении подоходного налога, взносов обязательного государственного социального страхования и взносов обязательного медицинского страхования для работников-водителей, осуществляющих таксомоторные автотранспортные перевозки пассажиров, в порядке, утвержденном Министерством финансов, с обязательным использованием автоматизированных методов электронной отчетности. В случае приема на работу лиц после представления данного отчета и до 25-го числа отчетного месяца работодатели обязаны подать дополнительный отчет в день приема на работу.

#### РАЗДЕЛ III

#### НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

#### Глава 1

#### общие положения

#### Статья 93. Основные понятия

Для целей настоящего раздела применяются следующие понятия:

- 1) Налог на добавленную стоимость (далее НДС) государственный налог, представляющий собой форму изъятия в бюджет части стоимости поставленных товаров, оказанных услуг, подлежащих налогообложению на территории Республики Молдова, а также части стоимости облагаемых товаров, услуг, импортируемых в Республику Молдова.
  - 2) Товар, товарно-материальные ценности продукт труда в форме изделий,

товаров народного потребления и продукции производственно-технического назначения, здания, сооружения и другое недвижимое имущество.

- 3) Поставка товаров передача права собственности на товары посредством их реализации, обмена, передачи без оплаты, передачи с частичной оплатой, кредитов взаимозаменяемых товаров, за исключением денежных средств, выплаты заработной платы в натуральном выражении, других платежей, осуществляемых в натуре, реализации заложенных товаров от имени залогодателя, передачи товаров на основе контракта финансового лизинга; передача товаров комитентом комиссионеру, комиссионером покупателю, поставщиком комиссионеру и комиссионером комитенту при реализации договора комиссии.
- 4) Поставка (оказание) услуг деятельность по оказанию материальных и нематериальных потребительских и производственных услуг, включающая передачу собственности в аренду, имущественный наем, узуфрукт, операционный лизинг, передачу, за оплату или без оплаты, прав на использование любых товаров, объектов промышленной собственности и объектов авторского права и смежных прав; деятельность по выполнению, за оплату или без оплаты, строительно-монтажных, ремонтных, научно-исследовательских, опытно-конструкторских и других работ; деятельность по оказанию услуг доверительным управляющим покупателю и доверительным управляющим учредителю управления при реализации договора доверительного управления, считаются поставкой, осуществленной учредителем управления доверительному управляющему.
- 5) Частичная оплата неполное выполнение покупателем обязательств перед поставшиком.
- 6) Облагаемая поставка поставка товаров, поставка (оказание) услуг, за исключением поставок товаров, услуг, освобожденных от обложения НДС без права вычета, осуществляемые субъектом налогообложения в процессе предпринимательской деятельности.
- 7) *Товары для личного пользования или потребления* вещи, предназначенные для удовлетворения потребностей собственника и (или) членов его семьи.
- 8) *Импорт товаров* ввоз товаров на территорию Республики Молдова, осуществляемый в соответствии с таможенным законодательством.
- 9) Импорт услуг оказание услуг юридическими и физическими лицами нерезидентами Республики Молдова юридическим и физическим лицам резидентам или нерезидентам Республики Молдова, для которых местом поставки считается Республика Молдова.
- 10) Экспорт товаров вывоз товаров с территории Республики Молдова, осуществляемый в соответствии с таможенным законодательством.
- 11) Экспорт услуг оказание юридическими и физическими лицами резидентами Республики Молдова юридическим и физическим лицам нерезидентам

Республики Молдова услуг, местом поставки которых не является Республика Молдова.

12) Специфические отношения - особенные отношения, свойственные и применяемые только к данному конкретному субъекту или обстоятельству, отличающиеся от отношений, сложившихся для аналогичных субъектов или обстоятельств.

#### 13) - утратил силу.

- 14) Агент лицо, действующее от имени другого лица и не являющееся его наемным работником.
- 15) Место поставки товаров и услуг место осуществления поставок в соответствии с правилами, установленными статьями 110 и 111.
- 16) Налоговая накладная типовая форма первичного документа строгой отчетности на бумажном носителе или в электронной форме, представляемого покупателю (получателю) при поставке товаров, услуг.
- 17) *Покупатель* (получатель) юридическое или физическое лицо, которому поставляются материальные ценности или которому оказываются услуги.
- 18) Капитальные инвестиции (затраты) затраты и расходы, осуществленные хозяйствующим субъектом в связи с капитальным ремонтом, созданием и/или приобретением основных средств и нематериальных активов, предназначенных для использования в процессе производства (оказания услуг/выполнения работ), не отражающиеся в результатах текущего периода, но подлежащие отнесению на увеличение стоимости основных средств и нематериальных активов.

#### 19) - утратил силу.

- 20) Освобождение от НДС с правом вычета освобождение от НДС с предоставлением права вычета суммы НДС, уплаченной или подлежащей уплате за совершенные приобретения, согласно статье 104.
- 21) Сопутствующие услуги услуги, которые в совокупности обеспечивают надлежащую базу, позволяющую осуществлять потребление продуктов, подачу продуктов, обеспечение/предоставление обслуживающего персонала, поваров или уборщиков, предоставление посуды, столовых приборов, предоставление мебели, пригодной для потребления продуктов, такой как столы и стулья, уборку или чистку столов, индивидуальные консультации по выбору продуктов, консультирование клиентов относительно состава и количества блюд для определенных мероприятий. Предоставление предметов мебели в зоне, основным назначением которой не является содействие потреблению продуктов питания, не составляет элемент, позволяющий отнести такую операцию к предоставлению сопутствующих услуг.

#### СУБЪЕКТЫ И ОБЪЕКТЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

#### Статья 94. Субъекты налогообложения

Субъектами налогообложения являются:

- а) юридические и физические лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность, нерезиденты, осуществляющие предпринимательскую деятельность в Республике Молдова через постоянное представительство в соответствии с пунктом 15) статьи 5, зарегистрированные или подлежащие регистрации в качестве плательщиков НДС;
- b) юридические и физические лица, нерезиденты, осуществляющие предпринимательскую деятельность в Республике Молдова через постоянное представительство в соответствии с пунктом 15) статьи 5, импортирующие товары, кроме физических лиц, импортирующих товары личного пользования или потребления, стоимость которых не превышает лимит, установленный действующим законодательством;
- с) юридические и физические лица, кроме общественно-политических организаций, нерезиденты, осуществляющие предпринимательскую деятельность в Республике Молдова через постоянное представительство в соответствии с пунктом 15) статьи 5, импортирующие услуги, независимо от того, зарегистрированы они или нет в качестве плательщиков НДС;
- d) нерезиденты, осуществляющие предпринимательскую деятельность без оформления организационно-правовой формы в Республике Молдова, предоставляющие услуги через электронные сети и получающие доходы от физических лиц-резидентов Республики Молдова, не осуществляющих предпринимательскую деятельность, а также нерезиденты, осуществляющие предпринимательскую деятельность без оформления организационно-правовой формы в Республике Молдова, посредством которых производится оплата физическими лицами-резидентами Республики Молдова, не осуществляющими предпринимательскую деятельность, услуг, получаемых через электронные сети от других нерезидентов, местом поставки которых считается Республика Молдова;
- е) юридические и физические лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность, включая лиц, осуществляющих в соответствии с законодательством профессиональную деятельность, и приобретающие на территории Республики Молдова имущество предприятий, зарегистрированных в качестве плательщиков НДС, находящихся в процессе несостоятельности, за исключением находящихся в процессе реструктуризации и реализации плана, в соответствии с положениями Закона о несостоятельности № 149/2012;
- f) юридические и физические лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность, включая лиц, осуществляющих профессиональную деятельность согласно законодательству, и приобретающие на территории Республики Молдова заложенное имущество, имущество, обремененное ипотекой, имущество, на которое

наложен арест, у предприятий, зарегистрированных в качестве плательщиков НДС.

#### Статья 95. Объекты налогообложения

- (1) Объектами налогообложения являются:
- а) поставка товаров, услуг субъектами налогообложения, являющаяся результатом их предпринимательской деятельности в Республике Молдова;
- b) импорт в Республику Молдова товаров, за исключением импортируемых физическими лицами товаров для личного пользования или потребления, стоимость которых не превышает лимит, установленный действующим законодательством;
  - с) импорт в Республику Молдова услуг;
- d) поставка услуг через электронные сети нерезидентами, осуществляющими предпринимательскую деятельность без оформления организационно-правовой формы в Республике Молдова, физическим лицам-резидентам Республики Молдова, не осуществляющим предпринимательскую деятельность;
- е) приобретение собственности субъектов налогообложения, находящихся в процессе несостоятельности, за исключением находящихся в процессе реструктуризации и реализации плана, в соответствии с положениями Закона о несостоятельности № 149/2012.
- f) приобретение заложенного имущества, имущества, обремененного ипотекой, имущества, на которое наложен арест, у субъектов налогообложения.
- (1¹) В целях настоящей части услугами, предоставляемыми через электронные сети субъектами налогообложения, указанными в пункте d) статьи 94, признаются услуги, предоставляемые автоматически, с использованием информационных технологий, через телекоммуникационные информационные сети, в том числе через сеть Интернет.

#### К таким услугам относятся:

- а) предоставление права использования компьютерных программ (включая компьютерные игры), баз данных через сеть Интернет, в том числе посредством предоставления удаленного доступа, а также права обновления и расширения их функциональных возможностей;
- b) предоставление рекламных услуг в сети Интернет, в том числе с использованием компьютерных программ и баз данных, действующих в сети Интернет, а также предоставление рекламных пространств в сети Интернет;
- с) предоставление услуг по размещению предложений о покупке (продаже) товаров (услуг), имущественных прав в сети Интернет;
- d) предоставление через сеть Интернет услуг по предоставлению технических, организационных, информационных и иных возможностей, осуществляемых с

использованием информационных технологий и систем, для установления контактов и заключения сделок между продавцами и покупателями (включая предоставление торговых площадей, работающих в сети Интернет в онлайновом режиме, при котором потенциальные покупатели предлагают свою цену с помощью автоматизированной процедуры и стороны уведомляются о продаже посредством отправленного автоматически сформированного сообщения);

- е) обеспечение и/или поддержание коммерческого или личного существования в сети Интернет, поддержка информационных ресурсов пользователей (сайтов и/или страниц в сети Интернет), обеспечение доступа к ним других пользователей сети, предоставление пользователям возможностей их изменения;
- f) хранение и обработка информации при условии, что лицо, предоставляющее эту информацию, имеет к ней доступ через сеть Интернет;
- g) предоставление в онлайновом режиме компьютерной мощности для размещения информации в информационных системах;
  - h) предоставление доменных имен, предоставление услуг хостинга;
- і) предоставление услуг администрирования информационных систем, сайтов в сети Интернет;
- ј) предоставление услуг, оказываемых автоматически через сеть Интернет при вводе данных покупателем услуг, предоставление услуг поиска, отбора и сортировки данных по запросу, предоставление этих данных пользователям через информационные и телекоммуникационные сети (в частности, предоставление биржевых отчетов в режиме реального времени, автоматический перевод в режиме реального времени);
- k) предоставление через сеть Интернет прав использования электронных книг (изданий) и других электронных публикаций, информационных, учебных материалов, графических изображений, музыкальных произведений с текстом или без текста, аудиовизуальных произведений, в том числе путем предоставления удаленного доступа к ним для просмотра или прослушивания;
- l) предоставление получателю услуг поиска и/или предоставление получателю информации о потенциальных покупателях;
  - т) предоставление доступа к поисковым системам в сети Интернет;
  - n) ведение статистики на сайтах сети Интернет;
  - о) цифровая передача радиовещательных или телевизионных программ;
  - р) предоставление доступа к аудиовизуальному контенту.

В целях настоящей части к услугам, предоставляемым через электронные сети, не относятся следующие операции:

- а) реализация товаров (услуг, работ), если при заказе через сеть Интернет их доставка осуществляется без использования сети Интернет;
- b) реализация (передача права пользования) информационных продуктов для компьютеров (включая компьютерные игры), баз данных на материальном носителе;
  - с) оказание консультационных услуг по электронной почте.
  - (2) Не являются объектами налогообложения:
- а) поставка товаров, услуг, осуществляемая внутри зоны свободного предпринимательства, Международного свободного порта Джюрджюлешть, Международного свободного аэропорта Мэркулешть или в рамках режима таможенного склада;
- b) доход в виде процентных начислений, полученный лизингодателем на основе договора лизинга;
- с) поставка товаров, услуг, осуществленная безвозмездно в рекламных целях и/или с целью продвижения продаж, в годовом размере 0,5 процента дохода от продаж, полученного в течение года, предшествующего году, в котором осуществляется поставка, а для вновь созданных в течение года предприятий ежемесячно 0,5 процента дохода от продаж, полученного в предыдущем месяце, с корректировкой в конце года соответствующей суммы;
  - d) передача собственности в случае реорганизации хозяйствующего субъекта;
- е) номинальная стоимость талонов на питание, взимаемая операторами и торговыми предприятиями/предприятиями общественного питания, за исключением стоимости услуг, оказываемых операторами торговым предприятиям/предприятиям общественного питания и работодателям в соответствии с Законом о талонах на питание № 166/2017;
- f) выпуск и закладка материальных ценностей в процессе одновременного освежения, освежения с разрывом во времени и заимствования таковых в соответствии с положениями Закона о государственных и мобилизационных резервах № 104/2020;
- g) поставка юридическим и физическим лицам, осуществляющим предпринимательскую деятельность, включая лиц, осуществляющих профессиональную деятельность согласно законодательству, имущества предприятий, находящихся в процессе несостоятельности, за исключением находящихся в процессе реструктуризации и реализации плана, в соответствии с положениями Закона о несостоятельности № 149/2012;
- h) поставка юридическим и физическим лицам, осуществляющим предпринимательскую деятельность, включая лиц, осуществляющих профессиональную деятельность согласно законодательству, заложенного имущества, имущества, обремененного ипотекой, имущества, на которое наложен арест;

i) расчет дополнительных затрат или доходов от балансировки системы согласно пункту 707 Правил рынка электроэнергии, утвержденных Национальным агентством по регулированию в энергетике.

#### Глава 3

# ПОРЯДОК ИСЧИСЛЕНИЯ И УПЛАТЫ НДС

## Статья 96. Ставки НДС

Устанавливаются следующие ставки НДС:

- а) стандартная ставка в размере 20 процентов от облагаемой стоимости импортируемых товаров и услуг и поставок, осуществляемых на территории Республики Молдова;
  - b) сниженные ставки в размерах:

8 процентов - на хлеб и хлебобулочные изделия (190120000, 190540, 190590300, 190590700, 190590800), молоко и молочные продукты (0401, 0402, 0403, 0405, 040610300 и 040610500 - с содержанием жира не более 40 мас.%), поставляемые на территорию Республики Молдова, за исключением предназначенных для детей продовольственных товаров, не облагаемых НДС в соответствии с пунктом 2) части (1) статьи 103;

8 процентов - на товары, зарегистрированные в Государственном реестре медикаментов и/или разрешенные для импорта Агентством по лекарствам и медицинским изделиям, на неденатурированный этиловый спирт товарных позиций 220710000 и 220890910, предназначенный для производства фармацевтической продукции и использования в медицине, в пределах объема годовой квоты, установленной Правительством, импортируемые и/или поставленные на территорию Республики Молдова, а также на лекарства, изготовленные в аптеках по магистральным рецептам, содержащие одобренные ингредиенты (лекарственные вещества);

8 процентов - на товары, импортируемые и/или поставляемые на территорию Республики Молдова, указанные в товарных позициях 300215000, 3005, 300610, 300630000, 300640000, 300660000, 300670000, 370790, 380894, 382100000, 3822, 4014, 401512000, 481890100, 900110900, 900130000, 900140, 900150, 901831, 901832, 901839000;

8 процентов - на природный и сжиженный газ, классифицируемый по товарной позиции 2711, как импортируемый, так и поставляемый на территории Республики Молдова, а также на услуги по передаче и распределению природного газа;

8 процентов – на продукцию животноводства в натуральном виде, живом весе, продукцию растениеводства и садоводства в натуральном виде, произведенную, импортируемую и/или поставляемую на территорию Республики Молдова, указанную в товарных позициях: 010221, 010231000, 010290200, 010310000, 010410100, 010420100,

исключительно 0105 - живые цыплята племенного разведения, 060210, 060220, 0701, 07020000, 0703, 0704, 0705, 0706, 070700, 0708, 070920000, 070930000, 070940000, 070951000, 070953000, 070952000, 070960, 070970000, 070993100, 070999100, 070999400, 070999500, 070999600, исключительно 070999900 - укроп и петрушка, 0713, 071420100, 080231000, 080610, 080711000, 080719000, 080810, 080830, 080840000, 0809, 08101000, 081020, 081030, 1001, 1002, 1003, 1004, 1005, 1007, 1201, 1205, 120600, 1209, исключительно 121291800 - сахарная свекла свежая или охлажденная, 121300000, 1214;

8 процентов - на сахар из сахарной свеклы, произведенный, импортируемый и/или поставляемый на территории Республики Молдова;

8 процентов - на твердое биотопливо, предназначенное для производства электрической энергии, тепловой энергии, горячей воды, поставляемое на территории Республики Молдова, в том числе на сырье для производства твердого биотоплива в виде продукции сельскохозяйственной и лесохозяйственной деятельности, растительных отходов сельского и лесного хозяйства, растительных отходов пищевой промышленности, древесных отходов, а также на тепловую энергию, производимую из твердого биотоплива, поставляемую публичным учреждениям;

8 процентов – на услуги по размещению, независимо от уровня комфорта, в гостинице, гостинице-квартире, мотеле, на туристической вилле, в бунгало, туристическом пансионате, агротуристическом пансионате, кемпинге, на базе отдыха или в летнем лагере, отнесенные к разделу I Классификатора видов экономической деятельности Молдовы;

8 процентов - на продукты питания и/или напитки, за исключением алкогольной продукции, приготовленные или неприготовленные, для потребления человеком, вместе с сопутствующими услугами, позволяющими их немедленное потребление, осуществляемыми в рамках деятельности, отнесенной к разделу I Классификатора видов экономической деятельности Молдовы;

8 процентов - на товары, импортируемые и/или поставляемые на территорию Республики Молдова, указанные в товарных позициях искл. 9619 - женские гигиенические прокладки и тампоны, искл. 392490000 и 401490000 - менструальные чаши.

#### Статья 97. Облагаемая стоимость облагаемой поставки

- (1) Облагаемая стоимость облагаемой поставки представляет собой стоимость поставки, оплаченной или подлежащей оплате, без НДС.
- (2) Если оплата поставки осуществлена полностью или частично в натуральной форме, то облагаемой стоимостью облагаемой поставки является ее рыночная стоимость, которая определяется в соответствии с пунктом 26) статьи 5 и статьей 99.
- (3) Облагаемая стоимость облагаемой поставки включает сумму всех налогов, пошлин и сборов, подлежащих уплате, за исключением НДС.

(3¹) В случае применения косвенных методов и источников при определении суммы налогового обязательства облагаемой базой облагаемой поставки считается стоимость, которая определяется в соответствии со статьей 225.

## (4) - утратила силу.

- (5) Облагаемой стоимостью облагаемой поставки активов, самортизированных или подлежащих амортизации поставщиком, является наибольшая величина из их бухгалтерской и рыночной стоимости.
- (6) Облагаемая стоимость услуг, предоставляемых через электронные сети субъектами налогообложения, указанными в пункте d) статьи 94, представляет собой стоимость, оплаченную покупателями, без НДС.
- (7) Облагаемая стоимость при приобретении имущества предприятий, находящихся в процессе несостоятельности в соответствии с положениями Закона о несостоятельности № 149/2012, представляет собой стоимость покупки имущества, оплаченной или подлежащей оплате покупателем, без НДС.
- (8) Облагаемая стоимость при приобретении заложенного имущества, имущества, обремененного ипотекой, имущества, на которое наложен арест, представляет собой стоимость покупки имущества, оплаченной или подлежащей оплате покупателем, без НДС.

# Статья 98. Корректировка облагаемой стоимости облагаемой поставки

- (1) Облагаемая стоимость облагаемой поставки товаров, услуг после их поставки или оплаты подлежит корректировке при наличии подтверждающих документов, если:
- а) ранее согласованная стоимость облагаемой поставки изменилась в результате изменения цен;
- b) облагаемая поставка полностью или частично возвращена субъекту налогообложения, осуществившему поставку;
- с) облагаемая стоимость облагаемой поставки уменьшена вследствие предоставления дисконта.

#### (2) - *утратила силу*.

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

(1) Поставка, осуществляемая по цене ниже рыночной вследствие того, что между поставщиком и покупателем (получателем) существуют специфические отношения, или того, что покупателем (получателем) является наемный работник поставщика, считается облагаемой поставкой. Облагаемой стоимостью указанной поставки является ее рыночная стоимость. Положения настоящей части не распространяются на отношения между членами одного и того же кооператива или одной и той же группы сельскохозяйственных производителей, а также на отношения

кооператива или группы сельскохозяйственных производителей с их членами.

- (2) Товары, услуги, поставленные субъекту налогообложения для осуществления им предпринимательской деятельности, товары собственного производства, впоследствии переданные без оплаты наемным работникам субъекта налогообложения, услуги, оказанные без оплаты наемным работникам субъекта налогообложения, за исключением предусмотренных частями (19) и (19³) статьи 24, считаются облагаемой поставкой. Облагаемой стоимостью указанной поставки является ее рыночная стоимость.
- (3) Товары, услуги, поставленные субъекту налогообложения для осуществления им предпринимательской деятельности, товары собственного производства, впоследствии присвоенные субъектом или переданные им членам семьи, считаются облагаемой поставкой данного субъекта. Облагаемой стоимостью поставки товаров, услуг является уплаченная субъектом стоимость поставки, предназначенной для осуществления им предпринимательской деятельности, а для товаров собственного производства рыночная стоимость.
- (4) Товары, услуги, поставленные субъекту налогообложения для осуществления им предпринимательской деятельности, впоследствии переданные без оплаты другим лицам, считаются облагаемой поставкой, осуществленной данным субъектом. Облагаемой стоимостью указанной поставки является уплаченная субъектом стоимость поставки, предназначенной для осуществления им предпринимательской деятельности, а для товаров, услуг собственного производства себестоимость производства.
- (5) Товары, услуги, поставленные субъекту налогообложения для осуществления им предпринимательской деятельности, товары собственного производства, услуги, поставленные в счет оплаты труда наемного работника, считаются облагаемой поставкой. Облагаемой стоимостью указанной поставки является ее рыночная стоимость.
- (6) Рыночная стоимость облагаемой поставки не должна быть ниже ее стоимости продаж.

## Статья 100. Облагаемая стоимость импортируемых товаров

- (1) Облагаемой стоимостью импортируемых товаров является их таможенная стоимость, определяемая в соответствии с таможенным законодательством, а также подлежащие уплате при импорте данных товаров налоги, пошлины и сборы, за исключением НДС.
- (2) При отсутствии документов, подтверждающих стоимость импортируемых товаров, или при занижении импортером стоимости товаров облагаемая стоимость товаров определяется таможенными органами в порядке, предусмотренном частью (1), и в соответствии с правами, предоставленными им законодательством.

## Статья 101. Порядок исчисления и уплаты НДС

(1) Субъекты налогообложения, указанные в пунктах а), с), е) и f) статьи 94, обязаны декларировать в соответствии со статьей 115 и уплачивать в бюджет за каждый налоговый период, установленный в соответствии со статьей 114, сумму НДС, которая определяется как разница между суммами НДС, уплаченными или подлежащими уплате покупателями (получателями) за поставленные им товары, услуги, включая суммы НДС, начисленные на импортируемые услуги, и суммами НДС, уплаченными или подлежащими уплате поставщикам в момент приобретения товарноматериальных ценностей, услуг (включая НДС на импортируемые товарноматериальные ценности), а также суммы НДС, начисленного на импортируемые услуги, используемые для осуществления предпринимательской деятельности в соответствующем налоговом периоде, с учетом права на вычет в соответствии со статьей 102.

Субъекты налогообложения, которые не зарегистрированы в качестве плательщиков НДС в соответствии со статьей 112 и импортируют услуги, обязаны декларировать и уплачивать в бюджет НДС за соответствующие услуги в соответствии со статьей 115.

- (2) При наличии превышения суммы НДС, уплаченной или подлежащей уплате поставщикам при приобретении товарно-материальных ценностей, услуг, над суммой НДС, полученной или подлежащей получению от покупателей (получателей) за поставляемые им товары, услуги, разница переносится на следующий налоговый период и становится частью суммы НДС, подлежащей уплате за приобретаемые в этот период товарно-материальные ценности, услуги, за исключением случаев, предусмотренных частями (3), (5) и (6).
- (3) При наличии превышения суммы НДС на приобретаемые предприятиями, производящими хлеб и хлебобулочные изделия, производителями молока и предприятиями, перерабатывающими молоко и производящими молочные продукты, товарно-материальные ценности и услуги над суммой НДС на поставки хлеба, хлебобулочных изделий, молока и молочных продуктов разница возмещается из бюджета в пределах разницы между стандартной и сниженной ставкой, умноженной на стоимость поставки, подлежащей обложению по сниженной ставке. Возмещение НДС осуществляется в порядке, установленном Правительством, в срок, не превышающий 45 дней. Налогоплательщикам, несогласным с актом контроля, возмещение НДС осуществляется в срок, не превышающий 60 дней со дня подачи заявления о возмещении.

# (4) - утратила силу.

- (4<sup>1</sup>) Субъекты налогообложения, указанные в пунктах е) и f) статьи 94, исчисляют НДС по покупкам, указанным в пунктах е) и f) части (1) статьи 95, с применением соответствующей налоговой ставки, установленной для приобретенного имущества, по стоимости его приобретения.
- (5) Если причиной превышения суммы НДС на приобретаемые товарноматериальные ценности, услуги является осуществление субъектом налогообложения поставки, освобожденной от НДС с правом вычета, то он имеет право на возмещение

уплаченной суммы превышения НДС на приобретаемые товарно-материальные ценности, услуги и/или на погашение сумм в счет возмещения налогов согласно положениям настоящей статьи, части (3) статьи 103 и статьи 125, в пределах стандартной ставки НДС, установленной в пункте а) статьи 96, или сниженной ставки НДС, установленной в пункте b) статьи 96, умноженной на стоимость поставки, освобожденной от НДС с правом вычета. Возмещение НДС осуществляется в порядке, установленном Правительством, в срок, не превышающий 45 дней, а в случае налогоплательщиков, несогласных с актом контроля, - в срок, не превышающий 60 дней со дня подачи заявления о возмещении. При экспорте подакцизных товаров, изготовленных из подакцизного сырья, максимальная величина НДС, определенная к возмещению, увеличивается на сумму, определяемую путем умножения стандартной ставки НДС на величину акциза, уплаченного поставщикам при приобретении сырья, использованного при производстве экспортируемых товаров.

- (6) Если сумма НДС по товарно-материальным ценностям и/или услугам, приобретаемым предприятиями, осуществляющими лизинговую деятельность, превышает сумму НДС по поставкам товаров или услуг, осуществленным по договорам финансового и/или операционного лизинга, то разница возмещается из бюджета в пределах стандартной ставки НДС, умноженной на стоимость данных поставок товаров или услуг. Возмещение НДС осуществляется в порядке, установленном Правительством, в срок, не превышающий 45 дней. Налогоплательщикам, несогласным с актом контроля, возмещение НДС осуществляется в срок, не превышающий 60 дней со дня подачи заявления о возмещении.
  - (7) утратила силу.
  - (7<sup>1</sup>) утратила силу.
- (8) Возмещение НДС согласно настоящей статье осуществляется только субъекту налогообложения, располагающему решением о возмещении НДС, в счет погашения его задолженностей перед национальным публичным бюджетом, а в отсутствие задолженностей, по заявлению субъекта налогообложения, в счет его будущих обязательств перед национальным публичным бюджетом либо на банковский и/или платежный счет данного субъекта налогообложения.

Запрещается возмещение НДС в счет погашения задолженностей кредиторов субъекта налогообложения, располагающего решением о возмещении НДС, в том числе юридических и физических лиц - цессионариев.

(9) Субъекты налогообложения, указанные в пункте d) статьи 94, обязаны декларировать и уплачивать в бюджет за каждый налоговый период, установленный согласно части  $(1^1)$  статьи 114, сумму НДС, которая включается в стоимость, оплаченную покупателями.

# **Статья 101**<sup>1</sup>. Возмещение НДС по капитальным инвестициям (затратам)

(1) Действие настоящей статьи распространяется на субъекты налогообложения, осуществляющие начиная с 1 января 2012 года капитальные инвестиции (затраты), за

исключением капитальных инвестиций (затрат) в здания и транспортные средства (классифицируемые по товарным позициям 870321, 870322, 870323, 870324, 870331, 870332, 870333), и зарегистрированные в качестве плательщиков НДС.

- (1¹) В отступление от положений части (1), хозяйствующие субъекты, которые зарегистрированы в качестве плательщиков НДС и которые начиная с 1 мая 2015 года осуществляют капитальные инвестиции (затраты) в здания, используемые в процессе производства, оказания услуг или выполнения работ, имеют право на возмещение суммы НДС. Возмещение НДС не производится для зданий, предназначенных для производства, оказания услуг или выполнения работ, которые находятся в ходе исполнения или консервации, а только для производственных зданий, введенных в эксплуатацию и используемых по своему конечному назначению.
- (2) Субъекты налогообложения, указанные в частях (1) и (1¹), имеющие превышение суммы НДС, уплаченной или подлежащей уплате при приобретении товарно-материальных ценностей, услуг, над суммой НДС, уплаченной или подлежащей уплате покупателями (получателями) за поставляемые им товары, услуги, имеют право на возмещение данного превышения. Сумма, подлежащая возмещению, не может быть больше суммы НДС, уплаченной за товарно-материальные ценности, услуги, связанные с капитальными инвестициями (затратами), осуществленными согласно частям (1) и (1¹). Возмещение НДС осуществляется в порядке, установленном Правительством, в срок, не превышающий 45 дней со дня подачи заявления, а в случае налогоплательщиков, несогласных с актом контроля, в течение 60 дней со дня подачи заявления о возмещении. Возмещение НДС осуществляется в пределах превышения суммы НДС, уплаченной или подлежащей уплате при приобретении товарноматериальных ценностей, услуг, над суммой НДС, уплаченной или подлежащей уплате покупателями (получателями) за поставляемые им товары, услуги, отраженные в декларации по НДС за последний налоговый период.
  - (2<sup>1</sup>) утратила силу.
  - (3) утратила силу.
- (4) Возмещение НДС согласно настоящей статье осуществляется только субъекту налогообложения, располагающему решением о возмещении НДС, в счет погашения его задолженностей перед национальным публичным бюджетом, а в отсутствие задолженностей, по заявлению субъекта налогообложения, в счет его будущих обязательств перед национальным публичным бюджетом либо на банковский и/или платежный счет данного субъекта налогообложения.

Запрещается возмещение НДС в счет погашения задолженностей кредиторов субъекта налогообложения, располагающего решением о возмещении НДС, в том числе юридических и физических лиц - цессионариев.

# Статья 101<sup>2</sup>. - утратила силу.

**Статья 101<sup>3</sup>.** Возмещение НДС по капитальным инвестициям (затратам) в автотранспортные средства для перевозки не менее 22 человек не считая водителя

- (1) Хозяйствующие субъекты, не зарегистрированные в качестве плательщиков НДС и осуществляющие начиная с 1 января 2013 года капитальные инвестиции (затраты) в автотранспортные средства товарной позиции 8702 для перевозки не менее 22 человек не считая водителя, имеют право на возмещение суммы НДС по этим инвестициям, уплаченной поставщику или таможенному органу посредством банковского и/или платежного счета. Возмещение НДС осуществляется в порядке, установленном Правительством, в срок, не превышающий 45 дней со дня подачи заявления.
- (2) Возмещение НДС согласно настоящей статье осуществляется только хозяйствующему субъекту, располагающему решением о возмещении НДС, в счет погашения его задолженностей перед национальным публичным бюджетом, а в отсутствие задолженностей, по заявлению хозяйствующего субъекта, в счет его будущих обязательств перед национальным публичным бюджетом либо на банковский и/или платежный счет данного субъекта налогообложения.

Запрещается возмещение НДС в счет погашения задолженностей кредиторов хозяйствующего субъекта, располагающего решением о возмещении НДС, в том числе юридических и физических лиц – цессионариев.

# **Статья 101<sup>4</sup>.** - утратила силу.

Статья 101<sup>5</sup>. Возмещение НДС при закупке товаров и/или услуг, предназначенных для официального использования дипломатическими представительствами, консульскими учреждениями и представительствами международных организаций, аккредитованных в Республике Молдова

- (1) Суммы НДС, связанные с закупкой товаров и/или услуг, предназначенных для официального пользования дипломатическими представительствами, консульскими учреждениями и представительствами международных организаций, аккредитованных в Республике Молдова, предназначенных для личного пользования или потребления сотрудниками этих дипломатических представительств, консульских учреждений или представительств международных организаций, а также членами их семей, проживающими вместе с ними, возмещаются в порядке, установленном Правительством. В случае личного потребления сотрудниками и членами их семей максимальная месячная сумма закупок, включая НДС, по которой предоставляется возмещение, не должна превышать двух среднемесячных заработных плат по экономике, прогнозируемых на соответствующий год.
- (2) Положения части (1) не применяются к гражданам Республики Молдова, а также к иностранным гражданам или лицам без гражданства, постоянно проживающим в Республике Молдова.

# **Статья 101**<sup>6</sup>. Возмещение суммы НДС, связанного

с закупкой товаров и услуг

(1) Действие настоящей статьи распространяется на субъектов налогообложения, зарегистрированных в качестве плательщиков НДС, которые

документируют сделки посредством Автоматизированной информационной системы «е-Factura» и/или кассовых чеков/фискальных документов, выдаваемых контрольно-кассовым оборудованием, подключенным к Автоматизированной информационной системе «Электронный мониторинг продаж», вследствие чего располагают разницей, образовавшейся от превышения суммой НДС, связанного с покупками (включая НДС на импорт), суммы НДС, связанного с поставками, в отношении сделок, зарегистрированных начиная с 1 января 2023 года.

- (2) Сумма НДС, определяемая как разница между суммой НДС, связанного с покупками, и суммой НДС, связанного с осуществленными поставками, допускается к возмещению за каждый налоговый период отдельно, в пределах суммы и на условиях, установленных Правительством. Сумма НДС, предназначенная к вычету в последующем периоде, уменьшается на сумму НДС, истребованную к возмещению в соответствии с настоящей статьей.
- (3) Порядок возмещения НДС и последовательность погашения сумм НДС, связанного с поставками, за счет вычтенных сумм НДС утверждаются Правительством. Возмещение НДС осуществляется в срок, не превышающий 45 дней со дня подачи заявления о возмещении, а в случае налогоплательщиков, представивших возражение на акт о контроле, в срок, не превышающий 60 дней со дня подачи заявления.
- (4) Возмещение НДС в соответствии с настоящей статьей производится субъекту налогообложения в счет погашения задолженности перед национальным публичным бюджетом, а при отсутствии задолженности, по заявлению субъекта налогообложения в счет его будущих обязательств перед национальным публичным бюджетом либо на банковский и/или платежный счет соответствующего субъекта налогообложения.

# Статья 102. Вычет суммы НДС на приобретаемые товары и услуги

- (1) В случае уплаты НДС в бюджет субъектам налогообложения, зарегистрированным в качестве плательщиков НДС, разрешается вычет суммы НДС, уплаченной или подлежащей уплате поставщикам-плательщикам НДС на товарноматериальные ценности, услуги, приобретаемые (в том числе передаваемые при реализации договора комиссии) для осуществления облагаемых поставок в процессе предпринимательской деятельности. Разрешается вычет НДС на импортируемые товары, приобретенные субъектами налогообложения для осуществления облагаемых поставок в процессе осуществления предпринимательской деятельности, только в случае уплаты в бюджет НДС на указанные товары и услуги в соответствии со статьей 115. По импортируемым услугам, закупаемым субъектами налогообложения для осуществления облагаемых поставок в процессе осуществления предпринимательской деятельности, вычет НДС разрешается по суммам НДС, начисленным на импортируемые услуги.
- (2) Уплаченная или подлежащая уплате сумма НДС на приобретаемые товарноматериальные ценности, услуги, которые используются для поставок, освобожденных от НДС без права вычета, не подлежит вычету и относится на затраты или расходы.
  - (3) Уплаченная или подлежащая уплате сумма НДС на приобретаемые товарно-

материальные ценности, услуги, которые используются для осуществления как облагаемых поставок, так и поставок, освобожденных от НДС без права вычета, подлежит вычету, если относится к облагаемым поставкам.

- (4) Сумма вычета НДС определяется ежемесячно путем применения условного коэффициента к уплаченной или подлежащей уплате сумме НДС на приобретаемые товарно-материальные ценности, услуги, которые используются для осуществления как облагаемых поставок, так и поставок, освобожденных от НДС без права вычета. Ежемесячный условный коэффициент округляется согласно математическим правилам с точностью до двух знаков после запятой и определяется путем деления, при этом:
- а) в числителе дроби указывается стоимость облагаемых поставок (без НДС), за исключением полученных авансов, для осуществления которых используются данные товарно-материальные ценности, услуги;
- b) в знаменателе дроби указывается общая стоимость облагаемых поставок (без НДС) и поставок, освобожденных от НДС без права вычета, за исключением полученных авансов, для осуществления которых используются данные товарноматериальные ценности, услуги.

Окончательный условный коэффициент определяется в вышеуказанном порядке и округляется согласно математическим правилам с точностью до двух знаков после запятой при составлении декларации по НДС за последний налоговый период года и основывается на годовых показателях поставок. Разница между суммой НДС, отнесенной на вычет в предыдущих налоговых периодах, и суммой НДС, определенной в результате применения окончательного условного коэффициента, отражается в декларации за последний налоговый период года.

Разрешается вычет уплаченной или подлежащей уплате суммы НДС на приобретаемые товарно-материальные ценности, услуги, которые используются для осуществления налогооблагаемых поставок, а также поставок, освобожденных от НДС без права вычета, если исчисленная за месяц величина соотношения между поставками, освобожденными от НДС без права вычета, и общей суммой налогооблагаемых поставок (без НДС) и поставок, освобожденных от НДС без права вычета, меньше коэффициента 0,05.

Суммы НДС, отнесенные на затраты или расходы в предыдущих налоговых периодах по покупкам, использованным для осуществления налогооблагаемых поставок, а также поставок, освобожденных от НДС без права вычета, вычитаются в последнем налоговом периоде года, если величина соотношения, определенная на основании годовых показателей поставок, освобожденных от НДС без права вычета, и общей суммы налогооблагаемых поставок (без НДС) и поставок, освобожденных от НДС без права вычета, меньше коэффициента 0,05.

(4¹) В случае закупок, предназначенных для строительства зданий, в которых имеются помещения, являющиеся как налогооблагаемыми объектами, так и объектами, освобожденными от НДС без права вычета, уплаченная или подлежащая уплате сумма НДС на приобретаемые товарно-материальные ценности, услуги,

которые используются для осуществления налогооблагаемых поставок и поставок, освобожденных от НДС без права вычета, вычитается пропорционально сметной стоимости торговых помещений, составляющих налогооблагаемые поставки, деленной на общую сметную стоимость строительства согласно проектной документации. Коэффициент соотношения между сметной стоимостью помещений, составляющих налогооблагаемые поставки, и общей сметной стоимостью (К) округляется согласно математическим правилам с точностью до двух знаков после запятой.

Определение суммы НДС к вычету в соответствии с настоящей частью осуществляется отдельно по каждому строительному объекту или комплексу таких объектов.

 $(4^2)$  В случае изменения сметной стоимости строительства вычтенные суммы НДС корректируются путем применения пересчитанного на основании измененной сметы коэффициента (К) к соответствующим суммам НДС, вычтенным согласно положениям части  $(4^1)$ .

Корректировка сумм НДС (вычет или отнесение на затраты либо расходы) в случае изменения сметной стоимости строительства осуществляется ежеквартально в первом налоговом периоде, следующим за кварталом, в котором произошло изменение сметной стоимости строительства.

(4<sup>3</sup>) В случае изменения назначения товаров, используемых при строительстве зданий, в которых имеются только помещения, являющиеся налогооблагаемыми объектами, либо только помещения, освобожденные от НДС без права вычета, на назначение, предназначенное для осуществления как облагаемых поставок, так и поставок, освобожденных от НДС без права вычета, сумма НДС, вычтенная или отнесенная на затраты или расходы, корректируется путем применения коэффициента (К) к соответствующим суммам НДС согласно положениям части (4<sup>1</sup>).

Корректировка сумм НДС в соответствии с настоящей частью осуществляется в налоговом периоде, в котором товары используются в качестве сырья, материалов или основного средства, для осуществления облагаемых поставок и поставок, освобожденных от НДС без права вычета.

(5) Вычет уплаченной или подлежащей уплате суммы НДС на приобретаемые товарно-материальные ценности, услуги, которые используются для осуществления поставок, не являющихся объектами обложения НДС в соответствии с пунктами с), d), f), g), h) и i) части (2) статьи 95, осуществляется аналогично вычету по облагаемым поставкам.

Уплаченная или подлежащая уплате сумма НДС на приобретаемые товарноматериальные ценности, услуги, которые используются для осуществления поставок, не являющихся объектами обложения НДС в соответствии с пунктами а) и b) части (2) статьи 95, не подлежит вычету и относится на затраты или расходы.

(6) Вычтенные субъектами налогообложения суммы НДС на приобретаемые товары, услуги исключаются из вычета и относятся на затраты или расходы в случае

изменения режима налогообложения на поставку товаров, услуг в процессе осуществления предпринимательской деятельности с облагаемых поставок на поставки, освобожденные от НДС без права вычета, или в случае изменения назначения использования товаров для осуществления поставок, освобожденных от НДС без права вычета, вместо облагаемых поставок.

Из вычета исключаются суммы НДС в размере, ранее отнесенном на вычет, на оставшиеся запасы товаров, а для основных средств и нематериальных активов, подлежащих амортизации, - в размере суммы НДС по бухгалтерской стоимости, без учета переоцененной стоимости.

Суммы НДС, исключаемые из вычета в соответствии с настоящей частью, относятся на затраты или расходы.

Отнесение сумм НДС на затраты или расходы в случае изменения режима налогообложения осуществляется в налоговом периоде, в котором произошло изменение режима налогообложения с облагаемых поставок на поставки, освобожденные от НДС без права вычета.

Отнесение сумм НДС на затраты или расходы в случае изменения назначения использования товаров осуществляется в момент использования товара в качестве сырья, материалов или основных средств для осуществления поставок, освобожденных от НДС без права вычета, вместо облагаемых поставок.

(7) Отнесенные на затраты или расходы суммы НДС на приобретаемые товары, услуги вычитаются в случае изменения режима налогообложения на поставку товаров, услуг, материальные и нематериальные активы в процессе осуществления предпринимательской деятельности с освобождением от НДС без права вычета на облагаемые поставки или в случае изменения назначения использования товаров для осуществления поставок, освобожденных от НДС без права вычета, вместо облагаемых поставок.

Вычитаются суммы НДС в размере, ранее отнесенном на затраты или расходы, на оставшиеся запасы товаров, а для материальных активов (включая незавершенное производство) и нематериальных активов - в размере суммы НДС по бухгалтерской стоимости без учета переоцененной стоимости.

Вычет сумм НДС в случае изменения режима налогообложения осуществляется в налоговом периоде, в котором произошло изменение режима налогообложения с поставок, освобожденных от НДС без права вычета, на облагаемые поставки.

Вычет сумм НДС в случае изменения назначения использования товаров осуществляется в момент использования товаров в качестве сырья, материальных и нематериальных активов для осуществления облагаемых поставок вместо поставок, освобожденных от НДС, без права вычета.

(8) Уплаченная или подлежащая уплате сумма НДС на приобретаемые товарноматериальные ценности, услуги, не используемые для осуществления предпринимательской деятельности, на приобретаемые товары, которые в процессе

предпринимательской деятельности похищены или составили отходы и естественную убыль сверх установленных руководителем месячных норм, а также на стоимость списанных основных средств, не подвергшихся амортизации, не подлежит вычету и относится на затраты или расходы периода. Уплаченная или подлежащая уплате сумма НДС на табачные изделия, классифицируемые по товарным позициям 240210000, 240220, 240290000, 2403, 2404, которые составили отходы или естественную убыль сверх установленных Министерством здравоохранения пределов, и на продукты этилового спирта, классифицируемые по товарным позициям 2207, 2208, которые составили отходы или естественную убыль сверх установленных Министерством сельского хозяйства и пищевой промышленности пределов, а также на нефтепродукты, которые составили отходы или естественную убыль сверх установленных Министерством инфраструктуры и регионального развития пределов, не подлежит вычету и относится на затраты или расходы периода.

- (8¹) Уплаченная или подлежащая уплате сумма НДС на приобретаемые товарноматериальные ценности, а также на приобретаемые товарно-материальные ценности и услуги, использованные при изготовлении товаров, которые в процессе предпринимательской деятельности были уничтожены вследствие чрезвычайных ситуаций, определенных согласно Положению о классификации чрезвычайных ситуаций и порядке сбора и представления информации в области защиты населения и территории в случае чрезвычайных ситуаций, утвержденному Постановлением Правительства № 1076/2010, подлежит вычету при условии, что существование таких ситуаций продемонстрировано и подтверждено.
- (8²) Уплаченная или подлежащая уплате сумма НДС на товары, приобретенные в рамках предпринимательской деятельности операторами продовольственного сектора и затем переданные путем пожертвования в соответствии с Законом о предотвращении потерь и нерационального использования пищевых продуктов № 299/2022 сверх установленных ими месячных норм в соответствии с положениями статьи 12 указанного закона, не подлежит вычету и относится на затраты или расходы соответствующего периода.
- (9) Уплаченная или подлежащая уплате сумма НДС на товарно-материальные ценности, услуги, приобретаемые субъектом налогообложения для организации развлекательных мероприятий, не входящих в сферу его предпринимательской деятельности, не подлежит вычету и относится на расходы, за исключением приобретаемых в контексте частей (19) и (19³) статьи 24. Субъекты налогообложения, чья предпринимательская деятельность состоит в организации развлечений и досуга, а приобретаемые товарно-материальные ценности, услуги используются непосредственно для осуществления этой деятельности, имеют право вычета НДС на приобретаемые товарно-материальные ценности, услуги.
- (10) Субъект налогообложения имеет право вычета уплаченной или подлежащей уплате суммы НДС на приобретаемые товарно-материальные ценности, услуги при наличии:
- а) налоговой накладной на приобретаемые товарно-материальные ценности, услуги, по которым уплачен или подлежит уплате НДС; или

- а¹) платежного документа, подтверждающего уплату НДС в бюджет при приобретении имущества предприятий, находящихся в процессе несостоятельности в соответствии с положениями Закона о несостоятельности № 149/2012;
- а<sup>2</sup>) платежного документа, подтверждающего уплату НДС в бюджет при приобретении заложенного имущества, имущества, обремененного ипотекой, имущества, на которое наложен арест;
- b) документа, подтверждающего уплату НДС на импортируемые товары, выданного таможенными органами.
- с) документа, подтверждающего импорт услуг или их оплату, в том числе предоплату, в зависимости от того, что произошло раньше;
- d) кассовых чеков/фискальных документов, выдаваемых контрольно-кассовым оборудованием, подключенным к Автоматизированной информационной системе «Электронный мониторинг продаж», по покупкам, стоимость которых по каждому чеку не превышает 2000 леев, включая НДС, и составляет не более 10 тысяч леев за один налоговый период, при условии их оплаты платежной бизнес-картой.
- (11) Указанные в пунктах е) и f) статьи 94 субъекты налогообложения, зарегистрированные в качестве плательщиков НДС, имеют право на вычет суммы НДС, уплаченной в бюджет, на приобретенные товары.
- (12) В случае выписки налоговой накладной на услуги, а также на электрическую энергию, тепловую энергию, природный газ, публичные услуги фиксированной и мобильной телефонной связи, коммунальные услуги, нефтепродукты, поставки товаров, указанных в частях (13) и (15) статьи 117¹, поставщиком до 10-го числа включительно месяца, следующего за месяцем, в котором имела место документированная соответствующей налоговой накладной поставка, покупатель (получатель)-субъект налого-обложения имеет право на вычет уплаченной или подлежащей уплате суммы НДС на указанные услуги и товары, используемые для осуществления облагаемых поставок в процессе осуществления предпринимательской деятельности, в месяце, в котором имела место их поставка.
- (13) В случае если налоговая накладная на поставку товаров, услуг получена покупателем (получателем) субъектом налогообложения после налогового периода, в котором она выписана, субъект налогообложения имеет право на вычет уплаченной или подлежащей уплате суммы НДС на товары, услуги, используемые для осуществления облагаемых поставок в процессе предпринимательской деятельности, в налоговом периоде, в котором соответствующая налоговая накладная получена покупателем (получателем). Вычет НДС производится путем внесения соответствующей суммы в декларацию по НДС, относящуюся к налоговому периоду, в котором непосредственно получена налоговая накладная, без корректировки декларации по НДС за предыдущие налоговые периоды.
- (14) Поставка, по которой разрешается вычет уплаченного или подлежащего уплате НДС на приобретаемые товары, услуги, должна быть осуществлена субъекту

налогообложения поставщиком, выписавшим налоговую накладную (выданную в установленном порядке Министерством финансов или напечатанную с указанием серии и номера, присвоенных Государственной налоговой службой субъекту, пользующемуся правом самостоятельной печати налоговых накладных).

(15) В целях подтверждения права на возмещение НДС по приобретенным товарам, услугам субъект налогообложения помимо деклараций по НДС и журналов учета поставок и приобретений, в которых отражены операции по поставкам и приобретениям, должен иметь подтверждающие документы, установленные Правительством.

## (16) - утратила силу.

- (17) Уплаченная или подлежащая уплате сумма НДС на техническое обслуживание, эксплуатацию и ремонт легковых автомобилей, используемых лицами, указанными в составных группах 112 и 121 Классификатора занятий Республики Молдова, подлежит вычету лишь по одному легковому автомобилю на каждое лицо, указанное в составных группах 112 и 121 Классификатора занятий Республики Молдова. Уплаченная или подлежащая уплате сумма НДС на техническое обслуживание, эксплуатацию и ремонт более одного легкового автомобиля, используемого лицами, указанными в составных группах 112 и 121 Классификатора занятий Республики Молдова, не подлежит вычету и относится на затраты или расходы.
- (18) В случае покупки товарно-материальных ценностей, услуг на территории страны от поставщика, включенного в список налогоплательщиков, обязанных использовать электронные налоговые накладные (е-фактура), субъект налогообложения имеет право на вычет уплаченной или подлежащей уплате суммы НДС, если располагает электронной налоговой накладной, выписанной поставщиком в установленном Государственной налоговой службой порядке.

#### Глава 4

# ПОСТАВКИ, ОСВОБОЖДЕННЫЕ ОТ НДС

Статья 103. Освобождение от уплаты НДС

- (1) Освобождаются от НДС без права вычета:
- 1) жилье, земля, наем жилья и аренда земли, право на их поставку и аренду, за исключением комиссионных, связанных с такими сделками;
- 2) товары, указанные в товарных позициях 040229110, 190110000, а также продовольственные товары, предназначенные для детей, указанные в товарных позициях 160210001, 200510001, 200710101, 200710911, 200710991;
  - 3) государственное имущество, выкупаемое в порядке приватизации;
  - 4) детские дошкольные учреждения, санатории и другие объекты социально-

культурного и жилищно-коммунального назначения, а также дороги, электрические сети и подстанции, газовые сети, системы водоснабжения и канализации, системы централизованного теплоснабжения, водозаборные сооружения и другие подобные объекты, передаваемые безвозмездно органам публичной власти (или по их решению специализированным предприятиям, осуществляющим использование и эксплуатацию указанных объектов по назначению), а также предприятиям, учреждениям и организациям органами публичной власти; государственное имущество, передаваемое безвозмездно по решению органов публичной власти с баланса одного государственного предприятия на баланс другого государственного предприятия или с баланса одного муниципального предприятия на баланс другого муниципального предприятия; работы по технической экспертизе и поисково-разведочные, проектные, строительные и реставрационные работы, осуществляемые с привлечением денежных средств, пожертвованных физическими и юридическими лицами, по объектам, включенным в утвержденный Парламентом перечень;

- 5) товары, услуги государственных и частных образовательных учреждений, связанные с учебным процессом согласно Кодексу об образовании; услуги по обучению детей и подростков в кружках, секциях, студиях; услуги детям и подросткам с использованием спортивных сооружений; услуги, связанные с содержанием детей в дошкольных учреждениях; услуги по подготовке и совершенствованию кадров;
- 6) выполняемые уполномоченными на то органами услуги (действия), за которые взимается государственная пошлина; все виды деятельности, связанные с уплатой пошлин и сборов, взимаемых государством при лицензировании, регистрации и выдаче патентов, а также с уплатой пошлин и сборов, взимаемых органами центрального и местного публичного управления; услуги в области защиты интеллектуальной собственности, предоставляемые Государственным агентством по интеллектуальной собственности; профессиональная деятельность в сфере правосудия; услуги по регистрации в реестре недвижимого имущества и выдаче выписок из этого реестра; услуги по государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей и по предоставлению информации из соответствующих государственных регистров;

## 7) - утратил силу.

- 8) конфискованное, бесхозяйное имущество, имущество, перешедшее по праву наследования государству, клады;
- 9) услуги по уходу за больными и престарелыми, а также товары, предназначенные для подготовки пакетов малоимущим старикам за счет благотворительных организаций и бесплатно им распределенные;
- 10) медицинские услуги, за исключением косметических, услуги санитарной авиации; лекарственное сырье, материалы, изделия, первичная и вторичная упаковка, используемые для приготовления и производства лекарств, разрешенные Агентством по лекарствам и медицинским изделиям, за исключением этилового спирта, косметических средств согласно перечню, утвержденному Правительством; инвалидные коляски (товарная позиция 8713,) протезно-ортопедические изделия и

аппараты (товарная позиция 9021); путевки (курсовки) в санаторно-курортные и оздоровительные учреждения, учреждения отдыха, пакеты туристических услуг; технические средства, используемые исключительно для профилактики ограничения возможностей и реабилитации лиц с ограниченными возможностями;

11) товары собственного производства студенческих и школьных столовых, столовых иных учебных заведений, больниц, детских дошкольных учреждений, а также столовых, специализированных на организации питания малоимущих стариков за счет благотворительных организаций;

## 12) финансовые услуги:

- а) предоставление или передача кредитов, гарантий по кредитам, иное обеспечение денежно-кредитных операций, в том числе управление займами, кредитами или гарантиями по кредитам со стороны кредиторов (кредитные, переводные и доверительные операции, связанные с кредитованием, расчетно-кассовые операции, розыск сумм, не поступивших на счета, открытие, закрытие и переоформление счетов);
- b) операции, связанные с ведением депозитных счетов, в том числе вкладных, расчетных и бюджетных, кредитные переводы (выплаты и/или поступления), в том числе посредством поставщиков платежных услуг, переводы, долговые обязательства, чеки и другие финансовые инструменты, за исключением доходов, полученных от продажи товаров в случае невозврата кредита, от информационных, консультационных, экспертных услуг, от покупки и аренды брокерских мест на биржах, от сдачи в аренду, от услуг по инкассации и доставке наличности клиентам, от услуг по приему на хранение и пересылке ценностей, наличности, ценных бумаг и документов, доходов от доверительных операций в части управления имуществом клиентов, от ликвидации имущества обанкротившихся предприятий, от платного обеспечения клиентов нормативными документами;
- с) импорт банкнот товарной позиции 490700300 и монет товарной позиции 7118 (в том числе юбилейных и памятных) в национальной валюте, банкнот товарной позиции 490700300 и монет товарной позиции 7118 в иностранной валюте (в том числе в нумизматических целях) и другие операции, связанные с обращением национальной валюты и иностранной валюты (в том числе операции, связанные с их использованием в нумизматических целях), а также импорт Национальным банком Молдовы товаров, классифицируемых по товарной позиции 7108, и другие поставки Национальному банку Молдовы/ Национальным банком Молдовы таких товаров
- d) операции, связанные с выпуском акций, облигаций, векселей и других ценных бумаг, в том числе коммерческие и посреднические операции на рынке капитала и операции субъекта, ведущего учет владельцев ценных бумаг;
- е) операции, связанные с производными финансовыми инструментами, с форвардными соглашениями, опционами и другими финансовыми операциями;
  - f) услуги, связанные с управлением организациями коллективного

инвестирования и факультативными пенсионными фондами;

- g) операции по страхованию и/или перестрахованию, включая посреднические услуги;
- h) услуги коллективного финансирования, предоставляемые поставщиками услуг коллективного финансирования.
  - 13) почтовые услуги, включая доставку пенсий, субсидий, пособий;
- 14) услуги, связанные с азартными играми, оказываемые субъектами предпринимательства, осуществляющими игорный бизнес (в том числе с использованием игровых автоматов), за исключением услуг, стоимость которых полностью или частично включена в ставку или входную плату, и других услуг по обслуживанию зрителей или участников; лотереи;
- 15) услуги по захоронению и кремированию трупов людей или животных и связанная с этим деятельность: подготовка трупов к захоронению или кремации, бальзамирование и услуги, предоставляемые похоронным бюро; аренда оборудованных помещений в салонах для покойников; аренда или продажа мест на кладбище; содержание могил и уход за ними; благоустройство и содержание кладбищ; перевозка трупов; обряды и церемонии, проводимые религиозными организациями; организация похорон и церемоний кремации; изготовление и/или доставка гробов, венков;
- 16) проживание в общежитиях; коммунальные услуги, предоставляемые населению: наем жилья, техническое обслуживание жилых домов, санитарная очистка, пользование лифтом;
- 17) услуги пассажирских перевозок по территории страны, а также услуги по продаже билетов на пассажирский транспорт на территории страны;
- 18) электрическая энергия, импортируемая и поставляемая оператору передающей сети и системы, операторам распределительных сетей и поставщикам электрической энергии, и электрическая энергия, импортируемая оператором передающей сети и системы, операторами распределительных сетей и поставщиками электрической энергии импорт балансировочной электроэнергии, кроме услуг по транспортировке и распределению электрической энергии;
  - 19) услуги, связанные с подтверждением прав обладателей земли;
- 20) книжная продукция и периодические издания, за исключением носящих рекламный и эротический характер, классифицируемые по товарным позициям 4901, 4902, 490300000, 490400000 и 4905, электронная книжная и/или аудиокнижная продукция и электронные и/или аудиопериодические издания, за исключением носящих рекламный и эротический характер, а также издательские услуги, услуги в области авторских прав и смежных прав, используемых с этой целью, за исключением носящих указанный характер;
  - 21) импортируемые акцизные марки для маркирования подакцизных товаров, а

также импортируемая специальная бумага для маркирования подакцизных товаров, предназначенных для экспорта;

- 22) услуги, оказываемые созданными в соответствии со статьей 87 Закона о предпринимательских кооперативах № 73-XV от 12 апреля 2001 года обслуживающими сельскохозяйственными кооперативами членам этих кооперативов, при условии, что не менее 75 процентов общей стоимости осуществленных поставок составляет стоимость товаров и услуг, поставленных кооперативом его членам, и стоимость товаров, поставленных кооперативу его членами;
  - 23) утратил силу;
  - 23<sup>1</sup>) утратил силу;
- 24) легковые автомобили и прочие моторные транспортные средства (товарные позиции 870321, 870322, 870323, 870324, 870331, 870332, 870333, 870340, 870350000, 870360, 870370000, 870380, 9705);
  - 24<sup>1</sup>) -утратил силу;
  - 25) утратил силу;
  - 25<sup>1</sup>) утратил силу;
- 26) оборудование, снаряжение и наградные атрибуты, полученные Национальным олимпийским и спортивным комитетом и национальными профильными спортивными федерациями в дар от Международного олимпийского комитета, европейских и международных профильных спортивных федераций для подготовки спортсменов высокого класса и поддержки олимпийского движения без права продажи данного оборудования, снаряжения и наградных атрибутов;
  - 27) утратил силу;
- $27^1$ ) тракторы для сельскохозяйственных работ, указанные в товарных позициях 870191100, 870192100, 870193100, 870194100, 870195101, 870195109, и сельскохозяйственная техника, указанная в товарных позициях 842449100, 842482100, 8432, 843320, 843330000, 843340000, 843351000, 843352000, 843353, 843359, 8436, 8437 и ее части, указанные в товарных позициях 8432, 8436 и 8437;
  - 27<sup>2</sup>) противоградовые ракеты товарной позиции 3604;
- $27^3$ ) гидравлические турбины мощностью не более 1000 кВт товарной позиции 841011000, электрические генераторы мощностью более 75 кВт, но не более 375 кВт товарной позиции 850133000 и их части товарной позиции 850300990, аппаратура для коммутации электрических цепей товарной позиции;
  - 28) утратил силу;
- 29) основные средства, классифицируемые в главах 84-90 Комбинированной товарной номенклатуры (далее основные средства), используемые непосредственно в

производстве товаров, оказании услуг и/или выполнении работ, предназначенные для включения в уставный капитал в порядке и в сроки, предусмотренные законодательством. Порядок применения соответствующих налоговых льгот определяется Правительством.

Основными средствами, используемыми непосредственно в производстве товаров, оказании услуг и/или выполнении работ, являются основные средства, амортизация которых относится на стоимость произведенных товаров, оказанных услуг и/или выполненных работ.

Для пользования данной налоговой льготой соответствующие основные средства не могут быть отчуждены, переданы в пользование или владение (исключая наем недвижимого имущества), как полностью, так и в виде составных частей, в течение трех лет со дня утверждения соответствующей таможенной декларации или выдачи налоговой накладной, кроме случаев, когда эти основные средства экспортируются, если ранее они были импортированы и не претерпели изменений, не считая нормальной амортизации. В случае отчуждения, передачи в пользование или владение, как полностью, так в виде составных частей, этих основных средств до истечения трехлетнего срока НДС исчисляется и уплачивается юридическим лицом, в уставный капитал которого включено основное средство, исходя из стоимости, указанной в налоговой накладной, выданной в момент пользования данной налоговой льготой, - в случае поставки основных средств - или из таможенной стоимости на момент представления таможенной декларации - в случае их импорта. Юридическое лицо, в уставный капитал которого включено основное средство, не имеет права вычета суммы НДС, уплаченной за отчужденное основное средство, и обязано представить декларацию по НДС;

- 30) работы по строительству и монтажу станций, вырабатывающих электроэнергию из возобновляемых источников энергии;
- 31) оборудование и техника, указанные в товарных позициях: искл.3926 пластиковые контейнеры для раздельного сбора отходов; искл.841780700 горны и мусоросжигательные печи; искл.8477 оборудование для обработки резины или пластмасс; искл.8479 машины для измельчения, прессования, пакетирования мусора; искл.8704 транспортные средства для сбора и транспортировки бытовых отходов.

Могут пользоваться данной налоговой льготой хозяйствующие субъекты, которые имеют разрешение на осуществление деятельности по сбору, обработке, утилизации бытовых отходов и используют указанные оборудование и технику непосредственно в их сфере деятельности;

- 32) -утратил силу;
- 33) -утратил силу;
- (2) Освобождаются от НДС без права вычета:
- а) товары при ввозе их на таможенную территорию и помещении под таможенные режимы транзита, переработки под таможенным контролем, таможенного

склада и под таможенные назначения уничтожения, отказа в пользу государства;

- b) отечественные товары, ранее вывезенные и возвращенные в течение трех лет в неизменном состоянии, за исключением предусмотренных в пункте b¹). В случае, когда сумма НДС была возмещена при вывозе данного товара, освобождение от НДС не предоставляется. Невозмещение НДС подтверждается сертификатом, выданным Государственной налоговой службой;
- b¹) отечественные товары, ранее вывезенные с использованием почтовых услуг и возвращенные в течение трех месяцев со дня вывоза в неизменном состоянии. Если при вывозе сумма НДС за соответствующий товар была возмещена, налогоплательщик обязан рассчитать и задекларировать сумму НДС за месяц, в котором произошло возвращение товара;
- с) товары, помещенные под таможенный режим временного ввоза, и продукты переработки после переработки вне таможенной территории в соответствии с таможенными правилами.
- (3) Товары, помещенные под таможенный режим переработки на таможенной территории, за исключением подакцизных товаров, мяса крупного рогатого скота, свежего или охлажденного (код 0201), мяса крупного рогатого скота, мороженого (код 0202), свинины свежей, охлажденной или мороженой (код 0203), баранины или козлятины свежей, охлажденной или мороженой (код 0204), пищевых субпродуктов крупного рогатого скота, свиней, овец, коз, лошадей, ослов, мулов или лошаков, свежих, охлажденных или мороженых (код 0206), мяса и пищевых субпродуктов домашней птицы, указанной в товарной позиции 0105, свежих, охлажденных или мороженых (код 0207), свиного сала, отделенного от тощего мяса, и жира домашних свиней и домашней птицы, не вытопленных или не извлеченных другим способом, свежих, охлажденных, мороженых, соленых, в рассоле, сушеных или копченых (код 0209), молока и сливок сгущенных или с добавлением сахара либо других подслащивающих веществ (код 0402), крахмала картофельного (код 110813000), жира крупного рогатого скота, овец или коз, кроме жира, указанного в товарной позиции 150300 (код 1502), и сахара-сырца (товарная позиция ех.1701), освобождаются от НДС без права вычета.

НДС, уплаченный по товарам, помещенным под таможенный режим переработки на таможенной территории, для которых применяется НДС, возмещается в порядке, установленном Таможенной службой, в срок, не превышающий 30 дней.

## (4) -утратила силу.

(5) Освобождаются от НДС без права вычета импорт товаров, услуг, предназначенных для оказания помощи при стихийном бедствии, вооруженном конфликте и других чрезвычайных ситуациях, а также импорт и поставка товаров, услуг, определенных в качестве гуманитарной помощи в установленном Правительством порядке.

#### (6) - утратила силу.

- (7) утратила силу.
- (8) утратила силу;
- (9) утратила силу.
- (9<sup>1</sup>) *утратила силу*.
- (9²) Освобождается от НДС без права вычета товары и услуги, импортируемые или приобретенные на территории Республики Молдова некоммерческими организациями, отвечающими требованиям статьи 52, в целях создания учреждений социальной помощи, а также товары и услуги, импортируемые или приобретенные на территории Республики Молдова данными некоммерческими организациями для нужд указанных учреждений.
- (9³) Освобождается от НДС без права вычета товары, кроме предусмотренных статьей 220 Таможенного кодекса № 95/2021, импортируемые юридическими лицами в некоммерческих целях, если внутренняя стоимость этих товаров не превышает сумму в 100 евро. Если внутренняя стоимость товаров превышает указанный необлагаемый лимит, НДС исчисляется исходя из таможенной стоимости товаров, а указанный необлагаемый лимит не уменьшает их облагаемую стоимость.
- (9<sup>4</sup>) Освобождается от НДС без права вычета отходы и остатки бумаги и картона, каучука, пластика, стекла (стеклобой), приобретенные на территории Республики Молдова субъектами налогообложения и использованные непосредственно в их предпринимательской деятельности в Республике Молдова.
- (9<sup>5</sup>) Освобождается от НДС без права вычета потребительские товары, ввозимые иностранной военной силой, проводящей временные военные учения, предназначенные исключительно для пользования или потребления военной силой и гражданским составом. Список потребительских товаров утверждается Министерством обороны Республики Молдова.
- (9<sup>6</sup>) Освобождаются от НДС без права вычета транспортные средства, импортируемые и поставляемые бесплатно (пожертвование), независимо от срока эксплуатации, предназначенные:
- а) для медицинских целей, классифицируемых по товарным позициям 8702 и 8703;
  - b) утратил силу.
  - с) для пожаротушения, классифицируемые по товарной позиции 8705 30000;
- d) для уборки улиц, разбрасывания материалов, сбора мусора, классифицируемые по товарной позиции 8705.

Пользоваться данной налоговой льготой могут как получатели, при условии использования указанных транспортных средств исключительно согласно их

конечному назначению, так и третьи лица, которые осуществили ввоз и поставку этих транспортных средств получателям.

Получатели и третьи лица не могут продать, сдать в аренду, наем, узуфрукт, операционный или финансовый лизинг транспортные средства, указанные в пунктах a)-d).

Порядок ввоза, помещения под таможенный режим импорта указанных транспортных средств и пользования данной налоговой льготой устанавливается Правительством.

(9<sup>7</sup>) Освобождается от НДС без права вычета импорт образцов товаров, внутренняя стоимость которых не превышает 22 евро за один импорт. В случае, когда стоимость образцов превышает указанное необлагаемое ограничение, НДС исчисляется исходя из таможенной стоимости образцов товаров, а указанное необлагаемое ограничение не уменьшает облагаемую стоимость образцов. Для получения освобождения образцы должны быть непригодными для использования, то есть порванными, перфорированными, с четкой постоянной маркировкой, при условии, что это не разрушит характер образца. Освобождение от НДС не распространяется на алкогольную продукцию, указанную в товарных позициях 220300, 2204, 2205, 220600, 2207, 2208, духи и туалетную воду, указанные в товарной позиции 330300, табака и табачных изделий, указанных в товарных позициях 2401, 2402 и 2403.

# (9<sup>8</sup>) - *утратила силу*.

- (9<sup>9</sup>) Освобождается от НДС без права вычета импорт предметов культа согласно утвержденному Правительством списку и в установленном им порядке.
- (9<sup>10</sup>) Освобождается от НДС без права вычета импорт товаров, классифицируемых по товарным позициям 271012310, 271012700 и 271019210, предназначенных для заправки воздушных судов, участвующих в международных грузовых и пассажирских перевозках.
- (9<sup>11</sup>) Освобождаются от НДС без права вычета потребительские товары, импортируемые международными командами/модулями реагирования, которые участвуют в международных учениях по управлению последствиями чрезвычайных ситуаций, проводимых на территории Республики Молдова, предназначенные исключительно для пользования или потребления международными группами/модулями реагирования. Список потребительских товаров утверждается Министерством внутренних дел и представляется Таможенной службе.
- (9<sup>12</sup>) На основе принципа взаимности освобождается от НДС без права вычета ввоз товаров, предназначенных для официального использования дипломатическими представительствами и консульскими учреждениями, аккредитованными в Республике Молдова, представительствами международных организаций, аккредитованных в Республике Молдова, предназначенных для личного пользования или потребления сотрудниками этих дипломатических представительств и консульских учреждений или представительств международных организаций, а также членами их семей,

проживающими вместе с ними, за исключением граждан Республики Молдова, а также иностранных граждан или лиц без гражданства, постоянно проживающих в Республике Молдова.

#### Глава 5

# ОСВОБОЖДЕНИЕ ОТ НДС С ПРАВОМ ВЫЧЕТА

Статья 104. Поставки, освобожденные от НДС с правом вычета

Освобождаются от НДС с правом вычета:

- а) товары, услуги на экспорт и все виды международных пассажирских и грузовых (в том числе экспедиционных) перевозок, услуги по международной передаче природного газа, а также услуги эксплуатанта аэродрома (аэропорта), услуги по продаже билетов на международные рейсы, по наземному обслуживанию воздушных судов, включая поставку топлива и грузов на борт воздушного судна, обеспечению авиационной безопасности, для поисково-спасательной деятельности и аэронавигации воздушных судов международного сообщения, топливо, предназначенное для заправки в Международном свободном порту Джюрджюлешть морских судов, участвующих в международных грузовых и пассажирских перевозках, независимо от национальности судна или его флага;
- b) электрическая энергия, тепловая энергия, горячая вода, водоснабжение и канализация для недвижимого имущества жилого назначения, включая дачные коттеджи, независимо от субъекта, в управлении которого находится это имущество;
  - **b**<sup>1</sup>) *утратил силу;*
  - с) утратил силу;
- с¹) импорт и/или поставка на территории страны товаров, услуг, предназначенных для:
- проектов технической помощи, реализуемых на территории Республики Молдова международными организациями и странами-донорами в рамках договоров, стороной которых она является, и заключенных государственных договоров;
- проектов инвестиционной помощи, финансируемых за счет грантов, предоставленных Правительству, а также за счет грантов, предоставленных учреждениям, финансируемым из бюджета.

Перечень международных договоров, стороной которых является Республика Молдова, перечень государственных договоров, перечень проектов технической помощи, перечень грантов, предоставленных Правительству и учреждениям, финансируемым из бюджета, а также порядок применения освобождения от НДС с правом вычета к поставкам на территорию страны товаров и услуг, предназначенных для соответствующих проектов, устанавливаются Правительством;

d) - утратил силу;

#### е) - утратил силу;

- f) товары, услуги, поставляемые в зону свободного предпринимательства из-за пределов таможенной территории Республики Молдова, поставляемые из зоны свободного предпринимательства за пределы таможенной территории Республики Молдова, поставляемые в зону свободного предпринимательства с остальной части таможенной территории Республики Молдова, а также поставляемые резидентами различных зон свободного предпринимательства Республики Молдова друг другу, за исключением транспортных услуг и балансировочной электроэнергии, поставляемых в свободную предпринимательскую зону с остальной части таможенной территории Республики Молдова, а также поставляемых резидентами различных зон свободного предпринимательства Республики Молдова друг другу;
- f<sup>1</sup>) товары, поставляемые резидентом зоны свободного предпринимательства Республики Молдова нерезиденту Республики Молдова, если товар передается с целью переработки резиденту другой зоны свободного предпринимательства Республики Молдова, указанному покупателем/получателем-нерезидентом;
- g) услуги, оказываемые предприятиями легкой промышленности на территории Республики Молдова хозяйствующим субъектам, помещающим товары под таможенный режим переработки на таможенной территории, в рамках контрактов по переработке в таможенном режиме переработки на таможенной территории. Перечень хозяйствующих субъектов, виды услуг, подпадающих под действие настоящего пункта, а также порядок администрирования таких услуг устанавливаются согласно условиям, предусмотренным Правительством;

## h) - утратил силу;

і) товары, услуги, поставляемые в Международный свободный порт Джюрджюлешть и Международный свободный аэропорт Мэркулешть из-за пределов таможенной территории Республики Молдова, поставляемые из Международного свободного порта Джюрджюлешть и Международного свободного аэропорта Мэркулешть за пределы таможенной территории Республики Молдова, поставляемые в Международный свободный порт Джюрджюлешть и Международный свободный аэропорт Мэркулешть с остальной части таможенной территории Республики Молдова, а также поставляемые резидентами различных зон свободного предпринимательства Республики Молдова, Международного свободного порта Джюрджюлешть, Международного свободного аэропорта Мэркулешть друг другу, за исключением транспортных услуг, поставляемых в Международный свободный порт Джюрджюлешть и в Международный свободный аэропорт Мэркулешть с остальной части таможенной территории Республики Молдова, а также поставляемые резидентами различных зон свободного предпринимательства Республики Молдова, Международного свободного порта Джюрджюлешть, Международного свободного аэропорта Мэркулешть друг другу.

#### Глава 6

#### ПОСТАВКИ

# Статья 105. Поставки товаров, услуг

- (1) Поставка электрической и тепловой энергии и газа считается поставкой товаров.
- (2) Поставка услуг, сопряженная с поставкой товаров, считается частью поставки товаров.
- (3) Поставка услуг, сопряженная с экспортом товаров, считается частью экспорта товаров.
- (4) Поставка товаров, сопряженная с поставкой услуг, считается частью поставки услуг.
- (5) Поставка услуг, связанных с импортом товаров, считается частью импорта товаров.

#### Статья 106. Поставки, осуществляемые при реализации договора поручения

- (1) Поставка товаров, услуг, осуществляемая поверенным от имени доверителя, является поставкой, осуществленной самим доверителем.
- (2) Выполнение поверенным поручения доверителя по приобретению товаров, услуг является поставкой, осуществленной поставщиком доверителю.
- **Статья 107.** Поставки, осуществляемые при реализации договора комиссии и договора доверительного управления
- (1) Передача товаров комитентом комиссионеру и наоборот, а также передача товаров комиссионером покупателю и поставщиком комиссионеру при реализации договора комиссии являются поставкой товаров.
- (2) Облагаемая стоимость облагаемой поставки товаров, осуществленной комитентом комиссионеру-субъекту обложения НДС, представляет собой облагаемую стоимость поставки этих товаров комиссионером покупателю. Облагаемая стоимость облагаемой поставки товаров, осуществленной комитентом комиссионеру, не являющемуся субъектом обложения НДС, представляет собой стоимость поставки этих товаров комиссионером покупателю, уменьшенную на сумму НДС, которая была бы исчислена комиссионером, если бы он был субъектом обложения НДС.
- (3) При исполнении поручения комитента по приобретению товаров стоимость поставки товаров, осуществленной комиссионером комитенту, представляет стоимость поставки товаров, осуществленной поставщиком комиссионеру.
- (4) Исполнение комиссионером поручения комитента при реализации договора комиссии является поставкой услуг.
- (5) Если в процессе исполнения поручения комитента комиссионер импортирует товары, он уплачивает НДС при импорте в соответствии с частью (7) статьи 101 и пользуется правом вычета НДС на условиях, установленных в пункте b) части (10)

статьи 102.

- (6) В случае доверительного управляющего, который действует от своего имени, но в интересах учредителя управления, при поставке услуг считается, что он лично приобрел и оказал данные услуги.
- (7) Облагаемая стоимость услуги, оказанной учредителем управления доверительному управляющему-субъекту обложения НДС, представляет собой облагаемую стоимость услуги, оказанной доверительным управляющим получателю услуг. Облагаемая стоимость услуги, оказанной учредителем управления доверительному управляющему, не являющемуся субъектом обложения НДС, представляет собой стоимость услуги, оказанной доверительным управляющим получателю, уменьшенную на сумму НДС, которая была бы исчислена комиссионером, если бы он был субъектом обложения НДС.
- (8) Оказание услуг по доверительному управлению доверительным управляющим учредителю управления является поставкой услуг.
- (9) В случае, если учредитель управления является нерезидентом, доверительный управляющий, зарегистрированный в качестве плательщика НДС, обязан исчислить, а в случае отсутствия у него статуса плательщика НДС уплатить НДС на импорт услуг в порядке, установленном в части (2) статьи 109, и пользуется правом вычета НДС на условиях, установленных в статье 102. Последующая поставка услуг доверительным управляющим получателю облагается НДС.

## Глава 7

#### СРОКИ НАЛОГОВОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

## Статья 108. Сроки налогового обязательства

- (1) Датой расчета налогового обязательства по НДС является дата поставки. Датой поставки считается дата отпуска товара, оказания услуги, за исключением случаев, предусмотренных частями (5)-(8).
- (2) Для товаров датой поставки считается дата отпуска (передачи) товаров покупателю (получателю) или, в случае транспортировки товара, дата начала транспортировки, за исключением экспортируемых товаров, для которых датой поставки считается дата вывоза их с территории Республики Молдова.
- $(2^1)$  Для балансировочной электроэнергии датой поставки считается дата выписки налоговой накладной.
- (3) В случае поставки недвижимого имущества датой поставки считается дата перехода недвижимого имущества в собственность покупателя по дате его внесения в реестр недвижимого имущества.
- (4) Для услуг датой поставки считается дата оказания услуги, дата выписки налоговой накладной или дата осуществления полной или частичной оплаты субъекту

налогообложения, в зависимости от того, что имело место ранее.

- (5) В случае, если налоговая накладная выписана или оплата получена до момента осуществления поставки, датой поставки считается дата выписки налоговой накладной или получения оплаты, в зависимости от того, что имело место ранее.
- (6) Если товары, услуги поставляются регулярно (электрическая энергия, тепловая энергия, вода, природный газ, аренда, имущественный наем, узуфрукт и т.д.) в течение определенного периода времени, оговоренного в договоре, датой поставки считается дата отпуска товара, оказания услуги или дата получения каждого регулярного платежа, в зависимости от того, что имело место ранее.
- (7) В случае поставки товаров и услуг по договору лизинга (финансового или операционного) датой поставки считается указанная в договоре дата внесения платежей. В случае внесения платежей авансом датой поставки считается дата осуществления авансового платежа.
- (8) Услуги, обусловливающие последовательные платежи, такие как строительномонтажные работы, консультации, исследования, экспертиза и прочие подобные услуги, считаются выполненными на дату составления акта сдачи-приемки работ и других подобных документов, на основании которых устанавливается поставка услуг, или, в зависимости от договорных положений, на дату принятия работ получателем.
- (9) Датой налогового обязательства при приобретении имущества предприятий, находящихся в процессе несостоятельности, за исключением недвижимого имущества, считается дата внесения платежа, включая авансовый платеж за приобретаемое имущество, или дата получения имущества покупателем, в зависимости от того, что имело место ранее. По недвижимому имуществу дата налогового обязательства определяется в соответствии с частью (3).
- (10) Датой налогового обязательства при приобретении заложенного имущества, имущества, обремененного ипотекой, имущества, на которое наложен арест, считается дата внесения платежа, включая авансовый платеж за приобретаемое имущество, или дата получения имущества покупателем, в зависимости от того, что имело место ранее.

## Статья 109. Сроки налогового обязательства при импорте

- (1) Для импортируемых товаров сроком налогового обязательства считается дата декларирования товаров на таможенных пунктах или, в случае, предусмотренном частями (1) и (2) статьи 113 Таможенного кодекса № 95/2021, дата отсрочки таможенных платежей, а датой уплаты дата внесения импортером (декларантом) или третьим лицом в кассу таможенного органа или на единый казначейский счет денежных средств, подтвержденная выпиской из банковского и/или платежног счета.
- (2) По импортируемым услугам сроком налогового обязательства по исчислению НДС считается дата импорта или оплаты услуги, в том числе предоплаты, в зависимости от того, что произошло раньше.
  - (3) Товар считается импортированным, если импортером соблюдены все

требования, предусмотренные таможенным законодательством при ввозе товара на территорию Республики Молдова, и если товар обложен ввозными платежами. В случае если ввозные платежи за импортируемый товар не должны уплачиваться, товар считается импортированным, как если бы он облагался ввозными платежами, с соблюдением соответствующих процедур, предусмотренных таможенным законодательством при ввозе товара.

(4) В случае если при ввозе на территорию Республики Молдова товары помещаются под льготный таможенный режим с полным освобождением от ввозных платежей или под таможенный режим транзита, сроком налогового обязательства и датой уплаты НДС является дата завершения действия таможенного режима и выпуска товаров в свободное обращение.

**Статья 109**<sup>1</sup>. Дата налогового обязательства для услуг, предоставляемых нерезидентами через электронные сети физическим лицам-резидентам

Для услуг, предоставляемых субъектами налогообложения, указанными в пункте d) статьи 94, сроком налогового обязательства считается дата внесения платежа, включая авансовый платеж.

#### Глава 8

#### МЕСТО ПОСТАВКИ

## Статья 110. Место поставки товаров

- (1) В случае если товары не отгружаются или не транспортируются, местом поставки товаров признается место их нахождения в момент осуществления поставки.
- (2) Для товаров, отгружаемых или транспортируемых покупателем или третьим лицом, местом поставки признается место нахождения товаров в момент начала отгрузки или транспортировки товаров покупателю, за исключением поставок на экспорт.
- (3) Для товаров, отгружаемых или транспортируемых поставщиком, местом поставки товаров признается место нахождения товаров в момент их отпуска (передачи) или в момент их поступления в распоряжение покупателя (получателя).
- (4) Местом поставки электрической и тепловой энергии и газа считается место их получения.

## Статья 111. Место поставки услуг

- (1) Местом поставки услуг признается:
- а) место нахождения недвижимого имущества для услуг, оказываемых экспертами и агентами по недвижимости, строительных работ, связанных с недвижимостью, услуг по размещению, независимо от уровня комфорта, в гостинице, гостинице-квартире, мотеле, на туристической вилле, в бунгало, туристическом пансионате, агротуристическом пансионате, кемпинге, на базе отдыха или в летнем

лагере, услуг по предоставлению прав пользования объектами недвижимого имущества и услуг по подготовке и координации строительных работ, которые включают услуги, оказываемые архитекторами и компаниями, осуществляющими надзор на строительной площадке;

- b) путь, по которому осуществляется транспортировка, с учетом покрываемого расстояния при предоставлении транспортных услуг;
  - с) место фактического оказания услуг:
  - связанных с движимым имуществом;
- оказываемых в сферах культуры, искусства, науки, образования, физической культуры, развлечений или спорта либо в иной аналогичной сфере деятельности;
- относящихся к вспомогательным транспортным операциям, таким как погрузка, разгрузка, обработка и прочие подобные операции, перемещение, сборка;
- связанных с оценкой движимого имущества и осуществляемыми на нем работами;
- d) место пользования и обладания услугой при сдаче внаем движимого имущества;
- е) место нахождения, а при отсутствии такового место жительства или место пребывания получателя следующих услуг:
- услуги по передаче объектов промышленной собственности, а также объектов авторского права и смежных прав;
  - рекламные услуги;
- услуги консультантов, инженеров, консультационных бюро, адвокатов, бухгалтеров и маркетинговые услуги (изучение рынка), текстовые переводы, а также услуги по предоставлению информации, в том числе через центры посреднических публичных услуг фиксированной и мобильной телефонной связи;
- услуги информационных технологий, информатики, предоставляемые с помощью оборудования электронных коммуникаций;
  - услуги по найму и распределению персонала (предоставление персонала);
- услуги агентов, действующих от имени и за счет других лиц, по услугам, перечисленным в настоящем пункте;
- f) место назначения товаров, отгруженных после переработки, при переработке товаров на таможенной территории и вне таможенной территории.
- (2) Местом поставки считается место нахождения, а при отсутствии такового место жительства или место пребывания получателя следующих услуг:

- а) услуги электронных коммуникаций;
- b) услуги радиовещания и телевидения;
- с) услуги, предоставляемые радиоэлектронными средствами.
- (3) Услуги, предоставляемые радиоэлектронными средствами в значении пункта с) части (2), включают:
- а) предоставление и размещение интернет-сайтов, дистанционное обслуживание программ и оборудования;
  - b) предоставление и обновление программного обеспечения;
  - с) предоставление изображений, текстов, информации и баз данных;
- d) предоставление музыки, фильмов и игр, включая азартные игры и ставки на шоу, или политических, культурных, художественных, спортивных, научных и развлекательных мероприятий;
  - е) предоставление услуг дистанционного обучения.
- (4) Местом поставки услуг, не указанных в частях (1)-(3), считается место нахождения, а при отсутствии такового место жительства или место пребывания лица, предоставляющего соответствующие услуги.
- (5) Местом поставки услуг, предусмотренных частью (1<sup>1</sup>) статьи 95, предоставляемых нерезидентами, осуществляющими предпринимательскую деятельность без оформления организационно-правовой формы в Республике Молдова, физическим лицам-резидентам Республики Молдова, не осуществляющим предпринимательскую деятельность, считается Республика Молдова, если выполняется по крайней мере одно из следующих условий:
  - а) местом пребывания физического лица является Республика Молдова;
- b) местонахождение банка, в котором открыт счет, используемый для оплаты услуг, или оператора электронных финансовых средств, посредством которого осуществляется оплата, находится в Республике Молдова;
- с) сетевой адрес (IP) устройства, используемого покупателем для приобретения услуг, находится в Республике Молдова;
- d) телефонный код страны, используемый для приобретения или оплаты услуг, принадлежит Республике Молдова.

#### Глава 9

# АДМИНИСТРИРОВАНИЕ НДС

Статья 112. Регистрация субъектов налогообложения

- (1) Субъект, осуществляющий предпринимательскую деятельность, за исключением органов публичной власти, публичных учреждений, предусмотренных в статье 51, кроме государственных учебных заведений, обязан зарегистрироваться как плательщик НДС, если он в течение любых 12 следующих друг за другом месяцев осуществлял поставки товаров, услуг на сумму, превышающую 1,2 миллиона леев, за исключением поставок, освобожденных от НДС без права вычета, и поставок, не являющихся объектом налогообложения в соответствии с частью (2) статьи 95. Субъект обязан официально уведомить об этом Государственную налоговую службу, заполнив соответствующий формуляр, и зарегистрироваться в срок не позднее последнего дня месяца, в котором было допущено превышение. Субъект считается зарегистрированным с первого дня месяца, следующего за месяцем, в течение которого было допущено превышение. Если предыдущий субъект был зарегистрирован в качестве плательщика НДС, период, в течение которого он обладал статусом плательщика НДС, не учитывается при оценке регистрационного порога.
- (2) Субъект, осуществляющий предпринимательскую деятельность, вправе зарегистрироваться в качестве плательщика НДС, если он намерен выполнять облагаемые поставки товаров или услуг. Субъект считается зарегистрированным с первого дня месяца, следующего за месяцем, в котором в Государственную налоговую службу было подано заявление о регистрации, за исключением случаев, предусмотренных в части (1).
- (3) При регистрации субъекта налогообложения Государственная налоговая служба обязана выдать ему утвержденный в установленном порядке регистрационный сертификат с указанием:
  - а) наименования (имени) и юридического адреса субъекта налогообложения;
  - b) даты регистрации;
  - с) фискального кода субъекта налогообложения.
- (4) Субъект, осуществляющий предпринимательскую деятельность и пользующийся импортом услуг, за исключением услуг, освобожденных от НДС без права вычета, стоимость которых вместе со стоимостью поставок товаров, услуг, осуществляемых им в течение любых 12 следующих друг за другом месяцев, за исключением поставок, освобожденных от НДС без права вычета, и поставок, не являющихся объектом налогообложения в соответствии с частью (2) статьи 95, превышает 1,2 миллиона леев, обязан зарегистрироваться в качестве плательщика НДС в соответствии с требованиями части (1) настоящей статьи.
- (5) Субъект, которому в процессе реорганизации путем объединения, дробления или преобразования переданы права и/или обязанности реорганизованным предприятием, имеющим статус плательщика НДС, считается зарегистрированным в качестве субъекта налогообложения начиная с даты государственной регистрации новых юридических лиц, за исключением случая реорганизации путем присоединения, при которой датой регистрации в качестве субъекта налогообложения НДС является дата регистрации изменений в учредительных документах принимающего

юридического лица.

Субъекты обязаны официально уведомить о реорганизации Государственную налоговую службу в течение пяти рабочих дней с даты государственной регистрации новых юридических лиц, за исключением реорганизации путем присоединения, при которой срок в пять рабочих дней исчисляется с даты регистрации изменений в учредительных документах принимающего юридического лица.

**Статья 112<sup>1</sup>.** Регистрация в качестве субъектов налогообложения нерезидентов, осуществляющих предпринимательскую деятельность без оформления организационно-правовой формы в Республике Молдова

(1) Нерезидент, который осуществляет предпринимательскую деятельность без оформления организационно-правовой формы в Республике Молдова и предоставляет услуги через электронные сети физическим лицам-резидентам Республики Молдова, не осуществляющим предпринимательскую деятельность, или посредством которого осуществляется оплата физическими лицами-резидентами Республики Молдова, не осуществляющими предпринимательскую деятельность, услуг, получаемых через электронные сети от других нерезидентов, считается зарегистрированным в качестве плательщика НДС со дня присвоения ему фискального кода в соответствии с частью (7¹) статьи 163.

# Статья 113. Аннулирование регистрации

- (1) В случае прекращения поставок, облагаемых НДС, субъект налогообложения обязан уведомить об этом Государственную налоговую службу. Аннулирование регистрации плательщика НДС осуществляется в порядке, установленном Государственной налоговой службой.
- (2) Государственная налоговая служба вправе самостоятельно аннулировать регистрацию плательщика НДС в случае, если:

## а) - утратил силу;

- b) субъект налогообложения не представлял декларацию о НДС за каждый налоговый период;
- с) предоставленная информация о местонахождении субъекта и местонахождении его подразделений является недостоверной;
- d) субъект налогообложения, находящийся в процессе ликвидации, не подал до начала налогового контроля заявление об отмене в связи с ликвидацией регистрации в качестве налогоплательщика НДС.
- (3) В момент аннулирования регистрации плательщика НДС он рассматривается как субъект, осуществивший облагаемую поставку своих запасов товаров и основных средств, НДС по которым при их приобретении был вычтен, и должен рассчитаться по НДС за эту поставку. Облагаемой стоимостью указанной поставки является ее рыночная стоимость, а для активов, подлежащих амортизации наибольшее значение

из балансовой стоимости и рыночной стоимости.

- (4) Датой аннулирования регистрации в качестве плательщика НДС считается дата составления акта контроля, на основании которого принято решение руководства Государственной налоговой службы об аннулировании регистрации.
- (5) В случае приостановления в соответствии с действующим законодательством деятельности субъекта налогообложения регистрация в качестве плательщика НДС не аннулируется. В случае осуществления поставок в период приостановления деятельности обязательства и права плательщика НДС возобновляются начиная с первого дня месяца, в котором осуществлены эти поставки.
- (6) В случае ликвидации аннулирование регистрации плательщика НДС осуществляется на основании заявления, поданного налогоплательщиком до начала налогового контроля в связи с ликвидацией хозяйствующего субъекта. Если налогоплательщик не подал соответствующее заявление до начала налогового контроля в связи с ликвидацией хозяйствующего субъекта, аннулирование регистрации плательщика НДС осуществляется на основании пункта d) части (2).

# Статья 114. Налоговый период по НДС

- (1) Налоговым периодом по НДС считается календарный месяц начиная с первого дня месяца.
- (1¹) Налоговым периодом по НДС для субъектов налогообложения, указанных в пункте d) статьи 94, считается календарный квартал.
- (2) При аннулировании регистрации последний налоговый период начинается в первый день месяца, в котором произошло аннулирование, и заканчивается в последний день месяца, когда вступил в силу акт об аннулировании регистрации.

## Статья 115. Декларирование НДС и его уплата

- (1) Каждый субъект налогообложения, указанный в пунктах а), с), е) и/или f) статьи 94, обязан представлять декларацию о НДС за каждый налоговый период. Декларация составляется на официальном бланке, который представляется в Государственную налоговую службу не позднее 25-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором закончился налоговый период.
- $(1^1)$  Декларация о НДС представляется с обязательным использованием автоматизированных методов электронной отчетности, в порядке, предусмотренном частью  $(2^1)$  статьи 187.
- (1²) Каждый субъект налогообложения, указанный в пункте d) статьи 94, обязан представлять декларацию по НДС за каждый налоговый период, в котором имели место налогооблагаемые поставки. Декларация составляется по форме, утвержденной Государственной налоговой службой, и в обязательном порядке представляется посредством автоматизированных методов электронной отчетности через личный электронный кабинет налогоплательщика в срок до 25-ого числа месяца, следующего

за окончанием налогового периода.

- (2) Каждый субъект налогообложения должен уплачивать в бюджет сумму НДС, подлежащую уплате, за каждый налоговый период, не позднее даты, установленной для представления декларации за этот период, за исключением уплаты в бюджет НДС:
- а) на услуги, связанные с импортом товаров, уплата которой осуществляется на момент импорта товара;
- b) на услуги, импортируемые субъектами, не зарегистрированными в качестве плательщиков НДС в соответствии со статьей 112, оплата которых производится до 25-го числа месяца, следующего за месяцем ввоза или оплаты услуги, в зависимости от того, что произошло раньше;
- с) по покупкам, указанным в пункте е) и/или пункте f) части (1) статьи 95, уплата НДС осуществляется до 25-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором произошла поставка, выписка налоговой накладной, или на дату осуществления оплаты, в зависимости от того, что произойдет раньше.
- (3) За каждый налоговый период субъекты налогообложения, указанные в пункте d) статьи 94, должны перечислять в бюджет сумму НДС в одной из валют: леи/ доллары США/ евро не позднее даты, установленной для представления декларации за этот период.

# Статья 116. Корректировка суммы НДС при наличии безнадежных долгов

- (1) Если после внесения в декларацию о НДС суммы НДС, исчисленной по осуществленной поставке, вся сумма или ее часть рассматривается в соответствии с законодательством как безнадежный долг, субъект налогообложения имеет право на корректировку исчисленной суммы НДС начиная с налогового периода, когда долг был определен безнадежным. Сумма НДС, подлежащая корректировке, равна сумме НДС, исчисленной по поставке, соответствующей непогашенной сумме безнадежного долга.
- (2) Если сумма безнадежного долга возвращается субъекту налогообложения после корректировки исчисленной суммы НДС согласно положениям части (1), то она рассматривается как уплата за следующую облагаемую поставку, осуществленную в момент получения суммы безнадежного долга.
- (3) Если после внесения в декларацию о НДС суммы НДС на основании полученной налоговой накладной вся сумма или ее часть рассматривается в соответствии с законодательством как безнадежный долг, то субъект налогообложения должен исключить из вычета сумму НДС, соответствующую непогашенной сумме безнадежного долга.

# Статья 117. Налоговая накладная

(1) Субъект налогообложения, осуществляющий облагаемую поставку на территории страны, обязан представить покупателю (получателю) налоговую накладную на данную поставку. Представление налоговой накладной осуществляется

на момент возникновения налогового обязательства, установленного статьей 108, за исключением случаев, предусмотренных настоящим кодексом. Для поставок, облагаемых в соответствии с пунктом а) статьи 104, выписка налоговой накладной необязательна.

- (1¹) Субъект налогообложения, включенный в утвержденный Государственной налоговой службой список обязательного использования электронной накладной (ефактура), при осуществлении облагаемой поставки на территории страны обязан представить покупателю (получателю) электронную налоговую накладную на данную поставку, выданную в порядке, установленном Государственной налоговой службой.
- (1²) С 1 января 2021 года при осуществлении облагаемой поставки в рамках государственных закупок на территории страны субъект налогообложения обязан представить покупателю (получателю) электронную налоговую накладную (е-фактуру) на данную поставку. Положения настоящей части не применяются к поставкам электрической энергии, тепловой энергии, природного газа, к услугам электросвязи и коммунальным услугам.
- (1<sup>3</sup>) При осуществлении облагаемых НДС поставок основных видов нефтепродуктов (бензин, дизельное топливо) на территории страны субъект налогообложения обязан представить покупателю (получателю) электронную налоговую накладную (е-фактуру) на данную поставку.
- (1<sup>4</sup>) Субъект налогообложения при поставке товаров/услуг хозяйствующему субъекту, находящемуся на территории Республики Молдова и не имеющему налоговых отношений с ее бюджетной системой, обязан представить покупателю (получателю) для поставки товаров/услуг электронную налоговую накладную (ефактуру). Положения настоящей части не применяются к поставкам электрической энергии, тепловой энергии, природного газа, к услугам электросвязи и коммунальным услугам.
- $(1^5)$  Субъект налогообложения, осуществляющий поставки товаров и услуг, предназначенных для реализации проектов, предусмотренных подпунктом  $c^1$ ) статьи 104, обязан представить покупателю (бенефициару) для поставки товаров/услуг электронную налоговую накладную (e-фактуру). Положения настоящей части не применяются к поставкам электрической энергии, тепловой энергии, природного газа, к услугам электросвязи и коммунальным услугам.
- $(1^6)$  Сведения о лицах, находящихся на территории Республики Молдова и не имеющих налоговых отношений с ее бюджетной системой, предоставляются Агентством электронного управления или, в зависимости от обстоятельств, Агентством государственных услуг.
  - (2) Налоговая накладная должна содержать следующие сведения:
  - 1) порядковый номер накладной/налоговой накладной;
  - 2) наименование (имя), адрес и фискальный код поставщика;

- 3) дату выписки накладной/налоговой накладной;
- 4) дату поставки, если она не совпадает с датой выписки накладной/налоговой накладной;
  - 5) наименование (имя), адрес и фискальный код покупателя;
  - 6) вид поставки;
  - 7) для каждого вида поставки товаров, услуг:
  - а) количество товара;
- а<sup>1</sup>) закупочную/отпускную цену и величину общей торговой надбавки в случае поставки социально значимых товаров;
  - b) цену единицы товара без HДC;
  - с) ставку НДС;
  - d) утратил силу;
  - е) общую сумму поставки товаров, услуг, подлежащую уплате;
  - f) общую сумму НДС.
- (3) Для розничной торговли и поставки услуг в специально отведенных местах и в рамках электронной торговли с оплатой наличными и/или посредством безналичных платежных инструментов выписка налоговой накладной не требуется (за исключением случаев, когда этого требует покупатель но не позднее последнего дня месяца, в котором имела место поставка) при соблюдении следующих условий:
- а) субъект налогообложения ведет учет суммы, полученной и уплаченной наличными и/или посредством безналичных платежных инструментов в каждом пункте торговли и оказания услуг с применением контрольно-кассового оборудования, посредством услуг банках, государственного предприятия "Poşta Moldovei", посредством других поставщиков платежных услуг. Регистрация через контрольно-кассовое оборудование осуществляется в момент получения суммы наличными и/или уплаты суммы с использованием безналичного платежного инструмента, кроме сумм, уплаченных с использованием безналичного платежного инструмента в электронной торговле;
- b) по окончании рабочего дня ежедневно в соответствующую учетную документацию вносится общая сумма НДС на осуществленные поставки, а в документацию по учету приобретаемых товарно-материальных ценностей вносятся данные налоговых накладных, оплаченных наличными и/или посредством безналичных платежных инструментов.
  - (3<sup>1</sup>) утратила силу.

- (4) В случае цифровых продуктов, экспортированных в виде услуг, поставленных через электронные средства и оплаченных посредством карточек международных платежных систем, выписка налоговой накладной не является обязательной.
- (5) При поставке электрической энергии, тепловой энергии, воды, газа и услуг населению за наличный расчет, в том числе посредством услуг банках, государственного предприятия "Poşta Moldovei", других поставщиков платежных услу, выписка налоговых накладных поставщиками товаров, услуг не осуществляется.

# **Статья 117<sup>1</sup>.** Особые случаи выписки налоговых накладных

- (1) При поставке товаров в случае, когда они перевозятся, датой выписки налоговой накладной является дата начала перевозки товаров за исключением случаев, указанных в частях (11) и (13).
- (2) При регулярных поставках товаров, услуг (электрическая энергия, тепловая энергия, вода, газ и т.д.) в определенный период времени поставщики выписывают налоговые накладные за тот период, в который осуществлялась поставка, одновременно с предъявлением счета покупателю.

# (2<sup>1</sup>) - утратила силу.

- (2<sup>2</sup>) При поставке тепловой энергии и горячей воды операторам сетей по распределению тепловой энергии и горячей воды производитель на основе информации, представленной операторами сетей по распределению тепловой энергии и горячей воды, выдает налоговую накладную с разделением объемов в зависимости от ставки НДС.
- (2<sup>3</sup>) При поставке электрической энергии операторам распределительных сетей и поставщикам электрической энергии производитель на основе информации, представленной поставщиками электрической энергии, выдает налоговую накладную с разделением объемов в зависимости от примененной ставки НДС.

## (3) - утратила силу.

- (4) При поставке сельскохозяйственной продукции и товаров, услуг собственникам сельскохозяйственных земель в счет платы за аренду земли налоговая накладная выписывается арендатором в последний день месяца, в котором имела место поставка, на общий объем поставки с приложением информации о получателях, содержащей показатели, указанные в налоговой накладной, и собственноручную подпись получателей на документе, выданном на бумажном носителе, или квалифицированную электронную подпись на электронном документе.
- (5) При передаче права на использование информационного продукта налоговая накладная выписывается автором или обладателем авторского права на дату, установленную для оплаты использованного информационного продукта, независимо от того, имеет место передача авторского права на основании договора об уступке исключительных или неисключительных авторских прав.

- (6) Выписка налоговой накладной комитентом осуществляется при передаче товаров комиссионеру. Комиссионер при поставке товаров покупателю (получателю) выписывает налоговую накладную от своего имени. По мере выполнения поручений комитента комиссионер выписывает ему налоговую накладную.
- (7) При выполнении комиссионером поручений комитента по приобретению товара для последующей передачи его комитенту комиссионер выписывает налоговую накладную от своего имени при передаче товара комитенту. По мере выполнения поручений комитента комиссионер выписывает ему налоговую накладную.
- (8) Налоговая накладная, выписанная учредителем управления, представляется доверительному управляющему. При поставке товаров, услуг конечному покупателю (получателю) доверительный управляющий выписывает налоговую накладную от своего имени. По мере оказания услуг по управлению имуществом доверительный управляющий выписывает налоговую накладную учредителю управления.
- (9) При получении оплаты до момента осуществления поставки налоговая накладная выписывается, в зависимости от обстоятельств, в момент получения платежа или осуществления поставки в следующих случаях:
- а) при реализации предприятиями общественного питания продуктов собственного производства и товаров покупателю (получателю), являющемуся субъектом предпринимательской деятельности и вносящему предварительную оплату за обслуживание его предприятием общественного питания в течение определенного периода времени, налоговая накладная выписывается в момент осуществления предварительной оплаты;
- b) при подписке на периодические издания, облагаемые НДС, налоговая накладная выписывается в момент получения предварительной оплаты;
- с) при поставке услуг мобильной телефонной связи с предварительной оплатой налоговая накладная выписывается в установленный договором момент осуществления платежей по оказанным услугам.
- (10) Рефактурирование компенсируемых расходов осуществляется путем включения их отдельной строкой в налоговую накладную на поставку товаров, услуг. В случае, когда поставка товаров, услуг отсутствует, рефактурирование компенсируемых расходов осуществляется путем выписки налоговой накладной с указанием только этих расходов. В случае рефактурирования расходов, компенсируемых физическому лицу, выдача налоговой накладной не обязательна, она выписывается только по заявлению физического лица.
- (11) В случае, когда облагаемая стоимость облагаемой поставки товаров формируются в момент их получения покупателем в результате определения качества, массы и их потребительских свойств, при отгрузке товаров выдается налоговая накладная/извещение, сопровождающее товар, без заполнения обязательных показателей, не указанных на момент отгрузки товаров.

После установления облагаемой стоимости соответствующей поставки на

основании налоговой накладной/извещения, сопровождающего товар, поставщик представляет покупателю налоговую накладную с отражением номеров и серий налоговых накладных/извещений, сопровождающих товар, и информацию о выполненных поставках. При множественности таких поставок в течение месяца поставщик на основании извещений, сопровождающих товар, выдает не реже одного раза в месяц налоговую накладную на стоимость выполненных поставок.

- (12) При корректировке облагаемой стоимости облагаемой поставки товаров, услуг после их поставки или оплаты поставщик выдает налоговую накладную с отражением в ней наименования товаров, услуг, по которым внесены поправки в облагаемую стоимость, скорректированного налогового обязательства по НДС и размера корректировки облагаемой стоимости товаров, услуг, который обозначается знаком "минус" для уменьшения и знаком "плюс" для увеличения.
- (13) При перевозке товаров поставщик имеет право издавать извещения, сопровождающие товар. В случае издания извещений, сопровождающих товар, поставщик выдает налоговую накладную на основании ранее изданных извещений до окончания налогового периода, в котором издал соответствующие извещения. В случае использования е-фактуры поставщик выдает налоговую накладную в срок, не превышающий десяти календарных дней месяца, следующего за месяцем, в котором состоялась поставка, задокументированная соответствующими извещениями.
- (14) При поставке услуг и нефтепродуктов с использованием е-фактуры поставщик выписывает налоговую накладную в срок, не превышающий 10 календарных дней месяца, следующего за месяцем, в котором осуществлена подтвержденная данной налоговой накладной поставка.
- (15) При осуществлении поставок товаров, оплаченных платежной бизнескартой, в случае использования е-фактуры поставщик выставляет налоговую накладную в срок, не превышающий десяти календарных дней месяца, следующего за месяцем, в котором состоялась подтвержденная соответствующей налоговой накладной поставка.

# Статья 118. Учет товаров, услуг

- (1) Каждый субъект налогообложения обязан вести учет всего объема поставляемых товаров, услуг и приобретаемых товарно-материальных ценностей, услуг. В розничной торговле, в сфере обслуживания субъекты налогообложения обязаны вести ежедневный учет всех поставляемых товаров, оказываемых услуг, оплачиваемых наличными. Журналы учета приобретения и поставки товаров, услуг должны быть подготовлены в срок не позднее 25 числа месяца, следующего после окончания налогового периода по НДС.
- (2) Журнал учета приобретения товаров, услуг должен содержать следующие сведения:
- а) серию и номер налоговой накладной, и/или серию и номер декларации об импорте, и/или номер подтвердительного документа на импорт услуг;

- b) дату получения налоговой накладной, и/или дату декларации в режиме разрешения на выпуск, и/или дату уплаты НДС на услуги и номер платежного документа;
  - с) наименование (имя) поставщика;
  - d) краткое описание поставки;
  - е) общую стоимость поставки без НДС;
  - f) общую сумму НДС.
- (3) Налоговые накладные на приобретаемые/поставляемые товарноматериальные ценности, услуги регистрируются в соответствующем журнале в порядке их получения/отпуска. Испорченные или аннулированные налоговые накладные хранятся у субъектов налогообложения.
- (4) Запись в журнале учета поставки товаров, услуг должна содержать следующие сведения:
  - а) серию и номер налоговой накладной;
  - b) дату выписки налоговой накладной;
  - с) наименование (имя) покупателя (получателя);
  - d) краткое описание поставки;
  - е) общую стоимость поставки, выставленную к уплате, без НДС;
  - f) общую сумму НДС;
  - g) сумму скидки, если таковая предоставляется.
- (5) По каждому налоговому периоду по НДС ведется обобщающий учет, включающий:
  - а) сумму НДС на приобретаемые товарно-материальные ценности, услуги;
  - b) сумму НДС на поставляемые товары, услуги;
  - с) корректировки, влияющие на сумму НДС;
- d) чистую сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет, или чистую сумму излишка НДС, подлежащую зачету;
  - е) сумму НДС, уплаченную в бюджет;
  - f) сумму излишка НДС, перенесенную на следующий налоговый период;
  - g) сумму НДС, подлежащую возмещению из бюджета.

# **Статья 118**<sup>1</sup>. - *утратила силу*.

**Статья 118<sup>2</sup>.** Порядок и срок выдачи бланков налоговых накладных, серии и диапазона номеров

- (1) утратила силу.
- (2) утратила силу.
- (3) утратила силу.
- (4) Налогоплательщикам, пользующимся правом самостоятельной печати налоговых накладных, серия и диапазон номеров выдаются в порядке, установленном Государственной налоговой службой.

#### РАЗДЕЛ IV

# **АКЦИЗЫ**

#### Глава 1

## общие положения

#### **Статья 119.** Понятия

В целях настоящего раздела применяются следующие понятия:

- 1) Акциз государственный налог, взимаемый прямо или косвенно со следующих потребительских товаров:
  - а) этиловый спирт и алкогольные напитки;
  - b) обработанный табак;
  - с) нефть и ее производные;
  - d) икра осетровых и ее заменители;
  - е) духи и туалетная вода;
  - f) утратил силу;
  - g) транспортные средства, указанные в приложении 2 к настоящему разделу;
  - h) иные товары, указанные в приложении 1 к настоящему разделу.
- 2) Акцизный сертификат документ, выданный Государственной налоговой службой авторизованному владельцу налогового склада, удостоверяющий его регистрацию и дающий ему право совершать сделки с подакцизными товарами.
- 3) *Налоговый склад* совокупность мест, определенных в акцизном сертификате, где подакцизные товары производятся, перерабатываются, хранятся или отгружаются

(вывозятся) авторизованным владельцем налогового склада в процессе его деятельности и в которых акциз не исчисляется и не уплачивается.

- 4) Авторизованный владелец налогового склада физическое или юридическое пицо, авторизованное Государственной налоговой службой в процессе своей деятельности производить, перерабатывать, хранить или отгружать (вывозить) подакцизные товары в налоговом складе.
- 5) Отгрузка (вывоз) перемещение, передача подакцизных товаров с налогового склада/в налоговый склад.
- 6) Информация об отгрузке (вывозе) запись, сделанная в журнале учета отгружаемой (вывозимой) продукции.
  - 7) Обработанный табак табак, представляющий собой:
  - а) сигареты с фильтром и без фильтра;
- а<sup>1</sup>) табачные стики, восстановленные табачные стики или стики из заменителя табака для устройств для нагревания табака;
  - b) сигары и сигариллы;
  - с) курительный табак:
  - тонкорезаный табак, предназначенный для скручивания сигарет;
  - прочие виды курительного табака.

#### Глава 2

#### СУБЪЕКТЫ И ОБЪЕКТЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ.

#### НАЛОГООБЛАГАЕМАЯ БАЗА

## Статья 120. Субъекты налогообложения

Субъектами налогообложения являются:

- а) авторизованный владелец налогового склада, производящий и/или перерабатывающий подакцизные товары на территории Республики Молдова;
  - b) юридические и физические лица, импортирующие подакцизные товары;
- с) юридические или физические лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность, которые используют спирт этиловый неденатурированный, указанный в товарных позициях 220710000 и 220890910, в целях, отличных от предусмотренных частью (15) или (16) статьи 124.

#### Статья 121. Объекты налогообложения и налогооблагаемая база

- (1) Объектами налогообложения являются подакцизные товары, указанные в приложениях к настоящему разделу.
  - (2) Налогооблагаемой базой является:
- а) объем в натуральном выражении, если ставки акцизов, в том числе при импорте, установлены в абсолютной сумме на единицу измерения товара;
- b) стоимость товаров без учета акцизов и НДС, если для них установлены адвалорные в процентах ставки акцизов, за исключением статьи 123<sup>1</sup>;
- с) таможенная стоимость импортируемых товаров, определяемая в соответствии с таможенным законодательством, а также подлежащие уплате при импорте налоги, пошлины и сборы без учета акцизов и НДС, если для указанных товаров установлены адвалорные в процентах ставки акцизов, за исключением статьи 123<sup>1</sup>.

## Глава 3

# СТАВКИ АКЦИЗОВ, ПОРЯДОК ИХ ИСЧИСЛЕНИЯ

#### и сроки уплаты

## Статья 122. Ставки акцизов и момент обложения акцизом

- (1) Ставки акцизов согласно приложениям к настоящему разделу устанавливаются:
  - а) в абсолютной сумме на единицу измерения товара;
- b) адвалорные в процентах от стоимости товаров без учета акцизов и НДС либо от таможенной стоимости импортируемых товаров с учетом подлежащих уплате при импорте налогов и сборов, но без учета акцизов и НДС.
  - (2) утратила силу.
  - (3) Товары облагаются акцизом в момент:
  - а) отгрузки (вывоза) с налогового склада;
  - b) импорта в Республику Молдова.

## Статья 123. Порядок исчисления акцизов

- (1) Субъекты налогообложения, указанные в пункте а) статьи 120, осуществляющие отгрузку (вывоз) подакцизных товаров с налогового склада, исчисляют акцизы исходя из объема товаров в натуральном выражении или их стоимости (в зависимости от ставки в абсолютной сумме или адвалорной в процентах).
- (2) В случае передачи подакцизных товаров с оплатой или безвозмездно, в том числе в счет заработной платы, работникам авторизованного владельца налогового

склада, иным лицам, в случае присвоения товаров авторизованным владельцем налогового склада или членами его семьи, в случае иного перемещения товаров с налогового склада, а также в случае потерь и естественной убыли сверх установленных Министерством здравоохранения пределов табачных изделий, классифицируемых по товарным позициям 240210000, 240220, 240290000, 2403, 2404, потерь и естественной убыли сверх установленных Министерством сельского хозяйства и пищевой промышленности пределов продуктов этилового спирта, классифицируемых по товарным позициям 2207, 2208, уплата акцизов осуществляется в порядке, предусмотренном в части (1).

(3) Акцизы на импортируемые товары исчисляются и уплачиваются субъектами налогообложения, указанными в пункте b) статьи 120, до подачи таможенной декларации или до даты отсрочки таможенных платежей. В случае если ввозные платежи за импортируемый товар не должны уплачиваться, товар считается импортируемым, как если бы он облагался ввозными платежами, с соблюдением правил, предусмотренных таможенным законодательством при таможенном режиме импорта.

# (4) - утратила силу.

- (5) Бутилированные/упакованные для конечного потребления подакцизные товары, такие как водка, ликеры и другие алкогольные напитки, вермуты и прочие виноградные вина, напитки прочие сброженные товарных позиций 2205 и 220600, дивины, реализуемые, транспортируемые или хранящиеся на территории Республики Молдова либо импортируемые для реализации на ее территории, а также бутилированные/упакованные для конечного потребления подакцизные товары, приобретенные у хозяйствующих субъектов-резидентов, находящихся на территории Республики Молдова, но не имеющих налоговых отношений с ее бюджетной системой, подлежат обязательной маркировке "Акцизными марками". Маркировка осуществляется в процессе производства подакцизных товаров или до их импорта, а товаров, произведенных на территории Республики Молдова, до момента отгрузки (вывоза) их с налогового склада. Порядок приобретения и использования "Акцизных марок." устанавливается Правительством.
- (5¹) Патроны для электронных сигарет, содержащие жидкость с никотином, а также электронные сигареты одноразового использования, содержащие никотин резервные флаконы для патронов и электронных сигарет, указанные в товарной позиции 2404, табачные изделия и продукция из курительных трав, указанные в товарных позициях 2403 99 900 и 2404, реализуемые, транспортируемые или хранящиеся на территории Республики Молдова либо импортируемые для реализации на ее территории, а также товары, приобретенные у хозяйствующих субъектов-резидентов, находящихся на территории Республики Молдова, но не имеющих налоговых отношений с ее бюджетной системой, подлежат обязательной маркировке акцизными марками. Маркировка осуществляется в процессе производства подакцизных товаров, а в случае товаров, произведенных на территории Республики Молдова, до момента их отгрузки (вывоза) с налогового склада. Год изготовления табачных изделий и схожей продукции, указанный на единичной упаковке продукции, должен соответствовать году выпуска акцизной марки. Порядок и сроки приобретения,

использования и движения акцизных марок устанавливаются Правительством.

- (5²) Патроны для электронных сигарет, содержащие жидкость с никотином, а также электронные сигареты одноразового использования, содержащие никотин резервные флаконы для патронов и электронных сигарет, указанные в товарной позиции 2404, табачные изделия и продукция из курительных трав, указанные в товарных позициях 2403 99 900 и 2404, маркированные акцизными марками, могут быть реализованы конечным потребителям не позднее чем через 30 месяцев после года их изготовления.
- (5³) Запасы акцизных марок, предназначенных для нанесения на внешнюю упаковку патронов для электронных сигарет, содержащих жидкость с никотином или без него, а также электронных сигарет одноразового использования, резервных флаконов для патронов и электронных сигарет, указанных в товарной позиции 2404, табачных изделий и продукции из курительных трав, указанных в товарных позициях 2403 99 900 и 2404, которые не были использованы (нанесены) в соответствующем году, подлежат возврату до 30 апреля следующего года.
  - (6) Не подлежат обязательной маркировке "Акцизными марками":
- а) вина игристые и шипучие, дивины в сувенирных бутылках емкостью до 0,25 литра и емкостью 1,5 литра, 3 литра и 6 литров;
  - b) алкогольная продукция с содержанием этилового спирта до 7% объема и пиво;
- с) подакцизные товары, помещенные под таможенные режимы транзита, таможенного склада, временного ввоза;
- d) подакцизные товары, произведенные на территории Республики Молдова и отгружаемые производителем на экспорт;
  - d¹) товары, за которые акциз не уплачивается или не подлежит уплате;
- е) спирт этиловый неденатурированный (товарные позиции 2207 и 2208), используемый в медицинских целях.
- (8) При отгрузке (вывозе), импорте подакцизных товаров в форме, не соответствующей единицам измерения, по которым установлены ставки акцизов, обложение (маркировка акцизными марками) производится исходя из утвержденных ставок с пересчетом объемов в заданную величину. Пересчет акциза на спирт производится аналогично в зависимости от содержания абсолютного алкоголя.
- (9) Если товары, облагаемые акцизами и подлежащие маркировке акцизными марками, отгружаются (вывозятся), импортируются в форме, не соответствующей единицам измерения, по которым установлены ставки акцизов, такие товары маркируются одной акцизной маркой, стоимость которой определяется на момент отгрузки (вывоза), импорта товаров исходя из утвержденных ставок, пересчитанных на необходимую единицу измерения.

- (10) Для легковых автомобилей класса люкс акцизы исчисляются как сумма акциза, определенного согласно ставке акциза, установленной в зависимости от срока эксплуатации и рабочего объема цилиндров двигателя, и дополнительного акциза, применяемого к таможенной стоимости импортированного легкового автомобиля. Под легковым автомобилем класса люкс понимается легковой автомобиль, таможенная стоимость которого составляет 600 тысяч леев и более.
- (11) При помещении подакцизных транспортных средств под таможенный режим импорта согласно части  $(4^2)$  статьи 20 Таможенного кодекса и части  $(1^1)$  статьи 10 Закона о порядке ввоза в Республику Молдова и вывоза с ее территории имущества физическими лицами №1569/2002 сумма акциза рассчитывается исходя из десятилетнего срока эксплуатации транспортного средства.

# Статья 123<sup>1</sup>. Порядок исчисления акцизов на сигареты

- (1) Сигареты с фильтром и без фильтра (товарная позиция 240220), произведенные в Республике Молдова и импортированные, являются предметом адвалорного акциза, рассчитываемого по максимальной цене розничной продажи, а также акциза, рассчитываемого на единицу товара.
- (2) На сигареты с фильтром и без фильтра акцизы исчисляются как сумма акцизов, определенных путем применения (умножения) ставки, установленной в абсолютной сумме на объем в натуральном измерении (1000 штук), в момент отгрузки с налогового склада или в момент импорта, и акцизов, определенных путем применения (умножения) адвалорной ставки, установленной в процентах к максимальной цене розничной продажи.
- (3) Максимальной ценой розничной продажи является цена, по которой товар реализован другим лицам для конечного потребления и которая включает все налоги и сборы.
- (4) Максимальная цена розничной продажи для любых марок сигарет с фильтром и без фильтра устанавливается лицами, которые производят сигареты в Республике Молдова (местный производитель) или которые импортируют сигареты с фильтром и без фильтра и регистрируются в порядке, установленном Правительством.
- (5) Запрещается продажа любым лицом сигарет, для которых не установлены и не задекларированы максимальные цены розничной продажи.
- (6) Запрещается продажа любым лицом сигарет по цене, превышающей максимальную цену розничной продажи.

# Статья 123<sup>2</sup>. Ставки, установленные для обработанного табака

Для обработанного табака, за исключением сигарет с фильтром и без фильтра, применяются акцизы по ставкам, установленным в приложении 1 к настоящему разделу:

а) выраженным в виде суммы на килограмм;

- b) выраженным в виде суммы на определенное количество единиц;
- с) адвалорным в процентах от стоимости товаров.

# Статья 123<sup>3</sup>. Порядок исчисления базисной цены

на сигареты и сигариллы (сигариллос)

- (1) Базисная цена (за единичную упаковку) представляет собой значение, полученное путем применения (умножения) минимальной ставки акциза за отчетный год к объему в натуральном измерении (1000 штук) на коэффициент 1,46, умноженное на количество сигарет в единичной упаковке и деленное на 1000.
  - (2) В базисную цену включены все налоги и сборы.
- (3) Розничная продажа любым лицом сигарет и сигарилл (сигариллос) по цене ниже базисной цены запрещается.

# Статья 124. Льготы по уплате акцизов

- (1) утратила силу.
- $(1^1)$  утратила силу.
- (2) Акцизы не уплачиваются при импорте подакцизных товаров, определенных в качестве гуманитарной помощи в порядке, установленном Правительством.
- (2¹) На основе принципа взаимности не уплачиваются акцизы при ввозе и/или поставке на территории Республики Молдова товаров, услуг, предназначенных для официального пользования дипломатическими представительствами и консульскими учреждениями, аккредитованными в Республике Молдова, представительствами международных организаций, аккредитованных в Республике Молдова, для личного пользования или потребления членами персонала этих дипломатических представительств и консульских учреждений или представительств международных организаций и проживающими совместно с ними членами их семей, за исключением граждан Республики Молдова, а также иностранных граждан и лиц без гражданства, постоянно проживающих в Республике Молдова.
- $(2^2)$  Не уплачиваются акцизы на потребительские товары, ввозимые иностранной военной силой, проводящей временные военные учения, предназначенные исключительно для пользования или потребления военной силой и гражданским составом. Список потребительских товаров утверждается Министерством обороны Республики Молдова.
- (2<sup>3</sup>) Не уплачиваются акцизы на потребительские товары, импортируемые международными командами/модулями реагирования, которые участвуют в международных учениях по управлению последствиями чрезвычайных ситуаций, проводимых на территории Республики Молдова, предназначенные исключительно для пользования или потребления международными командами/модулями реагирования.

Список потребительских товаров утверждается Министерством внутренних дел и представляется Таможенной службе.

- (3) Освобождаются от акциза подакцизные товары:
- а) предназначенные для проектов технической помощи, реализуемых на территории Республики Молдова международными организациями и странамидонорами в рамках договоров, одной из сторон которых она является, и заключенных государственных договоров;
- b) финансированные за счет грантов, предоставленных Правительству, предназначенных для реализации соответствующих проектов, а также за счет грантов, предоставленных учреждениям, финансируемым из бюджета.

Перечень международных договоров, стороной которых является Республика Молдова, перечень государственных договоров, перечень проектов технической помощи, перечень грантов, предоставленных Правительству и учреждениям, финансируемым из бюджета, а также порядок применения освобождения от акциза устанавливаются Правительством.

- (4) Акцизы не уплачиваются субъектами налогообложения при экспорте подакцизных товаров, осуществляемом самостоятельно или на основе договора комиссии, в случае наличия подтверждающих документов, установленных Правительством.
- $(4^1)$  Не уплачиваются акцизы на конфискованное, бесхозяйное имущество, имущество, перешедшее по праву наследования государству, клады.
  - **(5)** утратила силу.
- (6) При ввозе иностранных подакцизных товаров на таможенную территорию и помещении их под таможенный режим переработки на таможенной территории акциз уплачивается при ввозе этих товаров с последующим возвратом уплаченных сумм акциза при вывозе продуктов переработки с таможенной территории в порядке, установленном Правительством.
- (7) Акцизы не уплачиваются при помещении подакцизных товаров под таможенный режим временного ввоза (вывоза).
- (8) Акцизы не уплачиваются при ввозе отечественных подакцизных товаров, ранее вывезенных и возвращенных в течение трех лет в неизменном состоянии в соответствии с таможенными правилами.
- (9) Сумма акцизов, уплаченная при ввозе на таможенную территорию Республики Молдова иностранных подакцизных товаров в таможенном режиме импорта, возмещается при вывозе их с таможенной территории, при помещении их под таможенное назначение свободной зоны в порядке, установленном Правительством.
  - (10) Не облагаются акцизами подакцизные товары, ввозимые в зону свободного

предпринимательства из-за пределов таможенной территории Республики Молдова, с остальной части таможенной территории Республики Молдова, а также происходящие из данной зоны свободного предпринимательства и вывозимые за пределы таможенной территории Республики Молдова.

- (10¹) Не облагаются акцизами поставки подакцизных товаров, осуществляемые внутри зоны свободного предпринимательства, Международного свободного порта Джюрджюлешть, Международного свободного аэропорта Мэркулешть, а также поставки подакцизных товаров, осуществляемые хозяйствующими субъектами из одной зоны свободного предпринимательства в другую и осуществляемые между резидентами Международного свободного порта Джюрджюлешть, резидентами свободных экономических зон Республики Молдова и резидентами Свободного международного аэропорта Мэркулешть друг другу.
- (11) Подакцизные товары, вывозимые из зоны свободного предпринимательства на остальную часть таможенной территории Республики Молдова, облагаются акцизами согласно налоговому законодательству.
- (11¹) Не облагаются акцизами подакцизные товары, кроме предусмотренных статьей 220 Таможенного кодекса № 95/2021, импортируемые юридическими лицами в некоммерческих целях, если внутренняя стоимость этих товаров не превышает сумму в 100 евро. Если их внутренняя стоимость превышает указанный необлагаемый лимит, акцизы исчисляются исходя из таможенной стоимости товаров, а указанный необлагаемый лимит не уменьшает их облагаемую стоимость.
- (11²) Освобождается от акцизов импорт образцов товаров, внутренняя стоимость которых не превышает 22 евро за один импорт. В случае когда стоимость образцов превышает указанное необлагаемое ограничение, акциз исчисляется из таможенной стоимости образцов товаров, а указанное необлагаемое ограничение не уменьшает облагаемую стоимость образцов. Для получения освобождения образцы должны быть непригодными для использования, то есть порванными, перфорированными, с четкой постоянной маркировкой при условии, что это не разрушит характер образца. Освобождение от акцизов не распространяется на алкогольную продукцию, указанную в товарных позициях 220300, 2205, 220600, 2207, 2208, духи и туалетную воду, указанные в товарной позиции 330300, табак и табачные изделия, указанные в товарных позициях 2401, 2402, 2403.

# (12) - утратила силу.

- (13) При несоблюдении положений частей (5)-(9) настоящей статьи и условий выбранного таможенного режима, установленного таможенным законодательством Республики Молдова, субъектом налогообложения и лицами, указанными в части (5) статьи 4 Закона о введении в действие раздела IV Налогового кодекса, уплачиваются акцизы по ставкам, установленным в приложении 1 к настоящему разделу, и пеня в размере, определяемом в соответствии со статьей 228.
- (14) Освобождаются от акцизов транспортные средства, независимо от срока эксплуатации:

- 1) импортируемые и поставляемые для передвижения лиц с ограниченными возможностями опорно-двигательного аппарата в соответствии с положениями части (3) статьи 49 Закона о социальной интеграции лиц с ограниченными возможностями № 60/2012 (переоборудованные соответствующим образом), классифицируемые по товарной позиции 8703 (с объемом двигателя до 2500 см³ включительно);
- 2) импортируемые и поставляемые на безвозмездной основе (пожертвование), предназначенные для:
  - а) медицинских целей, классифицируемые по товарным позициям 8702 и 8703;
  - b) пожаротушения, классифицируемые по товарной позиции 870530000;
- с) уборки улиц, разбрасывания материалов, сбора мусора, классифицируемые по товарной позиции 8705.

Пользоваться данной налоговой льготой могут как бенефициары, при условии использования указанных транспортных средств исключительно в соответствии с их конечным назначением, так и третьи лица, которые импортируют эти транспортные средства для бенефициаров.

Бенефициары и третьи лица не могут продавать, дарить, передавать по наследству или в любой другой форме передачи во владение или пользование, сдавать в аренду, наем, узуфрукт, операционный или финансовый лизинг указанные транспортные средства. В случае несоблюдения данных требований суммы НДС, акцизы, таможенная пошлина и сбор за осуществление таможенных процедур будут рассчитаны и оплачены бенефициаром или третьим лицом, в зависимости от того, кто поместил под таможенный режим импорта эти транспортные средства, исходя из таможенной стоимости транспортных средств и/или в зависимости от объема двигателя на день импорта.

В отступление от данных положений, по истечении пятилетнего периода со дня предоставления освобождения от соответствующих таможенных платежей, бенефициарам из числа лиц с ограниченными возможностями опорно-двигательного аппарата разрешается продавать транспортные средства.

В случае смерти лица с ограниченными возможностями опорно-двигательного аппарата, которое при ввозе транспортного средства воспользовалось налоговыми и таможенными льготами, лицо, унаследовавшее транспортное средство, предназначавшееся для перевозки лица с ограниченными возможностями опорнодвигательного аппарата, освобождается от оплаты таможенных обязательств.

Порядок ввоза, помещения под таможенный режим импорта указанных транспортных средств и пользования данной налоговой льготой устанавливается Правительством.

(15) Освобождается от акциза неденатурированный этиловый спирт, классифицируемый по товарным позициям 220710000 и 220890910, предназначенный для производства фармацевтической продукции и использования в медицине, в

пределах объема годовой квоты, установленной Правительством.

(16) Неденатурированный этиловый спирт, классифицируемый по товарной позиции 220710000, используемый в производстве косметических средств, освобождается от уплаты акциза в пределах установленного отраслевым министерством объема, согласованного с Государственной налоговой службой и Таможенной службой, для реализации программы деятельности парфюмерно-косметической промышленности в соответствующем году.

Не освобождается от акциза неденатурированный этиловый спирт, используемый субъектами налогообложения, осуществляющими одновременно деятельность как в парфюмерно-косметической промышленности, так и по производству и сбыту алкогольной продукции.

# (17) - утратила силу.

- (18) Ставка акциза уменьшается на 50 процентов на автомобили, классифицируемые по товарным позициям 870360, 870370000. Ставка акциза уменьшается на 25 процентов на автомобили, классифицируемые по товарным позициям 870340, 870350000. Освобождение в размере 25 процентов ставки акциза не применяется к микрогибридным и мягкогибридным транспортным средствам.
- (19) Освобождаются от акцизов пиво, вино, классифицируемое по товарной позиции 2205, и сброженные напитки, произведенные физическим лицом, которое не осуществляет предпринимательскую деятельность, употребляемые им и его семьей, при условии, что они не продаются.
- (19¹) В случае продуктов товарной позиции 240311000 ставка акциза устанавливается в размере процента табака в составе продукта, установленном производителем, но не менее 20 процентов ставки акциза, установленной для отчетного года по товарной позиции 2403.
- (20) Освобождается от акциза топливо, предназначенное для заправки в Международном свободном порту Джюрджюлешть морских судов, участвующих в международных грузовых и пассажирских перевозках, независимо от национальности судна или его флага.
- (21) Освобождается от акциза импорт товаров, классифицируемых по товарным позициям 271012310, 271012700 и 271019210, предназначенных для заправки воздушных судов, участвующих в международных грузовых и пассажирских перевозках.

#### Статья 125. Зачет и возмещение уплаченных акцизов

(1) Авторизованному владельцу налогового склада разрешается зачет уплаченных акцизов на подакцизные товары, используемые при переработке и/или производстве для получения других подакцизных товаров, в момент отгрузки (вывоза) готовых подакцизных товаров с налогового склада. Зачет акциза разрешается только в пределах того количества подакцизного товара, которое было использовано для

переработки и/или производства других подакцизных товаров, при последующей их отгрузке (вывозе) и при наличии документов, подтверждающих факт уплаты акцизов на используемые подакцизные товары. В случае, если подакцизные товары закладываются на выдержку, зачет акциза разрешается авторизованному владельцу налогового склада в пределах того количества подакцизных товаров, которое было использовано для производства аналогичных подакцизных товаров, в момент отгрузки (вывоза) этих аналогичных подакцизных товаров с налогового склада и при наличии документов, подтверждающих факт уплаты акцизов на подакцизные товары.

- (2) Если уплаченная сумма акцизов на подакцизные товары, используемые при переработке и/или производстве для получения других подакцизных товаров, превышает начисленную сумму акцизов на подакцизные товары, отгруженные с налогового склада, разница относится на затраты или на расходы в налоговом периоде, в котором имела место отгрузка подакцизных товаров с налогового склада.
- (2¹) Уплаченная сумма акцизов на подакцизные товары, используемые при переработке и/или производстве для получения других, неподакцизных товаров, относится на затраты или на расходы.

# $(2^2)$ - утратила силу.

- (3) Авторизованному владельцу налогового склада, экспортирующему подакцизные товары самостоятельно или на условиях договора комиссии, за исключением импортируемых сигарет с фильтром, и/или в зоны свободного предпринимательства, ранее уплаченная сумма акциза на подакцизные товары, переработанные и/или производимые на территории Республики Молдова, используемые в последующем для переработки и/или производства других подакцизных товаров, возмещается в порядке, установленном Правительством, в течение 45 дней после представления подтверждающих документов, установленных Правительством. Налогоплательщикам, несогласным с актом контроля, возмещение осуществляется в срок, не превышающий 60 дней со дня подачи заявления на возмещение.
- (3¹) При поставке подакцизных товаров на экспорт по почте субъект, осуществляющий предпринимательскую деятельность, не может воспользоваться правом на возмещение суммы акциза.
- (3²) В случае когда субъект, который осуществляет предпринимательскую деятельность и который не зарегистрирован в качестве авторизованного владельца таможенного склада, экспортирует самостоятельно или на основе комиссионного договора подакцизные товары, переработанные и/или произведенные на территории Республики Молдова, сумма акциза, уплаченного при приобретении этих товаров, отгруженных (вывезенных) на экспорт, подлежит возмещению в порядке, установленном Правительством, в течение 45 дней после представления подтверждающих документов, установленных Правительством. Налогоплательщикам, несогласным с актом контроля, возмещение осуществляется в срок, не превышающий 60 дней со дня подачи заявления на возмещение.

- (4) Для получения возмещения уплаченного акциза на подакцизные товары, переработанные и/или произведенные на территории Республики Молдова, используемые для переработки и/или производства других экспортируемых подакцизных товаров, авторизованный владелец налогового склада представляет Государственной налоговой службе подтверждающие документы, установленные Правительством.
- (4¹) Для получения возмещения уплаченного акциза на подакцизные товары, переработанные и/или произведенные на территории Республики Молдова, предназначенные для экспорта, субъект, осуществляющий предпринимательскую деятельность и не зарегистрированный в качестве авторизованного владельца таможенного склада, представляет Государственной налоговой службе подтверждающие документы, установленные Правительством.
- (5) Возмещение акцизов согласно настоящей статье осуществляется только субъекту налогообложения, располагающему решением о возмещении акцизов, в счет погашения его задолженностей перед национальным публичным бюджетом, а в отсутствие задолженностей, по заявлению субъекта налогообложения, в счет его будущих обязательств перед национальным публичным бюджетом либо на банковский и/или платежный счет данного субъекта налогообложения.

Запрещается возмещение акцизов в счет погашения задолженностей кредиторов субъекта налогообложения, располагающего решением о возмещении акцизов, в том числе юридических и физических лиц – цессионариев.

- (6) Экспорт товаров физическими лицами, не осуществляющими предпринимательскую деятельность и не являющимися субъектами налогообложения, разрешается без права на возмещение суммы акцизов на подакцизные товары, отгруженные (вывезенные) на экспорт.
- (7) Суммы акцизов, уплаченные хозяйствующими субъектами при приобретении товаров, указанных в товарных позициях 270710000, 270720000, 270730000, 270750000, 270900100, 271012110-271019290, 290110000, 290124000, 290129000, 290211000-290230000, 290244000, 290290000, 290511000-290513000, 290514, 290516, 290519000, 2909, 381400900, 381700800, разрешаются к зачету, если указанные товары используются в производственном процессе иначе чем в качестве горючего и топлива. В отступление от положений настоящей статьи в случае использования указанных товаров в качестве сырья для переработки и/или производства товаров, не подлежащих обложению акцизами, зачет сумм акцизов осуществляется в форме погашения задолженностей плательщика перед бюджетом по другим налогам и платежам, а при отсутствии таких задолженностей суммы акциза перечисляются на банковский и/или платежный счет хозяйствующего субъекта в порядке, установленном Правительством.

# **Статья 125**<sup>1</sup>. Налогообложение запаса подакцизных товаров

(1) Субъекты, ввозящие, производящие или реализующие оптом подакцизные товары, проводят инвентаризацию запаса подакцизных товаров (товарные позиции

- 220300, 2205, 220600, 2207, 2208, 240210000, 240220, 240290000, 2403 и 2404) в течение 30 дней со дня последнего изменения ставки акцизов в сторону увеличения.
- (2) Запас подакцизных товаров, указанных в части (1), подлежит обложению акцизами по разнице ставок после и до изменения.
- (3) Уплата акцизов на запас подакцизных товаров, исчисленных в соответствии с частью (2), производится до 25-го числа месяца, следующего за месяцем, когда должна была проводиться инвентаризация.
- (4) Декларирование акцизов на запас товаров, исчисленных согласно части (2), производится до 25-го числа месяца, следующего за месяцем, когда должна была проводиться инвентаризация, по форме и в порядке, установленном Министерством финансов.
- (5) Сумма акцизов на запас подакцизных товаров, исчисленных согласно настоящей статье, подлежит вычету и относится на расходы соответствующего периода, а в случае их использования в качестве сырья при производстве/обработке других подакцизных товаров зачисляется на счет в соответствии со статьей 125.

#### Глава 4

# РЕГИСТРАЦИЯ, АННУЛИРОВАНИЕ И ПРИОСТАНОВЛЕНИЕ РЕГИСТРАЦИИ СУБЪЕКТОВ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ. УЧЕТ ОТГРУЖАЕМЫХ (ВЫВОЗИМЫХ) ПОДАКЦИЗНЫХ

## ТОВАРОВ. ДЕКЛАРИРОВАНИЕ УПЛАТЫ АКЦИЗОВ

Статья 126. Регистрация субъектов налогообложения

- (1) Юридические и физические лица, намеревающиеся заняться или занимающиеся переработкой и/или производством подакцизных товаров, обязаны получить до начала осуществления указанных видов деятельности акцизный сертификат установленного Государственной налоговой службой образца.
- (2) В заявлении (установленного Министерством финансов образца) на получение акцизного сертификата, подаваемом в Государственную налоговую службу, хозяйствующий субъект указывает:
- а) наименование, фамилию и имя (фамилии и имена), юридический адрес (юридические адреса) и фискальный код (фискальные коды);
  - b) собственника здания, помещения, территории, участка земли;
- с) наименование, фамилию и имя (фамилии и имена), юридический адрес (юридические адреса) и фискальный код (фискальные коды) арендодателя или

наймодателя - в случае использования для осуществления предпринимательской деятельности собственности на основе договора аренды или найма;

- d) конкретные формы и методы контроля, применение которых обеспечивает сохранность подакцизных товаров, в том числе при отгрузке их с одного налогового склада на другой одного и того же хозяйствующего субъекта, если они находятся на разных территориях.
- (3) К заявлению прилагается схема (план) расположения административного корпуса, производственного цеха, склада, других помещений, находящихся на территории хозяйствующего субъекта, в границах, установленных для осуществления предпринимательской деятельности.
- (4) Если заявление содержит сведения, поддающиеся проверке, Государственная налоговая служба выдает лицу, подавшему заявление, акцизный сертификат и приложение к нему, которое включает схему (план), предусмотренную в части (3) настоящей статьи. Указанное лицо становится авторизованным владельцем налогового склада.
- (5) Государственная налоговая служба может отказать в выдаче акцизного сертификата, если считает, что деятельность хозяйствующего субъекта или налоговый склад не могут быть проконтролированы либо формы и методы контроля, предусмотренные в пункте d) части (2) настоящей статьи, не обеспечивают сохранность подакцизных товаров.
- (6) В случае, если несколько хозяйствующих субъектов используют один и тот же налоговый склад для переработки и/или производства подакцизных товаров, Государственная налоговая служба обязана самостоятельно определить авторизованного владельца налогового склада (авторизованных владельцев налогового склада), ответственного (ответственных) за уплату акцизов, в порядке, установленном данной службой.
- (7) Авторизованный владелец налогового склада, намеревающийся осуществить изменения, которые подлежат отражению в акцизном сертификате или приложении к нему, обязан обратиться в Государственную налоговую службу с соответствующим заявлением.

**Статья 126<sup>1</sup>.** Аннулирование и приостановление регистрации субъектов налогообложения

- (1) В случае завершения деятельности по переработке и/или производству подакцизных товаров (за исключением случаев наличия подакцизных товаров, числящихся в остатках) юридические и физические лица, зарегистрированные как авторизованные владельцы налогового склада, обязаны уведомить об этом Государственную налоговую службу. Аннулирование регистрации в качестве плательщика акцизов осуществляется в порядке, установленном Государственной налоговой службой.
  - (11) Государственная налоговая служба вправе самостоятельно инициировать

процедуру аннулирования регистрации авторизованного владельца налогового склада (кроме случаев, когда на складе имеются запасы подакцизных товаров), если авторизованный владелец налогового склада не представил в установленный срок декларацию по акцизам за два месячных налоговых периода подряд.

- (2) Датой аннулирования регистрации в качестве авторизованного владельца налогового склада считается дата составления акта контроля, на основании которого принято решение руководства Государственной налоговой службы об аннулировании регистрации.
- (3) В случае приостановления в соответствии с действующим законодательством деятельности авторизованного владельца налогового склада регистрация в качестве авторизованного владельца налогового склада не аннулируется. В случае отгрузки (вывоза) подакцизных товаров с налогового склада в период приостановления деятельности обязанности и права авторизованного владельца налогового склада возобновляются с момента выпуска подакцизных товаров с налогового склада.

# (4) - утратила силу.

**Статья 127.** Учет отгружаемых (вывозимых) подакцизных товаров. Декларирование уплаты акцизов

- (1) Авторизованный владелец налогового склада обязан вести журнал учета отгружаемых (вывозимых) подакцизных товаров по каждому налоговому складу. Форма журнала и подлежащая внесению в него информация устанавливаются Министерством финансов. Запись вносится в журнал до отгрузки (вывоза) подакцизных товаров с налогового склада.
- (2) Журнал учета отгружаемых (вывозимых) товаров должен находиться в определенном месте, доступном для проверки записей уполномоченными должностными лицами Государственной налоговой службы, и предоставляться им по первому требованию.
- (3) Авторизованные владельцы налогового склада, предусмотренные в пункте а) статьи 120, обязаны представлять декларацию об уплате акцизов и уплачивать акцизы до 25-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором осуществлена отгрузка (вывоз) подакцизных товаров. Форма декларации и порядок ее заполнения устанавливаются Министерством финансов.
- (3¹) Субъект, осуществляющий предпринимательскую деятельность и не зарегистрированный в качестве авторизованного владельца налогового склада, но который требует возмещения акциза в соответствии с частью (3²) статьи 125, обязан представить декларацию об уплате акцизов до 25-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором осуществлена отгрузка (вывоз) подакцизных товаров.
- (3<sup>2</sup>) Субъекты, предусмотренные в пункте с) статьи 120, обязаны представлять декларацию об уплате акцизов и уплачивать акцизы до 25-го числа месяца, следующего за месяцем использования ими спирта этилового неденатурированного, указанного в товарных позициях 220710000 и 220890910, для целей, отличных от

предусмотренных в части (15) или (16) статьи 124. Форма декларации и порядок ее заполнения устанавливаются Министерством финансов.

(4) Декларация, указанная в частях (3) и ( $3^1$ ), представляется с обязательным использованием автоматизированных методов электронной отчетности, в порядке, предусмотренном частью ( $2^1$ ) статьи 187.

# Глава 5- утратила силу

Статья 128. - утратила силу.

Приложение 1

# Товары, облагаемые акцизами

товары, оолагаемые акцизами							
Товарная	Наименование	Единица	Ставка акциза				
позиция	товара	измерения	2024 г.	2025 г.	2026 г.		
160431000	Икра осетровых	стоимость в	25%	25%	25%		
		леях					
160432000	Заменители икры	стоимость в	25%	25%	25%		
		леях					
220300	Пиво солодовое	литр	3,05 лея	3,05 лея	3,05 лея		
2205	Вермуты и	литр	17,37 лея	17,37 лея	17,37 лея		
	виноградные	_					
	натуральные вина						
	прочие, с добавлением						
	растительных или						
	ароматических						
	веществ						
220600	Напитки прочие	литр	17,37 лея	17,37 лея	17,37 лея		
	сброженные (напиток						
	медовый); смеси из						
	сброженных напитков						
	и смеси сброженных						
	напитков и						
	безалкогольных						
	напитков, в другом						
	месте не						
	поименованные или не						
	включенные, за						
	исключением сидра и						
	перри						
220600310	Сидр и перри	литр	1,80 лея	1,80 лея	2,00 лея		
220600510							
220600810							

2207	Спирт этиловый неденатурированный с концентрацией спирта 80 об.% или более; этиловый спирт и прочие спиртовые настойки, денатурированные, любой концентрации	литр абсолютного алкоголя	132,27 лея	132,27 лея	132,27 лея
2208	Спирт этиловый неденатурированный с концентрацией спирта менее 80 об.%; спиртовые настойки, ликеры и прочие спиртные напитки	литр абсолютного алкоголя	132,27 лея	132,27 лея	132,27 лея
240210000	Сигары, сигары с обрезанными концами и сигариллы, содержащие табак	J -	41%, но не менее 1318,62 лея	41%, но не менее 1450,48 лея	41%, но не менее 1595,53 лея
240220	Сигареты, содержащие табак:				
	- с фильтром	стоимость в леях	983,12 лея +13%, но не менее 1318,62 лея		1189,57 лея +13%, но не менее 1595,53 лея
	- без фильтра:				
	овальные длиной до 70 мм	J .	983,12 лея +13%, но не менее 1318,62 лея	+13%, но	1189,57 лея +13%, но не менее 1595,53 лея
	с мундштуком, прочие	1000 штук/ стоимость в леях	983,12 лея +13%, но не менее 1318,62 лея	1081,43 лея +13%, но не менее 1450,48 лея	1189,57 лея +13%, но не менее 1595,53 лея
240290000	Прочие сигары, сигариллы и сигареты, содержащие заменители табака	1	41%, но не менее 1318,62 лея	1450,48	41%, но не менее 1595,53 лея

2403	Курительный табак, прочий промышленно изготовленный табак и промышленные заменители табака; табак «гомогенизированный» или «восстановленный»; табачные экстракты и эссенции; тонкорезанный табак исключительно для промышленного производства сигарет	килограмм	191,40 лея	210,54 лея	231,60 лея
искл. 240319	Тонкорезаный табак для скручивания сигарет	килограмм	1527,90 лея	1680,70 лея	1848 леев
искл. 2404	Табачные стики, восстановленные табачные стики или стики из заменителя табака для устройств для нагревания табака	1000 штук	1318,62 лея	1384,55 лея	1453,78 лея
искл. 2404	Патроны/стики для электронных сигарет, включая электронные сигареты одноразового использования	литр	2690,87 лея	3094,50 лея	3558,68 лея
240412000	Резервные флаконы, содержащие никотин, для патронов и электронных сигарет	литр	2690,87 лея	3094,50 лея	3558,68 лея
искл. 270710000	Бензол для использования в качестве горючего или топлива	тонна	8259,33 лея	8837,49 лея	9456,12 лея
искл. 270720000	Толуол для использования в качестве горючего или топлива	тонна	8259,33 лея	8837,49 лея	9456,12 лея
искл. 270730000	Ксилол для использования в качестве горючего или топлива	тонна	8259,33 лея	8837,49 лея	9456,12 лея

270750000	Смеси ароматических углеводородов прочие, 65% которых или более	тонна	8259,33 лея	8837,49 лея	9456,12 лея
	(включая потери) перегоняется при температуре 250°C по методу ISO 3405 (эквивалентному				
	методу ASTM D 86)	<u> </u>			
270900100	Газовый конденсат природный	тонна	8259,33 лея	8837,49 лея	9456,12 лея
271012110- 271019290	Легкие и средние дистилляты и продукты	тонна	8259,33 лея	8837,49 лея	9456,12 лея
271019310- 271019480	Газойли, включая дизельное и печное топливо	тонна	3475,36 лея	3718,64 лея	3978,95 лея
271019510	Топливо жидкое для специфических процессов переработки	тонна		409 леев	409 леев
271019620- 271019670	Топливо жидкое с содержанием серы	тонна	409 леев	409 леев	409 леев
271020110- 271020190	Газойли	тонна	3475,36 лея	3718,64 лея	3978,95 лея
271020320-271020380	Топливо жидкое	тонна	409 леев	409 леев	409 леев
271112	Пропан	тонна	4144 лея	4144 лея	4144 лея
271113	Бутан	тонна	4144 лея	4144 лея	4144 лея
271114000	Этилен, пропилен, бутилен и бутадиен	тонна	4144 лея	4144 лея	4144 лея
271119000	Прочие сжиженные газы	тонна	4144 лея	4144 лея	4144 лея
280430000	Азот	тонна	4311,03 лея	4612,81 лея	4937,71 лея
280440000	Кислород	тонна	4139,43 лея	4429,19 лея	4739,24 лея
290110000	Углеводороды ациклические насыщенные	тонна	8259,33 лея	8837,49 лея	9456,12 лея
искл. 290124000	Бута-1,3-диен	тонна	8259,33 лея	8837,49 лея	9456,12 лея
290129000	Прочие углеводороды ациклические ненасыщенные	тонна	8259,33 лея	8837,49 лея	9456,12 лея
290211000	Циклогексан	тонна	8259,33 лея	8837,49 лея	9456,12 лея
290219000	Прочие циклоалканы, циклоалкены и циклотерпены	тонна	8259,33 лея	8837,49 лея	9456,12 лея

искл. 290220000	Бензол для использования в качестве горючего или топлива	тонна	8259,33 лея	8837,49 лея	9456,12 лея
290230000	Толуол	тонна	8259,33 лея	8837,49 лея	9456,12 лея
290244000	Смеси изомеров ксилола	тонна	8259,33 лея	8837,49 лея	9456,12 лея
290290000	Прочие углеводороды циклические	тонна	8259,33 лея	8837,49 лея	9456,12 лея
290511000- 290513000	Моноспирты насыщенные (метанол, пропан-1-ол, пропан-2-ол, бутан-1-ол)	тонна	8259,33 лея	8837,49 лея	9456,12 лея
290514	Прочие бутанолы	тонна	8259,33 лея	8837,49 лея	9456,12 лея
290516	Октанол (спирт октиловый) и его изомеры	тонна	8259,33 лея	8837,49 лея	9456,12 лея
искл. 290519000	Пентанол (спирт амиловый)	тонна	8259,33 лея	8837,49 лея	9456,12 лея
2909	Эфиры простые, эфироспирты, эфирофенолы, эфироспиртофенолы, пероксиды спиртов, простых эфиров и кетонов (определенного или неопределенного химического состава) и их галогенированные, сульфированные, нитрованные или нитрозированные производные		8259,33 лея	8837,49 лея	9456,12 лея
330300	Духи и туалетная вода	стоимость в леях	10%	10%	10%
381400900	Прочие растворители и разбавители сложные органические, в другом месте не поименованные или не включенные; готовые составы для удаления красок или лаков	тонна	8259,33 лея	8837,49 лея	9456,12 лея
381700500	Алкилбензол линейный	тонна	8259,33 лея	8837,49 лея	9456,12 лея
381700800	Прочие	тонна	8259,33 лея	8837,49 лея	9456,12 лея

# РАЗДЕЛ V

#### НАЛОГОВОЕ АДМИНИСТРИРОВАНИЕ

#### Глава 1

#### ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

#### Статья 129. Понятия

В целях осуществления налогового администрирования применяются следующие понятия:

- 1) утратил силу.
- $1^{1}$ ) утратил силу.
- 2) *Государственная налоговая служба* орган публичной власти, наделенный полномочиями по администрированию налогов, сборов и других платежей в пользу государства.
- 3) Руководство Государственной налоговой службы директор (заместитель директора) Государственной налоговой службы; начальник (заместитель начальника) подразделения Государственной налоговой службы.
- 4) Налоговый служащий государственный служащий согласно положениям Закона о государственной должности и статусе государственного служащего, занимающий оплачиваемую должность в Государственную налоговую службу. Понятие "налоговый служащий" тождественно понятиям "государственный служащий", "должностное лицо Государственной налоговой службы", используемым в настоящем кодексе и Законе о государственной должности и статусе государственного служащего.
- 5) Представитель налогоплательщика (лица) лицо, действующее на основании доверенности, выданной в соответствии с законодательством; адвокат, наделенный полномочиями в соответствии с законодательством; родитель, усыновитель, опекун или попечитель в случае, когда физическое лицо признано недееспособным или ограниченно дееспособным; другие лица, которые в соответствии с законодательством могут выступать в качестве представителей.
- 5¹) Свидетель обладающее полной дееспособностью лицо, не заинтересованное в совершении исполнительных действий и не состоящее с участниками исполнительной процедуры в отношениях родства до четвертой степени, подчиненности и подконтрольности.
- 6) Налоговое обязательство обязательство налогоплательщика уплатить в бюджет определенную сумму в качестве налога (пошлины), сбора, взносов обязательного медицинского страхования и взносов государственного социального страхования, пени и/или штрафа.

- 6¹) Добровольное исполнение налоговой обязанности правильное исчисление, представление отчетов и полная и своевременная оплата в бюджет налогоплательщиком налогового обязательства в добровольном порядке.
- 7) *Налоговый период* установленное в соответствии с налоговым законодательством время, к которому относится налоговое обязательство.
- 8) Срок погашения налогового обязательства установленный налоговым законодательством период для исполнения налогового обязательства, включающий последний день этого периода в пределах распорядка работы Государственной налоговой службы. Если последний день периода является выходным днем, то последним днем считается первый рабочий день, следующий за выходным днем. В случае представления отчетов в электронном виде последним днем считаются полные сутки. Аналогичным образом определяются сроки осуществления иных действий, предусмотренных налоговым законодательством.
- 9) Налоговая отметность любая декларация, информация, расчет, справка, иной документ об исчислении, уплате, удержании налогов (пошлин), сборов, взносов обязательного медицинского страхования и взносов обязательного государственного социального страхования, пеней и/или штрафов либо о других фактах, связанных с возникновением, изменением или погашением налогового обязательства, представленные или подлежащие представлению Государственной налоговой службе.
- 9¹) Единая налоговая отчетность декларация, представленная или подлежащая представлению Государственной налоговой службе, об исчислении налогов, сборов, пени и/или штрафов индивидуальным предпринимателем, крестьянским (фермерским) хозяйством, в которых среднегодовая численность работников на протяжении налогового периода не превышает пяти единиц и которые не зарегистрированы в качестве плательщиков НДС.
- 10) Учетная документация документы об операциях, осуществлении относящихся к ним платежей, в том числе подтверждающие документы, а также любые другие документы, предусмотренные в соответствии с нормативными актами для деятельности налогоплательщика. К категории учетной документации относятся документы бухгалтерского учета (предусмотренные в соответствии с законодательством о бухгалтерском учете), финансовая отчетность, информации, бухгалтерские регистры, долговые обязательства, бухгалтерские данные в любой форме (включая компьютерную) и др.
- 11) Налоговый контроль проверка правильности исполнения налогоплательщиком налогового обязательства и других обязательств, предусмотренных налоговым законодательством и другими нормативными документами, в том числе проверка других лиц в части связанной с ними деятельности налогоплательщика, посредством методов, форм и операций, предусмотренных настоящим кодексом.
- $11^{1}$ ) Налоговое посещение инструмент налогового администрирования с целью обеспечения добровольного исполнения налоговой обязанности путем предоставления

консультаций, анализа деятельности, сбора данных о деятельности налогоплательщика.

- 12) Нарушение законодательства действие или бездействие, выражающееся в неисполнении или ненадлежащем исполнении положений налогового законодательства, нарушении прав и законных интересов участников налоговых правоотношений.
- 13) *Недоимка* сумма, которую налогоплательщик был обязан уплатить в бюджет в качестве налога (пошлины) или сбора, но которую не уплатил в срок, а также сумма пени и/или штрафа.

Налоговое обязательство, являющееся предметом соглашения договора, заключенного согласно статье 180, становится недоимкой по истечении измененного в соответствии с данным договором срока. Неуплаченная сумма налоговых обязательств в размере до 500 леев включительно недоимкой в национальный публичный бюджет не считается в целях:

- а) пользования правом на 50-процентное уменьшение штрафа за нарушение законодательства;
- b) невыставления и/или отмены распоряжения о приостановлении операций на банковских и/или платежных счетах налогоплательщика, изданного для обеспечения взимания недоимки;
- с) подтверждения отсутствия у налогоплательщиков недоимки в национальный публичный бюджет;
- d) обеспечения выполнения пункта 8) статьи 13 Закона № 845-XII от 3 января 1992 года о предпринимательстве и предприятиях;
  - е) обеспечения выполнения части (7) статьи 131 настоящего Кодекса;
- f) постановки на налоговый учет банковских счетов и/или платежных счетов в порядке, предусмотренном статьей 167;

## g) - утратил силу.

Налоговые обязательства, взятые на специальный учет в соответствии со статьей 206 настоящего Кодекса, не считаются недоимкой в течение нахождения на специальном налоговом учете, за исключением налоговых обязательств налогоплательщиков, находящихся в процедуре несостоятельности, процедуре банкротства или упрощенной процедуре банкротства..

- 14) Принудительное исполнение налогового обязательства предпринятые Государственной налоговой службой действия по принудительному взысканию недоимки.
- 15) Имущество совокупность материальных ценностей и нематериальных активов (в том числе денежных средств и ценных бумаг), находящихся в собственности

лица независимо от того, в чьем фактическом пользовании они находятся, а также других имущественных прав.

- 16) *Арест имущества* предпринятые Государственной налоговой службой действия по лишению лица права в отношении имущества.
- 17) Банковский и/или платежный счет счет, открытый в одном из банков (его отделении) в Республике Молдова или за рубежом, в одном из платежных обществ, авторизованных Национальным банком Молдовы, являющихся участниками Автоматизированной системы межбанковских платежей, счет, открытый в казначейской системе Министерства финансов, а также счет, открытый в обществах, выпускающих электронные деньги, и/или у поставщиков почтовых услуг.
- 18) Переплата сумма, уплаченная в качестве налога (пошлины), сбора, пени и/или штрафа, внесенная или взысканная, в том числе путем принудительного исполнения, в большем размере, чем это предусмотрено в соответствии с налоговым законодательством.
- 18¹) Занижение налогов, сборов и/или других платежей совокупность действий или бездействий, в результате которых налогоплательщик декларирует суммы налогов, сборов и/или других платежей в меньшем, чем предусмотренный законодательством, размере.
- 19) Налоговая тайна любая информация, которой располагает орган, осуществляющий полномочия по налоговому администрированию, в том числе информация о налогоплательщике, составляющая коммерческую тайну, за исключением сведений о нарушении налогового законодательства.
- 20) *Руководство таможенных органов* генеральный директор Таможенной службы (его заместители), начальники таможен (их заместители).
- 21) Пломба электронный продукт или предмет, состоящий из каучуковой, металлической, деревянной, бумажной, иного рода пластины с креплением на опоре, содержащий оттиск эмблемы, надпись или другой официальный отличительный знак, удостоверяющий подлинность.
- 22) Опломбирование наложение пломбы на двери помещений, транспортные средства, контейнеры, различные товары, посылки (бандероли), корреспонденцию, имущество дебитора, другое имущество с целью обеспечения консервации, идентификации, сохранности или избежания продажи их лицами, не имеющими на то право.

# **Статья 129**<sup>1</sup>. Отправка и вручение актов Государственной налоговой службы

(1) Акты Государственной налоговой службы передаются получателю по почте заказным письмом с уведомлением о вручении или с помощью любых других средств, обеспечивающих подтверждение о получении (телеграммой, факсом, по электронной почте и т.д.), либо передаются лично получателю или другим лицам, указанным в части (2), Государственной налоговой службой.

- (2) В случае отсутствия индивидуального получателя физического лица, документы, указанные в части (1), должны быть переданы одному из совершеннолетних членов его семьи, родственникам, свойственникам или лицу, которое живет с получателем, для передачи ему. Лицо, получающее документы, ответственно за их передачу или сообщение без задержки получателю, и отвечает за убытки, причиненные вследствие невыполнения или передачи документов с опозданием. Документ считается врученным получателю на дату, указанную в уведомлении о вручении.
- (3) В случае юридического лица документы отправляются на его юридический адрес, за исключением ситуаций осуществления связи, предусмотренных частью (11) статьи 131, и считаются принятыми на дату их поступления в офис или на дату передачи одному из сотрудников администрации, офиса или секретариата получателя, для передачи ему.
- (4) В случае, если вручение акта Государственной налоговой службой лицам, указанным в частях (2) и (3), не было возможным, акт должен быть доведен до сведения путем обнародования.
- (4<sup>1</sup>) Доведение до сведения путем обнародования осуществляется посредством одновременного вывешивания в месторасположении издавшего его налогового органа и на веб-странице Государственной налоговой службы объявления, в котором указывается, что издан акт Государственной налоговой службы на имя получателя.
- $(4^2)$  Акт Государственной налоговой службы, указанный в частях (4) и  $(4^1)$ , считается доведенным до сведения по истечении 15 дней со дня вывешивания объявления.
- (5) Получатель и лицо, принявшее документы для передачи, подписывает и возвращает уведомление о получении.
- (6) Отказ принять акты Государственной налоговой службы не исключает проведения Государственной налоговой службой последующих действий, которые применяются ею в соответствии с законодательной базой.

#### Статья 130. Регулируемые отношения

Настоящим разделом регулируются отношения, возникающие при налоговом администрировании.

## Статья 131. Органы, осуществляющие полномочия

по налоговому администрированию

(1) Органами, осуществляющими полномочия по налоговому администрированию, являются: Государственная налоговая служба, таможенные органы, службы по сбору местных налогов и сборов, действующие в составе примэрий, и другие уполномоченные в соответствии с законодательством органы.

- (2) Органы, осуществляющие полномочия по налоговому администрированию, в процессе выполнения возложенных на них обязанностей взаимодействуют друг с другом и сотрудничают с другими государственными органами.
- (3) Органы, осуществляющие полномочия по налоговому администрированию, при реализации отдельных мероприятий по взаимной договоренности информируют друг друга о предпринятых мерах и их результатах, обмениваются информацией с целью выполнения своих обязанностей.
- (4) Органы, осуществляющие полномочия по налоговому администрированию, имеют право сотрудничать с компетентными органами других стран и быть членом международных специализированных организаций. Порядок сотрудничества и деятельности устанавливается на основе международных договоров, одной из сторон которых является Республика Молдова.
- (5) Органы, осуществляющие полномочия по налоговому администрированию, вправе предоставлять имеющуюся у них информацию о конкретном налогоплательщике:
- а) налоговым служащим и должностным лицам органов, осуществляющих полномочия по налоговому администрированию, в целях выполнения ими своих служебных обязанностей;
- b) органам центрального и местного публичного управления в целях выполнения ими своих полномочий;
- с) судебным инстанциям в целях рассмотрения отнесенных к их компетенции дел;
- d) правоохранительным органам информацию, необходимую в рамках уголовного преследования, и/или о нарушениях законодательства;
- е) Центральной избирательной комиссии и Счетной палате в целях выполнения ими своих функций;
- f) налоговым органам других стран в соответствии с международными договорами, одной из сторон которых является Республика Молдова;
  - g) судебным исполнителям для исполнения исполнительных документов;
- h) координаторам территориальных бюро Национального совета по юридической помощи, гарантируемой государством, для проверки доходов лиц, обращающихся за юридической помощью, гарантируемой государством;
- i) органам, наделенным функциями в области миграции, информацию об объектах налогообложения иммигрантов в целях выполнения ими своих полномочий;
- j) органам, наделенным функциями утверждения цен и тарифов, в целях выполнения ими своих полномочий;

- k) налогоплательщикам и/или их участникам/акционерам информацию личного характера о них относительно налоговых обязательств и других платежей в национальный публичный бюджет, учет которых ведется Государственной налоговой службой, а также об административных актах в отношении них, выданных Государственной налоговой службой по результату налоговых контролей;
- l) средствам массовой информации информацию о суммах платежей, вносимых в национальный публичный бюджет, и/или о нарушениях законодательства, если это не ущемляет законные интересы правоохранительных и судебных органов;
- m) авторизованным управляющим в соответствии с положениями законодательства о несостоятельности авторизованных управляющих;
- n) учредителям и/или акционерам предприятия информацию об отсутствии или наличии задолженностей (выдача справок об отсутствии или наличии задолженности), а также об административных актах в отношении них, выданных Государственной налоговой службой по результату налоговых контролей;
- о) бюро кредитных историй информацию о доходах, полученных из всех источников дохода конкретным налогоплательщиком, для целей оценки налогоплательщика на преддоговорном этапе и мониторинга платежных обязательств (на основе соглашения между сторонами);
- р) Совету по конкуренции в целях рассмотрения дел в области конкуренции, государственной помощи и рекламы.
- (5<sup>1</sup>) Органы, осуществляющие полномочия по налоговому администрированию, представляют Министерству финансов сведения, необходимые для выполнения им своих функций, в том числе в целях разработки/пересмотра налоговой политики.
- (5<sup>2</sup>) Государственная налоговая служба предоставляет бюро кредитных историй доступ к информации о доходах, полученных из всех источников дохода конкретным налогоплательщиком в определенный налоговый период, для целей мониторинга платежных обязательств (на основе соглашения между сторонами).
- (5³) Органы, осуществляющие полномочия по налоговому администрированию, размещают информацию об отсутствии или наличии задолженности перед бюджетом для доступа физических лиц через правительственный портал гражданина и юридических лиц через правительственный портал правовых единиц. Электронные документы, загружаемые с правительственного портала гражданина и с правительственного портала правовых единиц, подписываются электронной подписью владельцем этих порталов и имеют такую же юридическую силу, как и документы на бумажном носителе, выданные органами, осуществляющими полномочия по налоговому администрированию.
- (6) Лица и органы публичной власти, указанные в части (5), несут предусмотренную действующим законодательством ответственность за необеспечение конфиденциальности и безопасности полученной информации, а также за использование ее в целях, отличных от установленных.

- (7) Государственная налоговая служба размещает на своем официальном сайте данные о налогоплательщиках, допустивших задолженности перед бюджетом.
- (8) Автоматизированный обмен данными между органами, осуществляющими полномочия по налоговому администрированию, и органами публичной власти, указанными в части (5), осуществляется через платформу интероперабельности, учрежденную Правительством.
- (9) Государственная налоговая служба безвозмездно предоставляет любому бюджетному органу/учреждению и налогоплательщику информацию в предусмотренных настоящим кодексом пределах и в имеющемся в распоряжении Государственной налоговой службы формате. Информация предоставляется преимущественно с использованием средств электронной коммуникации в той мере, в какой такие средства доступны лицу, обратившемуся за информацией.
- (10) Государственная налоговая служба вправе предоставлять лишь полученную от налогоплательщика информацию. В случае, если информация предоставлена Государственной налоговой службе другими собравшими ее учреждениями или юридическими лицами, Государственная налоговая служба не обязана предоставлять данную информацию; таковая должна предоставляться лишь ее первичным представителем.
- (11) Связь Государственной налоговой службы с лицами, указанными в части (2¹) статьи 187, в том числе доведение до сведения административных документов, повесток, других актов или ответов на обращения, осуществляется посредством почтового ящика личного электронного кабинета налогоплательщика на портале Государственной налоговой службы. Указанные документы считаются полученными с момента их поступления в почтовый ящик личного электронного кабинета налогоплательщика на портале Государственной налоговой службы.

#### Глава 2

## ГОСУДАРСТВЕННАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

## Статья 132. Основная задача Государственной налоговой службы

Основной задачей Государственной налоговой службы является обеспечение налогового администрирования посредством создания налогоплательщикам условий для соблюдения законодательства и посредством единообразного применения политики и правил в налоговой сфере.

# Статья 132<sup>1</sup>. Общие принципы организации Государственной налоговой службы

(1) Государственная налоговая служба – административный орган, действующий в подчинении Министерства финансов, будучи отдельной организационной структурой в административной системе данного министерства, созданной для предоставления налогоплательщикам административных публичных услуг, для надзора, контроля в налоговой сфере, установления преступлений и осуществления по ним уголовного преследования в случаях, предусмотренных Уголовно-процессуальным кодексом, а

также специальной розыскной деятельности в соответствии с Законом о специальной розыскной деятельности № 59/2012.

- (2) Министерство финансов осуществляет методическое руководство Государственной налоговой службой путем оказания ей методической помощи в работе и выполнения функций, предусмотренных частью (4).
- (3) В целях выполнения стоящих перед нею задач Государственная налоговая служба пользуется административной автономией и автономией в принятии решений с соблюдением положений действующего законодательства. Ни один национальный или международный орган не вправе допускать вмешательство в деятельность Государственной налоговой службы.
  - (4) Министерство финансов осуществляет следующие функции:
  - а) утверждает структуру Государственной налоговой службы;
- b) определяет цели Государственной налоговой службы и показатели результативности;
  - с) оценивает результаты работы директора и заместителей директора;
  - d) утверждает бюджет Государственной налоговой службы;
- е) запрашивает информацию, относящуюся к мониторингу налогового администрирования, включая отчеты о налогообложении и налоговом администрировании, квартальные и годовые отчеты о сумме налоговых обязательств, взятых на специальный учет;
  - f) выполняет иные предусмотренные настоящим кодексом действия.
- (5) В случае поступления сигналов о нарушении работниками Государственной налоговой службы налогового законодательства Министерство финансов информирует об этом руководство Государственной налоговой службы. Руководство Государственной налоговой службы принимает меры по поводу данной ситуации, о чем информирует Министерство финансов и лицо (субъект), сообщившее о нарушении.
- (6) Если руководство Государственной налоговой службы не принимает мер в связи с создавшейся ситуацией согласно части (5), Министерство финансов рассматривает действия/бездействие руководства Государственной налоговой службы в плане дисциплинарной ответственности, предусмотренной Законом о государственной должности и статусе государственного служащего № 158/2008.
- (7) Государственная налоговая служба является юридическим лицом публичного права и располагает печатью с воспроизведением Государственного герба Республики Молдова.
- (8) Подразделения Государственной налоговой службы, не являясь юридическими лицами, используют печати с воспроизведением Государственного герба Республики Молдова.

- (9) Государственная налоговая служба вправе иметь корпоративные символы герб, флаг, знаки принадлежности, идентифицирующие юридическое лицо эмблемы визуального или звукового характера, утвержденные Правительством на основании решения Национальной комиссии по геральдике.
- (10) Изменение наименования Государственной налоговой службы не считается ее реорганизацией.

# Статья 132<sup>2</sup>. Структура Государственной налоговой службы

- (1) Административная система Государственной налоговой службы определяется важностью, объемом, сложностью и спецификой выполняемых функций.
- (2) Структура Государственной налоговой службы утверждается Министерством финансов.
- (3) Предельная численность Государственной налоговой службы утверждается Правительством.
- (4) Район деятельности и полномочия подразделений Государственной налоговой службы утверждаются приказом директора Государственной налоговой службы.
- (5) Полномочия, задачи и индивидуальная ответственность персонала Государственной налоговой службы устанавливаются должностной инструкцией или индивидуальным трудовым договором на основании положений об организации и функционировании подразделений.
- (6) При Государственной налоговой службе действует консультативный совет, формируемый из сотрудников Государственной налоговой службы, квалифицированных специалистов и ученых в налоговой, финансово-экономической и правовой сфере. Деятельность консультативного совета определяется положением, утвержденным директором Государственной налоговой службы. Основная задача консультативного совета состоит в решении вопросов методического характера и разрешении возникающих при применении налогового законодательства разногласий путем применения положений, предусмотренных частью (1) статьи 11.
- (6¹) В составе Государственной налоговой службы создается Коллегия Государственной налоговой службы в соответствии с Законом о центральном отраслевом публичном управлении № 98/2012.
- (7) Для координации действий по исполнению налоговой обязанности налогоплательщиками и мониторинга данного процесса при Государственной налоговой службе действует совет по соблюдению, формируемый из представителей Государственной налоговой службы, гражданского общества и налогоплательщиков. Деятельность совета по соблюдению определяется положением, утвержденным директором Государственной налоговой службы.
- (8) Приказом директора Государственной налоговой службы могут создаваться советы, комиссии, рабочие группы или проектные группы для реализации

мероприятий в областях компетенции Государственной налоговой службы.

# Статья 132<sup>3</sup>. Руководство Государственной налоговой службы

(1) Государственная налоговая служба возглавляется директором, которому помогают четыре заместителя.

# (2) - утратила силу.

- (3) Директор Государственной налоговой службы является лицом, исполняющим ответствую государственную должность, назначаемым на должность и освобождаемым от должности Правительством по предложению министра финансов.
- (4) Директор Государственной налоговой службы может быть освобожден от должности Правительством в случаях, предусмотренных статьей 22 и частью (3) статьи 23 Закона о статусе лиц, исполняющих ответственные государственные должности, № 199/2010.

# (4<sup>1</sup>) - утратила силу.

- (5) Кандидатом на должность директора Государственной налоговой службы может быть лицо, отвечающее требованиям, установленным Законом о статусе лиц, исполняющих ответственные государственные должности, № 199/2010.
- (6) Не может быть назначенным на должность директора Государственной налоговой службы лицо, имеющее судимость за умышленно совершенные тяжкие, особо тяжкие и чрезвычайно тяжкие преступления, а также лицо, имеющее судимость за совершение преступлений против надлежащего порядка работы в публичной сфере, даже если судимость погашена или лицо освобождено от уголовной ответственности актом амнистии или помилования.

# (7) - утратила силу.

- (8) Назначение на должность, изменение, приостановление и прекращение служебных отношений заместителей директора Государственной налоговой службы производятся в соответствии с законом министром финансов по предложению директора.
- (9) Директор отчитывается о деятельности Государственной налоговой службы перед премьер-министром и министром финансов.
- (10) При осуществлении своих полномочий директор Государственной налоговой службы издает в соответствии с законом приказы, указания, распоряжения.
- (11) Полномочия, ответственность и рамки действия заместителей директора устанавливаются приказом директора Государственной налоговой службы.
- (12) Директор представляет Государственную налоговую службу в отношениях с третьими лицами либо предоставляет полномочия по представлению Государственной налоговой службы другим ее сотрудникам.

- (13) Директор Государственной налоговой службы:
- а) обеспечивает исполнение законодательных актов, указов Президента Республики Молдова, ордонансов, постановлений и распоряжений Правительства;
- b) обеспечивает выполнение задач и функций, возлагаемых на Государственную налоговую службу;
- с) обеспечивает координацию и надзор за деятельностью Государственной налоговой службы;
- d) организует систему внутреннего управленческого контроля, а также функцию внутреннего аудита;
- е) утверждает распределение бюджетных ассигнований согласно бюджетной квалификации;
- f) принимает бюджетные обязательства и осуществляет расходы в целях и в пределах бюджетных ассигнований;
- g) обеспечивает управление бюджетными ассигнованиями и администрирование публичного имущества в соответствии с принципами надлежащего управления;
- h) утверждает штатное расписание и схему должностных окладов Государственной налоговой службы в рамках предельной численности, утвержденной Правительством;
- i) нанимает, освобождает подчиненных ему государственных служащих-руководителей, оценивает их профессиональную деятельность, налагает дисциплинарные взыскания и меры поощрения, решает вопросы, связанные с движением персонала в составе Государственной налоговой службы;
- j) решает вопросы оперативной, организационной, финансово-экономической деятельности, а также материального и социального обеспечения;
- k) подписывает нормативные акты в пределах компетенции Государственной налоговой службы.
- (14) Приказом директора Государственной налоговой службы некоторые полномочия могут быть делегированы руководству подразделений Государственной налоговой службы. Пределы и условия делегирования уточняются соответствующим актом.
- (15) Директор Государственной налоговой службы независим при осуществлении полномочий. На период исполнения полномочий приостанавливается любая политическая деятельность, в том числе в составе политических партий или других общественно-политических организаций.
- (16) В случае отсутствия директора Государственной налоговой службы его полномочия исполняет один из заместителей.

(17) Официальные акты Государственной налоговой службы подписываются собственноручно или, в соответствии с законодательством, с использованием электронной подписи директором либо наделенными этим правом приказом директора должностными лицами Государственной налоговой службы.

# **Статья 132**<sup>4</sup>. Основные функции Государственной налоговой службы

Государственная налоговая служба выполняет следующие функции:

- 1) разработка стратегий и организация системы управления в сфере налогового администрирования;
- 2) администрирование согласно закону налогов, сборов и других доходов национального публичного бюджета, отнесенных к ее компетенции, в том числе выражение официальной позиции Государственной налоговой службы по применению налогового законодательства;
  - 3) предоставление услуг налогоплательщикам;
- 4) предупреждение и борьба с нарушениями законодательства, включая уклонение от уплаты налогов;
  - 5) налоговый контроль;
  - 6) установление правонарушений;
- 7) установление преступлений, предусмотренных статьями 241-242, 244, 244<sup>1</sup>, 250-253 и 335<sup>1</sup> Уголовного кодекса;
- 7<sup>1</sup>) осуществление уголовного преследования в отношении преступлений, предусмотренных статьями 241-242, 244, 244<sup>1</sup>, 250-253 и 335<sup>1</sup> Уголовного кодекса;
- 7<sup>2</sup>) осуществление специальной розыскной деятельности в связи с преступлениями, отнесенными к ее компетенции согласно Уголовно-процессуальному кодексу;
- 8) принудительное взимание недоимок и других платежей, не внесенных в срок в национальный публичный бюджет;
  - 9) рассмотрение жалоб;
- 10) издание нормативных актов, регулирующих применение налогового законодательства, в рамках предоставленной законодательными актами компетенции;
- 11) координация, руководство и контроль применения правового регулирования в сфере своей деятельности, а также функционирование своих структурных подразделений;
- 12) управление кадровыми, финансовыми и материальными ресурсами, поддержка специфической деятельности посредством информационных технологий и

связи, юридическое представительство, внутренний аудит, а также внутренние и внешние связи;

13) международное сотрудничество в сфере налогового администрирования.

# Статья 133. Полномочия Государственной налоговой службы

- (1) При реализации своих функций Государственная налоговая служба осуществляет следующие основные полномочия:
- 1) способствует в сфере своей деятельности реализации программы правления и других публичных политик путем разработки и применения общих или секторальных среднесрочных и долгосрочных стратегий развития;
- 2) следит за организацией эффективного и последовательного менеджмента налогового администрирования;
- 3) направляет деятельность служб по сбору местных налогов и сборов и проверяет выполнение ими функции налогового администрирования;
  - 4) внедряет модель управления внутренними и внешними рисками учреждения;
  - 5) обеспечивает управление кадровыми ресурсами учреждения;
- 6) подготавливает заключения на разработанные другими органами публичной власти проекты нормативных актов, которые содержат меры, относящиеся к сфере ее деятельности;
- 7) участвует в разработке изменений и дополнений в налоговое законодательство, проектов методических норм, а также других нормативных актов, которые содержат положения по налоговому администрированию;
- 8) разрабатывает проекты актов нормативного характера, процедуры применения положений, касающихся администрирования доходов национального публичного бюджета, отнесенных к ее компетенции, в том числе выражает официальную позицию Государственной налоговой службы. Официальная позиция Государственной налоговой службы утверждается приказом руководства Государственной налоговой службы и публикуется на официальной веб-странице Государственной налоговой службы;
- 9) инициирует меры по развитию и надлежащему осуществлению международных отношений в сфере своей деятельности;
- 10) сотрудничает с органами публичной власти и публичными учреждениями или другими субъектами, имеющими полномочия по применению закона либо заинтересованными в реализации положений налогового законодательства, в части, касающейся налогового администрирования;
  - 11) управляет информацией по сбору администрируемых доходов;

- 12) рассматривает жалобы (предварительные заявления) на изданные при осуществлении полномочий акты;
- 13) разрабатывает процедуры и методические нормы в сфере своей деятельности как для своих структур, так и для налогоплательщиков;
- 14) подготавливает исследования, анализы и обзоры по организации своей деятельности;
- 15) в соответствии с законом собирает, проверяет, обрабатывает и хранит необходимые для осуществления ею своей деятельности налоговые данные и информацию, а также формирует собственную базу релевантных данных и управляет взаимодействием с компетентными национальными органами по имеющейся информации;
- 16) издает и реализует политики и планы действий по обеспечению информационной безопасности;
- 17) управляет и развивает информационную систему Государственной налоговой службы;
- 18) представляет государство в судебных инстанциях и органах уголовного преследования в качестве субъекта прав и обязанностей в налоговых правоотношениях, а также в других правоотношениях, вытекающих из деятельности Государственной налоговой службы;
- 19) организует программы по повышению квалификации персонала Государственной налоговой службы на центральном уровне и на уровне подчиненных структур;
- 20) организует и обеспечивает управление имуществом, включая распределение, движение, учет и контроль за ним;
- 20<sup>1</sup>) осуществляет контроль за соблюдением налогового законодательства в рамках процесса выпуска, предоставления, принятия и возмещения стоимости талонов на питание;
- $20^2$ ) осуществляет контроль за соблюдением законодательства о расчетах наличными деньгами;

 $[Cm.133 \ ч.(1),\ n\kappa m.20^2)$  введен  $3\Pi 34$  от  $29.02.24,\ MO86-88/01.03.24\ cm.129;$  в силу с 01.04.25]

- 21) в установленном порядке разрабатывает и представляет предложения по бюджету, основанные на программах;
- 22) инициирует и осуществляет, в соответствии с Законом о государственных закупках, закупки необходимых для ее деятельности имущества, работ и услуг;
  - 23) обеспечивает административное сотрудничество, включая обмен

информацией, с другими учреждениями страны и с налоговыми органами других государств или международными организациями по предмету ее деятельности;

- 24) обеспечивает применение положений налогового характера, предусмотренных международными договорами, одной из сторон которых является Республика Молдова;
- 25) заключает договоры на ведомственном уровне и соглашения с налоговыми органами других государств, международными организациями или другими субъектами в сфере своей деятельности согласно положениям действующего законодательства;
- 26) предоставляет или получает техническую помощь в сфере своей деятельности и осуществляет проекты и деятельность в области сотрудничества с налоговыми органами других государств, международными организациями или другими субъектами;
- 27) участвует через своих представителей в мероприятиях в сфере своей деятельности, организованных налоговыми органами других государств, международными организациями или другими субъектами либо совместно с ними;
- 28) участвует в разработке бюджетного прогноза на среднесрочный период и проектов ежегодных законов о бюджете посредством внесения предложений в части политики по налоговому администрированию и оценки на среднесрочный период администрируемых доходов;
- 29) ведет переговоры и заключает односторонние, двусторонние/многосторонние соглашения о предварительной цене.
- (2) При реализации своих функций Государственная налоговая служба осуществляет следующие полномочия в области налогового администрирования:
- 1) управляет Государственным налоговым регистром и делом налогоплательщика, а также осуществляет регистрацию некоторых категорий налогоплательщиков;
- 2) организует и администрирует учет налогов, сборов и других доходов национального публичного бюджета, отнесенных к ее компетенции;
- 3) разрабатывает и применяет процедуры аналитического учета налогоплательщиков и погашения налоговых обязательств путем добровольного исполнения налоговой обязанности;
- 4) издает акты нормативного характера по применению положений налогового законодательства и выражает официальную позицию Государственной налоговой службы по применению налогового законодательства;
- 5) выдает предварительные индивидуальные налоговые решения по заявлениям физических и юридических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность;

- 6) обеспечивает единообразное, правильное и недискриминационное применение положений о налогах, сборах и других доходах национального публичного бюджета, отнесенных к ее компетенции;
- 7) применяет, самостоятельно или через уполномоченные структуры, способы принудительного исполнения и меры обеспечения погашения налогового обязательства и других платежей в национальный публичный бюджет согласно закону;
- 8) определяет, развивает, внедряет и предоставляет определенные услуги налогоплательщикам, а также выдает разрешительные акты физическим и юридическим лицам;
- 9) способствует добровольному исполнению налоговой обязанности налогоплательщиками, в том числе путем совершенствования и предоставления услуг, направленных на облегчение выполнения налоговых обязательств;
- 10) выносит решения по случаям нарушения законодательства, установленным в результате применения косвенных методов и источников оценки налогового обязательства;
- 11) управляет рисками неисполнения налоговой обязанности и отбирает налогоплательщиков с повышенным риском неисполнения таковой;
  - 12) рассматривает жалобы и выносит решения по результатам их рассмотрения;
  - 13) осуществляет налоговые посещения и создает налоговые посты;
- 14) осуществляет налоговый контроль, рассматривает случаи нарушения законодательства, налагает налоговые санкции и издает административные акты в целях применения настоящего кодекса;
- 14<sup>1</sup>) осуществляет контроль правильности расчета и своевременного перечисления взносов в бюджет государственного социального страхования и взносов обязательного медицинского страхования, применяет наказания, установленные за нарушение соответствующих положений;
- $14^2$ ) осуществляет иные виды контроля, кроме указанных в пунктах 14) и  $14^1$ ), возложенные на Государственную налоговую службу специальными нормативными актами:
- 15) организует согласно закону деятельность по использованию арестованного имущества в рамках процедуры принудительного исполнения налогового обязательства;
- 16) вводит и продвигает методы налогового регистрирования, декларирования и уплаты налогов, сборов и других доходов в бюджет, основанные на использовании информационных технологий;
- 17) вправе в соответствии с законодательством изменять срок погашения налогового обязательства путем заключения с налогоплательщиками-должниками

договоров о рассрочке/отсрочке погашения налогового обязательства;

- 18) владеет, администрирует, анализирует и оценивает информацию и действует в соответствии с законом в целях получения из различных источников полезной ей информации;
- 19) определяет и применяет методику распределения и погашения налоговых обязательств и/или возмещения сумм переплат;
- 20) применяет законный механизм несостоятельности в отношении неплатежеспособных налогоплательщиков;
  - 20<sup>1</sup>) утратил силу;
  - 21) администрирует процесс использования контрольно-кассового оборудования;
- 22) осуществляет возмещение переплат и сумм, подлежащих возмещению согласно действующему законодательству;
- 23) разрабатывает образец и содержание бланков, используемых в целях налогового администрирования, а также инструкции по их заполнению;
- 24) обеспечивает согласно законодательству печать бланков, используемых в сфере своей деятельности, а также централизованную печать и присвоение серии и диапазона номеров типовых бланков первичных документов строгой отчетности;
- 25) организует бесплатное обеспечение налогоплательщиков типовыми бланками налоговой отчетности, а за плату типовыми бланками первичных документов строгой отчетности на бумажном носителе согласно перечню, установленному Правительством;
- 26) популяризирует налоговое законодательство и согласно законодательству выражает, по требованию налогоплательщиков и других лиц, официальную позицию Государственной налоговой службы в отношении применения налоговых норм;
- 27) обеспечивает единообразное, правильное и недискриминационное применение положений о налогах, сборах и других доходах национального публичного бюджета, отнесенных к ее компетенции, в плане справедливого отношения ко всем налогоплательщикам;
- 28) разрабатывает методические нормы и процедуры проведения и приостановления налоговых проверок;
- 29) обеспечивает применение налогового законодательства в сфере налогов, сборов и других доходов национального публичного бюджета, отнесенных к ее компетенции;
- 30) предоставляет Министерству финансов и органам местного публичного управления необходимую для обоснования соответствующих бюджетов информацию;

- 31) пломбирует контрольно-кассовые оборудования налогоплательщиков, ведет их учет, производит проверки использования контрольно-кассового оборудования и POS-терминалов при осуществлении наличных расчетов и обеспечения сохранности их контрольных лент;
- 32) производит проверку программного обеспечения, установленного в изъятом у налогоплательщиков контрольно-кассовое оборудование, а также информационных систем ведения налогового и бухгалтерского учета;
- 32<sup>1</sup>) выдает свидетельство о регистрации в качестве центра технической поддержки по контрольно-кассовому оборудованию;
- 33) организует, а в необходимых случаях осуществляет принудительное исполнение налоговых обязательств, а также проверяет правильность действий и процедуры присоединения и представления информации, предусмотренных частью (3¹) статьи 197 и частью (2²) статьи 229, выполненных судебным исполнителем;
- 34) организует рекламные кампании, включая конкурсы, розыгрыши и лотереи с поощрением из бюджетных источников налогоплательщиков, которые прямо или косвенно участвовали в улучшении процесса налогового администрирования, в увеличении поступлений в национальный публичный бюджет и/или использовали способы оплаты, способствующие повышению уровня прозрачности экономической деятельности. Их организация осуществляется в порядке, установленном Правительством;
- 35) определяет критерии отбора крупных налогоплательщиков и утверждает список таковых;
- 36) подтверждает налогоплательщикам налоговое резидентство с тем, чтоб они могли воспользоваться в установленном законодательством порядке положениями конвенций (соглашений) об избежании двойного налогообложения, заключенных между Республикой Молдова и другими государствами;
- 37) управляет и обновляет Реестр платежных и банковских счетов, банковских ячеек физических и юридических лиц и сведения об их выгодоприобретающем собственнике:
- 38) управляет и обновляет Реестр трастов и информацию об их выгодоприобретающем собственнике.
- (3) При реализации своих функций Государственная налоговая служба осуществляет следующие полномочия в области предупреждения и установления правонарушений:
- 1) разрабатывает и принимает согласно законодательству меры по предупреждению и установлению правонарушений, отнесенных к ее компетенции;
- 2) обеспечивает оперативное реагирование на обращения и сообщения о правонарушениях согласно компетенции по их рассмотрению;

- 3) устанавливает причины и условия, которые могут обусловить или способствовать совершению правонарушений, отнесенных к компетенции Государственной налоговой службы, с уведомлением в соответствии с законом компетентного органа или должностного лица о необходимости принятия мер по устранению данных причин и условий;
- 4) устанавливает и применяет согласно действующим правилам санкции по деяниям, составляющим правонарушения, и удерживает в целях конфискации товары, являющиеся предметом правонарушения.
- (4) При реализации своих функций Государственная налоговая служба осуществляет следующие полномочия в области установления преступлений:
  - 1) задерживает правонарушителя;
  - 2) изымает вещественные доказательства;
- 3) требует информацию и документы, необходимые для установления преступлений;
  - 4) вызывает лиц и получает от них показания;
  - 5) производит оценку причиненного ущерба;
- 6) осуществляет любые другие действия, не терпящие отлагательства, с составлением протоколов, в которых фиксируются осуществленные действия и выявленные обстоятельства в целях установления преступлений в рамках норм уголовного судопроизводства;
- 7) взаимодействует на основе международных договоров, одной из сторон которых является Республика Молдова, или на основе взаимности с учреждениями других государств, обладающими подобными полномочиями, а также с международными организациями в целях установления преступлений в рамках своей компетенции;
- 8) проверяет законность осуществляемой деятельности, наличие и подлинность подтвердительных документов в деятельности по производству и по оказанию услуг или во время перевозки, хранения и реализации имущества, а также налагает пломбы в целях обеспечения сохранности имущества;
- 9) создает и использует базы данных, необходимых для установления финансовоэкономических преступлений и других незаконных деяний в налоговой сфере;
- 10) принимает и регистрирует декларации, сообщения и другую информацию относительно преступлений и проверяет ее в соответствии с законодательством;
- 11) требует в соответствии с законом данные, а в необходимых случаях документы от любых частных и/или публичных субъектов в целях изучения и обоснования выводов относительно совершения некоторых деяний, входящих в противоречие с законодательством;

- 12) устанавливает личность руководителей контролируемых единиц, а также любых лиц, вовлеченных в совершение установленных преступлений, и в случае необходимости требует от них письменных объяснений;
- 13) изымает документы, контрольно-кассовое оборудование, а также информационные/ компьютеризированные системы учета в соответствии с настоящим кодексом и Уголовно-процессуальным кодексом, требует удостоверенные копии подлинников документов, собирает доказательства, образцы товаров, образцы печатей, подписей и другие подобные образцы, требует проведения технических экспертиз, необходимых для завершения действий по налоговому администрированию;
- 14) участвует собственными силами либо совместно со специализированными органами других министерств и специализированных учреждений в действиях по выявлению незаконной деятельности, порождающей явление уклонения от платежей в национальный публичный бюджет.
- (5) При реализации своих функций Государственная налоговая служба осуществляет уголовное преследование в соответствии с нормами, установленными Уголовно-процессуальным кодексом.
- (6) При реализации своих функций Государственная налоговая служба осуществляет специальную розыскную деятельность в связи с преступлениями, отнесенными к ее компетенции согласно Уголовно-процессуальному кодексу, в соответствии с Законом о специальной розыскной деятельности № 59/2012.

# Статья 134. Права Государственной налоговой службы и налоговых служащих

- (1) Государственная налоговая служба и налоговые служащие в ходе исполнения должностных полномочий имеют следующие права:
- 1) осуществлять контроль соблюдения налогового законодательства налогоплательщиками;
- 2) в пределах должностных полномочий требовать и бесплатно получать от любого лица необходимые для осуществления полномочий сведения, данные, документы, за исключением сведений, составляющих государственную тайну, а также их копии, если последние прилагаются к акту проверки, требовать необходимых разъяснений и сведений по вопросам, возникающим в ходе осуществления полномочий;
  - 3) проводить налоговые посещения согласно положениям настоящего кодекса;
- 4) вскрывать, обследовать и в необходимых случаях опечатывать, независимо от места нахождения, производственные, складские, торговые и другие помещения и места, используемые для извлечения доходов или содержания объектов налогообложения, других объектов и документов, за исключением жилища и места пребывания;
  - 5) иметь доступ к электронной/компьютеризированной системе бухгалтерского

учета налогоплательщика; изымать технические средства, содержащие эти системы, для получения необходимых доказательств нарушений и преступлений, отнесенных к ее компетенции. Налогоплательщик вправе получить от Государственной налоговой службы в течение не более пяти рабочих дней копию своей электронной/компьютеризированной системы бухгалтерского учета, изъятой Государственной налоговой службой;

- 6) проверять достоверность данных документов бухгалтерского учета и налоговой отчетности налогоплательщика;
- 7) изымать у налогоплательщиков документы в случаях и порядке, предусмотренных настоящим кодексом, а также изымать у налогоплательщиков применяемое при осуществлении наличных расчетов контрольно-кассовое оборудование в целях проверки установленного в нем программного обеспечения с составлением при этом в установленном порядке протокола;
- 8) устанавливать нарушения налогового законодательства и применять меры обеспечения, принудительного исполнения налогового обязательства и меры ответственности, предусмотренные законодательством;
- 9) создавать консультативный совет в рамках публично-частного партнерства, совет по соблюдению, профильные комиссии, рабочие группы с привлечением представителей иных министерств, других центральных административных органов и органов публичной власти, органов местного публичного управления, представителей научной среды, представителей гражданского общества и специалистов в данной области;
- 10) предъявлять в соответствии с настоящим кодексом в компетентные судебные инстанции иски к налогоплательщикам:
- а) о признании сделок недействительными и взыскании полученных по таким сделкам средств;
- b) о признании регистрации предприятия, организации недействительной в случае нарушения установленного порядка их создания или несоответствия учредительных документов требованиям законодательства и о взыскании полученных ими доходов;
- с) о ликвидации предприятия, организации по установленным законодательством основаниям и о взыскании полученных ими доходов;
- 11) требовать и проверять устранение нарушений налогового законодательства, применять в необходимых случаях меры принуждения;
- 12) использовать прямые и косвенные методы и источники при оценке объектов налогообложения и исчислении налогов и сборов;
- $12^{1}$ ) проверять правильность и трансфертное ценообразование по принципу вытянутой руки;

- 12<sup>2</sup>) не допускать сделок с перерасчетом обязательств в отношении национального публичного бюджета или проводить их переклассификацию;
- 12<sup>3</sup>) вести переговоры и заключать односторонние, двусторонние/многосторонние соглашения о предварительной цене;
- 13) погашать в установленном настоящим кодексом порядке налоговые обязательства налогоплательщиков и права на возмещение переплат;
- 14) вызывать в Государственную налоговую службу налогоплательщика, лицо, предположительно являющееся субъектом налогообложения, должностное лицо налогоплательщика, включая ответственного за ведение учета документов, относящихся к лицу, предположительно являющемуся субъектом налогообложения, для дачи показаний, представления документов и сведений по интересующему Государственную налоговую службу вопросу, за исключением документов и сведений, составляющих в соответствии с законом государственную тайну. Неявка вызванного лица в день и время, указанные в повестке, не препятствует производству Государственной налоговой службой налогово-процессуальных актов;
- 15) останавливать совместно с другими органами и проверять в соответствии с настоящим кодексом груженные или предположительно груженные подакцизными товарами транспортные средства либо транспортные средства, предположительно занимающиеся незаконной перевозкой товаров и пассажиров по национальным и международным маршрутам;
- 16) требовать от банков (отделений банков), платежных обществ, обществ, выпускающих электронные деньги, и/или поставщиков почтовых услуг представления документов, касающихся их клиентов;
- 17) требовать осуществления и осуществлять налоговый контроль в других странах на основе международных договоров, одной из сторон которых является Республика Молдова;
- 18) запрашивать от компетентных органов других государств информацию, связанную с деятельностью налогоплательщиков, без согласия последних;
- 19) предоставлять компетентным органам других государств сведения об отношениях иностранных налогоплательщиков с отечественными налогоплательщиками без согласия или уведомления последних;
- 20) использовать налоговую отчетность, переписку с налогоплательщиками и информацию органов публичной власти на электронных и иных носителях, исполненных и защищенных в соответствии с законодательством в данной области;
- $20^1$ ) устанавливать критерии определения и утверждать список налогоплательщиков, которые при осуществлении на территории страны поставок, облагаемых НДС, обязаны представлять покупателю (получателю) электронную налоговую накладную;

- 21) использовать средства массовой информации в целях популяризации и соблюдения налогового законодательства;
- 22) использовать специальные звуковые и световые сигналы, установленные на транспортных средствах согласно установленным нормам; входить или проникать в предусмотренном законом порядке, с применением при необходимости специальных средств, в помещения или иные объекты собственности с целью установления финансово-экономических преступлений и/или осуществления по ним уголовного преследования в соответствии с компетенцией либо при наличии достаточных оснований полагать, что там совершено или совершается финансово-экономическое преступление;
- 23) временно ограничивать или запрещать движение транспорта и пешеходов на улицах и дорогах, а также доступ людей на отдельные участки местности или объекты в целях обеспечения проведения действий по установлению преступления и/или осуществления по нему уголовного преследования;
- 24) производить видеосъемку и аудиозапись задержанных, фотографировать их для сравнительного исследования или идентификации;
- 24<sup>1</sup>) принимать меры для осуществления уголовного преследования согласно Уголовно-процессуальному кодексу;
- $24^2$ ) принимать меры для осуществления специальной розыскной деятельности в связи с преступлениями, отнесенными к ее компетенции согласно Уголовно-процессуальному кодексу, в соответствии с Законом о специальной розыскной деятельности № 59/2012;
- 25) осуществлять иные действия, предусмотренные налоговым законодательством.
- (2) Налоговые служащие осуществляют свои полномочия по проведению налогового контроля и налогового посещения с выездом на место или по принудительному исполнению налогового обязательства на основе поручений/решений, выданных/вынесенных в установленном порядке Государственной налоговой службой.
- (3) Государственная налоговая служба вправе в соответствии с законом отзывать, изменять или приостанавливать исполнение своих актов нормативного характера, а также своих актов индивидуального характера, если они противоречат законодательству.
- (3¹) В ходе осуществления налогового контроля в случае необходимости Государственная налоговая служба может заключать договоры или привлекать квалифицированных в необходимой области специалистов, экспертов, переводчиков для предоставления соответствующей помощи и содействия прояснению некоторых обстоятельств.
  - (4) Законные требования и распоряжения налоговых служащих обязательны для

исполнения всеми лицами, включая должностных.

- (5) Препятствование осуществлению налоговыми служащими своих полномочий, оскорбление, угроза, сопротивление, насилие в их отношении или посягательство на жизнь, здоровье и имущество налоговых служащих, а также их близких родственников при осуществлении ими своих полномочий или в связи с этим влекут ответственность, предусмотренную законом.
- (6) Налоговые служащие осуществляют свои полномочия по проведению налогового контроля на местах или по принудительному исполнению налогового обязательства на основании решения руководства Государственной налоговой службы.

Статья 135. - утратила силу.

Статья 136. Обязанности Государственной налоговой службы

и налоговых служащих

Государственная налоговая служба и налоговые служащие в ходе исполнения должностных полномочий имеют следующие обязанности:

- 1) действовать в строгом соответствии с Конституцией Республики Молдова, настоящим кодексом, иными нормативными актами и с международными договорами, одной из сторон которых является Республика Молдова;
- 2) уважительно и корректно относиться к налогоплательщикам, их представителям, другим участникам налоговых отношений;
  - 3) популяризировать налоговое законодательство;
- 4) информировать налогоплательщика в предусмотренных налоговым законодательством случаях или по его просьбе о его правах и обязанностях;
- 5) информировать налогоплательщика по его просьбе о действующих налогах и сборах, порядке и сроках их уплаты, а также о соответствующих нормативных актах;
- 6) принимать и рассматривать заявления физических и юридических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность, о выдаче в установленном законом порядке предварительных индивидуальных налоговых решений;
  - 7) бесплатно обеспечивать налогоплательщика бланками налоговой отчетности;
- 8) осуществлять, по требованию налогоплательщика, компенсацию или оформление материалов для возмещения переплат или сумм, подлежащих возмещению согласно налоговому законодательству;
- 9) по письменному заявлению налогоплательщика, в котором указывается назначение справки, в установленных законодательством случаях или по требованию законно уполномоченных органов и публичных властей выдавать справки об отсутствии или наличии у него недоимок в бюджет и справки о регистрации в качестве

плательщика НДС и акцизов. Типовые формы указанных справок утверждаются Государственной налоговой службой;

- 10) по просьбе нерезидента или уполномоченного им лица (плательщика дохода) выдавать справку о суммах полученных в Республике Молдова доходов и уплаченных (удержанных) налогах. Типовая форма указанной справки утверждается Министерством финансов;
  - 11) вести учет налогоплательщиков и налоговых обязательств;
- 12) рассматривать в установленном законом порядке письма, заявления и жалобы налогоплательщиков;
- 13) принимать и регистрировать заявления, сообщения и иную информацию о нарушениях законодательства и при необходимости проверять их;
- 14) действовать в целях расследования, установления преступлений и уголовного преследования по преступлениям, отнесенным к ее компетенции согласно Уголовнопроцессуальному кодексу, по другим незаконным действиям налогоплательщиков;
- 15) в случае выявления нарушения законодательства и невыполнения законных требований налогового служащего принимать решение о наложении санкций;
- 16) в предусмотренные налоговым законодательством сроки направлять (вручать) налогоплательщику или его представителю вынесенное решение;
  - 17) не использовать служебное положение в личных интересах;
- 18) хранить государственную тайну, другую охраняемую законом тайну, не разглашать информацию, полученную при исполнении служебных обязанностей, в том числе касающуюся личной жизни, чести и достоинства налогоплательщика;
- 19) осуществлять иные действия, предусмотренные налоговым законодательством.

# **Статья 136<sup>1</sup>.** Предварительное индивидуальное налоговое решение

- (1) Предварительное индивидуальное налоговое решение выдается по просьбе физических и юридических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность, в установленном Правительством порядке.
- (2) Заявление о выдаче предварительного индивидуального налогового решения должно сопровождаться документами, имеющими отношение к данному вопросу, и доказательством уплаты сбора за выдачу решения.
- (3) В целях разрешения заявления Государственная налоговая служба может требовать информацию, разъяснения, объяснения, документы и другие дополнительные доказательства относительно заявления и/или поданных документов.
  - (4) Заявление о выдаче предварительного индивидуального налогового решения

может быть отклонено Государственной налоговой службой в установленном Правительством порядке.

- (5) Предварительное индивидуальное налоговое решение выдается за плату следующим образом:
- а) налогоплательщикам, обслуживаемым Генеральным управлением администрирования крупных налогоплательщиков, 60000 леев;
  - b) остальным налогоплательщикам 30000 леев.
- (6) Физические и юридические лица-заявители имеют право на возмещение уплаченного сбора в случае отклонения Государственной налоговой службой их заявления о выдаче предварительного индивидуального налогового решения.
- (7) Предварительное индивидуальное налоговое решение сообщается только физическому или юридическому лицу, которому оно предназначено, и является обязательным для Государственной налоговой службы и иных органов, осуществляющих полномочия по налоговому администрированию.
- (8) Предварительное индивидуальное налоговое решение является обязательным лишь в случае, если предусмотренные в нем сроки и условия соблюдены физическим или юридическим лицом, в отношении которого оно выдано.
- (9) Предварительное индивидуальное налоговое решение утрачивает действительность в случае изменения положений налогового законодательства, на основании которых было выдано решение. Государственная налоговая служба обязана сообщить соответствующему физическому или юридическому лицу об изменении законодательства и о том, что выданное предварительное индивидуальное налоговое решение неприменимо в будущем, с указанием точного времени прекращения действия решения.
- (10) С отменой предварительного индивидуального налогового решения в связи с изменением материальных норм согласно части (9) соответствующему физическому или юридическому лицу предоставляется 60-дневный срок с даты осуществления сообщения, предусмотренного частью (9), для принятия всех необходимых мер по приспособлению налогового режима к новой интерпретации.
- (11) Государственная налоговая служба ведет реестр предварительных индивидуальных налоговых решений.
- (12) Предварительные индивидуальные налоговые решения выдаются в срок до 90 дней с даты получения соответствующего заявления физического или юридического лица, осуществляющего предпринимательскую деятельность. В случае необходимости получения документов, информации, объяснений и/или дополнительных доказательств течение 90-дневного срока приостанавливается с момента запроса документов, информации, объяснений и/или дополнительных доказательств. По миновании условий, приведших к приостановлению, течение срока возобновляется.

(13) Предварительное индивидуальное налоговое решение утверждается решением Коллегии Государственной налоговой службы.

# Статья 137. - утратила силу.

# **Статья 137<sup>1</sup>.** Юридический статус налогового служащего с особым статусом

- (1) Налоговый служащий с особым статусом это налоговый служащий, осуществляющий полномочия Государственной налоговой службы по установлению преступлений, уголовному преследованию и специальной розыскной деятельности.
- (2) Правовой статус налогового служащего с особым статусом регулируется настоящим кодексом и присваивается в силу характера служебных обязанностей. Действие Закона о государственной должности и статусе государственного служащего № 158/2008 распространяется на служебные отношения налогового служащего с особым статусом в той мере, в какой они не регулируются настоящим кодексом. Классные чины, установленные согласно Закону о государственной должности и статусе государственного служащего № 158/2008, налоговым служащим с особым статусом не присваиваются.
- (3) Налоговому служащему с особым статусом присваивается специальное звание. Налоговый служащий носит особые отличительные знаки.

# **Статья 137<sup>2</sup>.** Оплата труда

Оплата труда налогового служащего с особым статусом устанавливается в соответствии с законодательством о системе оплаты труда в бюджетной сфере.

# **Статья 137<sup>3</sup>.** Специальные звания налогового служащего с особым статусом

- (1) Налоговому служащему с особым статусом присваиваются следующие специальные звания:
  - а) лейтенант Государственной налоговой службы;
  - b) старший лейтенант Государственной налоговой службы;
  - с) капитан Государственной налоговой службы;
  - d) майор Государственной налоговой службы;
  - е) подполковник Государственной налоговой службы;
  - f) полковник Государственной налоговой службы;
  - g) генерал-майор Государственной налоговой службы;
  - h) генерал-лейтенант Государственной налоговой службы;
  - і) генерал-полковник Государственной налоговой службы.

- (2) Специальные звания присваиваются в соответствии с занимаемыми должностями.
- (3) Специальные звания, присваиваемые налоговому служащему с особым статусом, подразделяются на первые и очередные.
- (4) Специальные звания до звания полковника Государственной налоговой службы включительно присваиваются директором.
- (5) Специальные звания генерал-майора Государственной налоговой службы и выше присваиваются Президентом Республики Молдова по представлению министра финансов.
- (6) Очередные специальные звания присваиваются последовательно, в соответствии с занимаемой должностью и по истечении срока пребывания в предыдущем звании, при условии получения оценки не ниже "очень хорошо" при последнем годовом оценивании профессиональных достижений или оценки "хорошо" при последних двух ежегодных оценивания профессиональных достижений.
- (7) В отступление от положений части (6) очередное специальное звание может присваиваться:
- а) как поощрение за добросовестное исполнение служебных обязанностей до истечения установленного срока пребывания в предыдущем звании, но не выше специального звания, соответствующего занимаемой должности, при условии, что поощрение предоставляется по истечении не менее половины срока пребывания в предыдущем звании;
- b) по истечении срока пребывания в специальном звании, за особые заслуги, на одну ступень выше специального звания, соответствующего занимаемой должности.
- (8) Налоговому служащему с особым статусом, имеющему специальное звание, воинское звание или ученую степень, очередное специальное звание присваивается на одну ступень выше специального звания, соответствующего занимаемой должности, до звания полковника Государственной налоговой службы включительно.
- (9) В случае специальных званий до звания полковника Государственной налоговой службы включительно директор может принять решение об их досрочном присвоении или присвоении звания на одну ступень выше специального звания, соответствующего занимаемой должности.
- (10) Очередное специальное звание может быть присвоено до истечения установленного срока пребывания в предыдущем звании или на одну ступень выше специального звания, соответствующего занимаемой должности, один раз за все время деятельности в Государственной налоговой службе.
- (11) Запрещается установление иного порядка присвоения специальных званий, кроме предусмотренного настоящим кодексом.

- (12) Налоговый служащий с особым статусом, который имеет непогашенные дисциплинарные взыскания или в отношении которого возбуждено уголовное дело или проводится служебное расследование по фактам нарушения им служебной дисциплины, не может быть представлен к присвоению очередного специального звания. В случае оправдания или установления в результате служебного расследования отсутствия нарушений налоговый служащий с особым статусом может быть представлен к присвоению очередного специального звания.
- (13) Классные чины налоговых служащих приравниваются к специальным званиям в порядке, установленном Правительством.

# **Статья 137**<sup>4</sup>. Сроки пребывания в специальных званиях

- (1) Устанавливаются следующие сроки пребывания в специальных званиях:
- а) лейтенант Государственной налоговой службы два года;
- b) старший лейтенант Государственной налоговой службы два года;
- с) капитан Государственной налоговой службы три года;
- d) майор Государственной налоговой службы четыре года;
- е) подполковник Государственной налоговой службы пять лет.
- (2) Сроки пребывания в специальных званиях полковника Государственной налоговой службы и выше не устанавливаются.
- (3) Для налоговых служащих с особым статусом, имеющих высшее образование в налоговой сфере и действующих в Государственной налоговой службе по специальности специфического для налоговой деятельности профиля, срок пребывания в специальном звании лейтенанта Государственной налоговой службы составляет один год.
- (4) Очередное специальное звание, соответствующее занимаемой должности, присваивается налоговому служащему с особым статусом по истечении срока пребывания в предыдущем звании.
- (5) При исчислении срока пребывания в специальном звании не учитываются следующие периоды:
- а) период нахождения в частично оплачиваемом отпуске по уходу за ребенком до достижения им возраста трех лет;
  - b) период нахождения в отпуске по уходу за ребенком в возрасте до четырех лет;
  - с) период нахождения в пониженном специальном звании;
- d) период приостановления служебных отношений на срок, превышающий 60 рабочих дней, за исключением предусмотренных законом отпусков.

# **Статья 137<sup>5</sup>.** Отличительные знаки налогового служащего с особым статусом

- (1) Отличительными знаками налогового служащего с особым статусом являются форменная одежда, знаки различия и служебное удостоверение.
- (2) Налоговый служащий с особым статусом носит бесплатно предоставляемую форменную одежду, а также знаки различия Государственной налоговой службы. Образцы форменной одежды, знаков различия и нормы обеспечения форменной одеждой утверждаются Правительством. Правила ношения форменной одежды и знаков различия устанавливаются приказом директора.
- (3) По требованию налоговый служащий с особым статусом подтверждает свой специальный статус при исполнении служебных обязанностей представлением служебного удостоверения. Образец и порядок выдачи служебного удостоверения устанавливаются приказом директора.
- (4) Запрещается идентичность или сходство форменной одежды, знаков различия или служебного удостоверения работников юридических лиц с форменной одеждой, знаками различия или служебного удостоверением налоговых служащих с особым статусом.
- (5) На время приостановления служебных отношений, а также при их прекращении у налогового служащего с особым статусом изымается служебное удостоверение.

# **Статья 137<sup>6</sup>.** Социальные гарантии налогового служащего с особым статусом

- (1) Жизнь, здоровье и трудоспособность налогового служащего с особым статусом подлежат обязательному государственному страхованию.
- (2) В случае смерти налогового служащего с особым статусом, наступившей в связи с исполнением служебных обязанностей или вследствие заболевания или травмы, полученных в связи с исполнением служебных обязанностей, супругу/супруге покойного, несовершеннолетним детям, нетрудоспособным совершеннолетним детям и лицам, находившимся на иждивении умершего, выплачивается в равных долях единовременное пособие в размере 120 месячных заработных плат по последней занимаемой должности.
- (3) В случае утраты трудоспособности в связи с исполнением служебных обязанностей налоговому служащему с особым статусом выплачивается единовременное пособие, размер которого в зависимости от тяжести увечья составляет:
  - а) при легкой форме три месячные заработные платы;
  - b) при средней форме пять месячных заработных плат;
  - с) при тяжелой форме семь месячных заработных плат.
  - (4) В случае увольнения налогового служащего с особым статусом по причине

признания его негодным к службе вследствие утраты трудоспособности в связи с исполнением служебных обязанностей ему выплачивается единовременное пособие в размере одной среднемесячной заработной платы по последней занимаемой должности за последние шесть месяцев до наступления страхового случая за каждый процент утраты трудоспособности.

- (5) В случае установления ограничения возможностей, наступившего в связи с исполнением служебных обязанностей или после прекращения трудовых отношений в Государственной налоговой службе, однако вследствие заболевания, приобретенного в период службы, при отсутствии оснований для получения пенсии налоговому служащему с особым статусом до восстановления трудоспособности выплачивается ежемесячная компенсация, размер которой устанавливается в процентном отношении к месячной заработной плате по последней занимаемой им должности следующим образом:
  - а) тяжелое ограничение возможностей 100 процентов;
  - b) выраженное ограничение возможностей 80 процентов;
  - с) среднее ограничение возможностей 60 процентов.
- (6) Выплата страховой компенсации налоговому служащему с особым статусом не производится, если страховой случай наступил в результате совершения им:
  - а) преступления или правонарушения;
- b) деяния, явившегося следствием добровольного употребления алкогольных напитков, наркотических, психотропных веществ или иных веществ, обладающих схожим действием;
- с) самоубийства или покушения на самоубийство, если эти действия не вызваны патологическим состоянием или доведением до самоубийства;
  - d) иных действий, не связанных с исполнением служебных обязанностей.
- (7) Налоговый служащий с особым статусом, получающий компенсацию, предусмотренную частью (5), не может получать одновременно и пенсию по ограничению возможностей.
- (8) Налоговый служащий с особым статусом получает пенсию согласно Закону о государственной пенсионной системе № 156/1998 и Закону о государственной должности и статусе государственного служащего № 158/2008.
- (9) Налоговые служащие с особым статусом имеют право на медицинское обслуживание и амбулаторное и стационарное медицинское лечение в порядке, установленном законом.
- (10) Ущерб, причиненный имуществу налогового служащего с особым статусом в связи с исполнением им служебных обязанностей, возмещается в полном объеме Государственной налоговой службой.

- (11) Право на бесплатную перевозку обеспечивается за счет Государственной налоговой службы в следующих случаях:
- а) перевозка налогового служащего с особым статусом, членов его семьи и личного имущества, связанная с переводом налогового служащего с особым статусом в другой населенный пункт;
- b) перевозка тела налогового служащего с особым статусом, умершего при исполнении служебных обязанностей, и сопровождающих тело лиц, перевозка членов его семьи и личного имущества в место их дальнейшего проживания на территории Республики Молдова;
- с) налоговый служащий с особым статусом, исполняющий свои служебные обязанности в отличном от места проживания населенном пункте, имеет право на компенсацию транспортных расходов к месту исполнения обязанностей и обратно в соответствии с положением, утвержденным министром финансов.

Статья 138. - утратила силу.

Статья 139. - утратила силу.

Статья 140. - утратила силу.

Статья 141. - утратила силу.

Статья 142. - утратила силу.

Статья 143. - утратила силу.

Статья 144. - утратила силу.

- **Статья 144**<sup>1</sup>. Выдача и отзыв свидетельства о регистрации в качестве центра технической поддержки по контрольно-кассовым машинам/фискальным принтерам
- (1) Поставщики контрольно-кассовых машин /фискальных принтеров и центры технической поддержки по контрольно-кассовым машинам /фискальным принтерам (далее  $UT\Pi$   $KKM/\Phi\Pi$ ) вправе начать деятельность только после регистрации в Государственной налоговой службе и получения свидетельства о регистрации в качестве центра технической поддержки по контрольно-кассовым машинам /фискальным принтерам (далее cвидетельство  $UT\Pi$   $KKM/\Phi\Pi$ ).
- (2) В части, не урегулированной настоящим законом, порядок запроса, предоставления, приостановления и отзыва свидетельства ЦТП ККМ/ $\Phi$ П определяется Законом о регулировании предпринимательской деятельности путем разрешения № 160/2011.
  - (3) Свидетельство ЦТП ККМ/ФП выдается бесплатно, сроком на три года.
- (4) Заявитель подает в Государственную налоговую службу заявление и следующие документы:

- а) копия приказа о назначении лиц (фамилия, имя, IDNP, номер и срок действия удостоверения), ответственных в той области, для которой запрашивается регистрация (адрес для переписки, включая электронную почту, телефон, факс);
- b) копии разрешений на функционирование структурных единиц, оказывающих услуги, или копии уведомлений и соответствующих уведомлений о вручении;
- с) копии договоров о сотрудничестве с поставщиками контрольно-кассовых машин /фискальных принтеров, в которых прямо перечислены подлежащие обслуживанию модели контрольно-кассовых машин /фискальных принтеров (область сертификации для заявителей свидетельства ЦТП ККМ/ФП);
- d) предварительное уведомление конкретного поставщика контрольно-кассовых машин /фискальных принтеров о согласии выдать защитные пломбы для контрольно-кассовых машин /фискальных принтеров (пломбы поставщика);
- е) перечень сотрудников-специалистов (фамилия, имя, IDNP, номер и срок действия удостоверения), выполняющих установку, ремонт и техническое обслуживание контрольно-кассовых машин /фискальных принтеров.
- (5) Государственная налоговая служба рассматривает представленные документы и в течение 10 рабочих дней с момента их подачи выдает свидетельство ЦТП ККМ/ФП или обоснованно отказывает в его выдаче.
- (6) Государственная налоговая служба письменно информирует заявителя об отказе в регистрации в качестве ЦТП ККМ/ $\Phi$ П не позднее 10 рабочих дней со дня подачи заявления, указав основания отказа.
- (7) После устранения причин, послуживших основанием для отказа в регистрации в качестве ЦТП ККМ/ $\Phi$ П, заявитель может подать новое заявление, которое рассматривается в установленном порядке.
- (8) Информация о выдаче свидетельств ЦТП ККМ/ФП размещается на правительственном портале открытых данных (<u>www.date.gov.md</u>) и на официальной веб-странице Государственной налоговой службы (<u>www.sfs.md</u>).
- (9) Если заявитель обращается за внесением изменений в свидетельство ЦТП ККМ/ФП или в приложения к нему, он должен приложить к заявлению ранее выданные свидетельство ЦТП ККМ/ФП с приложениями. Переоформленное свидетельство ЦТП ККМ/ФП выдается на том же бланке либо, при необходимости, на новом бланке с учетом указанных в заявлении изменений. Изменения производятся в течение 10 рабочих дней.
- (10) Основаниями для переоформления свидетельства ЦТП ККМ/ФП являются: смена наименования заявителя, изменение других содержащихся в свидетельстве ЦТП ККМ/ФП данных, без обновления которых невозможно установить связь между свидетельством ЦТП ККМ/ФП, предметом свидетельства и заявителем.
  - (11) При возникновении оснований для переоформления свидетельства ЦТП

ККМ/ФП заявитель обязан в течение 10 рабочих дней подать в Государственную налоговую службу согласно установленной процедуре заявление о переоформлении свидетельства ЦТП ККМ/ФП вместе с документом, требующим переоформления, и документами (либо копиями документов с предъявлением оригиналов для сверки), подтверждающими изменения.

- (12) Срок действия переоформленного свидетельства ЦТП ККМ/ФП не может превышать срок действия, указанный в переоформляемом свидетельстве ЦТП ККМ/ФП.
- (13) В период рассмотрения заявления о переоформлении свидетельства ЦТП ККМ/ФП заявитель вправе продолжать свою деятельность на основании декларации под собственную ответственность, поданной в Государственную налоговую службу одновременно с заявлением о переоформлении.
- (14) Основанием для отклонения заявления о переоформлении свидетельства ЦТП ККМ/ФП является обнаружение Государственной налоговой службой недостоверных данных в представленной либо декларируемой заявителем информации.
- (15) Заявитель, намеревающийся осуществлять указанный в свидетельстве ЦТП ККМ/ФП вид деятельности после истечения срока его действия, должен вновь пройти процедуру выдачи свидетельства, подав заявление в Государственную налоговую службу не менее чем за 30 дней до истечения трехлетнего срока действия.
- (16) По истечении срока, установленного для выдачи свидетельства ЦТП ККМ/ФП, и при отсутствии со стороны Государственной налоговой службы письменного отказа в выдаче такового запрашиваемый документ считается предоставленным на основе молчаливого согласия.
- (17) Обладатель не вправе передавать свидетельство ЦТП ККМ/ $\Phi$ П или его копию другому лицу для осуществления тем своей деятельности.
- (18) Государственная налоговая служба отзывает свидетельство ЦТП ККМ/ФП в следующих случаях:
  - а) по заявлению обладателя;
- b) в случае установления Государственной налоговой службой нарушений законодательства при осуществлении деятельности в области установки, ремонта, технического обслуживания контрольно-кассовых машин /фискальных принтеров.

#### Статья 145. Изъятие документов и/или контрольно-кассового

оборудования, вычислительной техники

или устройств хранения данных

- (1) Документы и/или контрольно-кассовое оборудование, вычислительная техника или устройства хранения данных изымаются в случае:
  - а) необходимости документального подтверждения нарушения законодательства;

- b) вероятности их исчезновения;
- с) иных случаях, прямо предусмотренных налоговым законодательством.
- (2) Налоговые служащие изымают документы и/или контрольно-кассовое оборудование, вычислительная техника или устройства хранения данных независимо от их принадлежности и места нахождения, обеспечивая их сохранность в помещении Государственной налоговой службы.
- (3) Изъятие документов, контрольно-кассового оборудования, вычислительной техники или устройств хранения данных производится в присутствии лица, у которого они изымаются, а при его отсутствии или отказе участвовать в процедуре изъятия в присутствии двух понятых.
- (4) О факте изъятия документов, контрольно-кассового оборудования, вычислительной техники или устройств хранения данных составляется протокол, в котором указываются:
  - а) дата и место составления;
- b) должность, фамилия и имя налогового служащего и лица, у которого производится изъятие;
  - с) сведения о собственнике или владельце;
- d) опись изъятых документов, контрольно-кассового оборудования, вычислительной техники или устройств хранения данных, регистрационный номер контрольно-кассового оборудования, вычислительной техники или устройств хранения данных;
  - е) время и мотивы изъятия;
  - f) при необходимости фамилии, имена и адреса понятых.
- (5) Протокол подписывается составившим его лицом и лицом, у которого производится изъятие документов, контрольно-кассового оборудования, вычислительной техники или устройств хранения данных, либо понятыми. Если лицо, у которого изымаются документы и/или контрольно-кассовое оборудование, вычислительная техника или устройства хранения данных, отказывается подписать протокол, в нем делается отметка об отказе.
- (6) После того как отпала необходимость в использовании изъятых документов, они возвращаются лицу, у которого были изъяты, а в его отсутствие замещающему лицу.
- (7) Изъятое контрольно-кассовое оборудование, вычислительная техника или устройства хранения данных после проверки установленного в нем программного обеспечения возвращается лицу, у которого было изъято, а в его отсутствие замещающему лицу.

#### Статья 146. Налоговый пост

- (1) Налоговый пост создается Государственной налоговой службой в целях предупреждения и выявления случаев нарушений законодательства, в том числе случаев уклонения от погашения налоговых обязательств, а также в целях осуществления иных полномочий по налоговому администрированию.
- (2) Налоговые посты могут быть стационарными, передвижными и электронными. Стационарный налоговый пост располагается в установленном и специально оборудованном месте, где он осуществляет свои полномочия. Передвижной налоговый пост, обеспеченный техническими средствами, в том числе транспортными, перемещается в зависимости от необходимости в радиусе контрольного сектора. Электронный налоговый пост является информационно-техническим средством передачи и хранения в электронном виде информации, которая может прямо или косвенно использоваться для определения налогового обязательства.
- (3) Стационарный или передвижной налоговый пост состоит как минимум из одного налогового служащего и, в зависимости от обстоятельств и порядка осуществления контроля, из сотрудников органов внутренних дел или других органов. Электронный налоговый пост состоит из информационно-технического средства передачи информации в электронном виде, с использованием сетей связи, от налогоплательщика к информационной системе Государственной налоговой службы.
- (4) Государственная налоговая служба принимает решение об учреждении налоговых постов, определяет их вид и место расположения, а в случае электронного налогового поста также технологию электронного сообщения и утверждает Положение о функционировании налоговых постов. В случае создания налоговых постов в общественных местах, относящихся к публичной собственности, решение доводится до сведения исполнительного органа местного публичного управления. В случае создания налоговых постов на территории хозяйствующего субъекта последний обязан обеспечить их персоналу доступ и условия, необходимые для осуществления им своих полномочий, а также технические условия для установки электронного оборудования связи (в случае установки электронного налогового поста).

# **Статья 147.** Взаимодействие Государственной налоговой службы с органами публичной власти

- (1) Органы публичной власти предоставляют Государственной налоговой службе сведения и материалы, необходимые для выполнения возложенных на нее полномочий, за исключением сведений, предоставление которых прямо запрещено законом.
- (2) Органы центрального и местного публичного управления выделяют своих должностных лиц для оказания содействия Государственной налоговой службе в выполнении возложенных на нее полномочий. Решение о выделении должностного лица принимается в течение пяти рабочих дней со дня поступления соответствующего запроса от Государственной налоговой службы, за исключением случаев, требующих оперативного вмешательства.

- (3) По требованию правоохранительных органов Государственная налоговая служба содействует в определении налоговых обязательств по уголовным делам, а также при судебном разбирательстве дел, связанных с нарушением налогового законодательства.
- (4) Государственная налоговая служба взаимодействует с другими органами публичной власти в рамках полномочий, предусмотренных налоговым законодательством, и разрабатывает методические указания в области администрирования местных налогов и сборов согласно действующему законодательству.
- (5) Государственная налоговая служба самостоятельно определяет свою программу деятельности. Осуществление контроля и другие действия Государственной налоговой службы не могут быть приостановлены никем, кроме как органами, уполномоченными на то на основании законодательства.

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

- (1) Подбор налоговых служащих производится независимо от расы, национальности, этнического происхождения, пола, вероисповедания из числа граждан Республики Молдова, постоянно проживающих на ее территории, имеющих соответствующее образование, способных по состоянию здоровья исполнять возложенные на них обязанности и не подпадающих под ограничения, предусмотренные Законом о государственной должности и статусе государственного служащего. Зачисление в Государственную налоговую службу производится в соответствии с законодательством о государственной должности и статусе государственного служащего и законодательством о труде.
- (2) Лица, зачисленные в Государственную налоговую службу в качестве налоговых служащих, приносят присягу в соответствии с Законом о государственной должности и статусе государственного служащего и подвергаются обязательной государственной дактилоскопической регистрации в соответствии с законодательством.
- (3) Налоговые служащие вправе при исполнении служебных обязанностей носить форменную одежду со знаками соответствующих классных чинов, выдаваемую им бесплатно в соответствии с образцом и нормами, установленными Правительством.
- (4) Налоговым служащим в подтверждение полномочий выдаются удостоверения, образец и порядок выдачи которых устанавливаются Государственной налоговой службой.
- (5) Налоговые служащие во время исполнения обязанностей являются представителями государственной власти и находятся под защитой государства.
- (5¹) Налоговый служащий занимает государственную должность инспектора, специалиста, внутреннего аудитора, старшего инспектора, старшего специалиста, старшего внутреннего аудитора, главного инспектора, главного специалиста или главного внутреннего аудитора.

- (6) Изменение, приостановление, прекращение служебных отношений налогового служащего, а также наложение на него дисциплинарных взысканий осуществляются органом, зачислившим его в штат, в соответствии с законодательством.
- (6¹) В отступление от положений части (5) статьи 48 Закона о госу-дарственной службе и статусе государственного служащего № 158/2008 перевод налогового служащего в интересах службы на равноценную долж-ность и в том же населенном пункте осуществляется без его письменного согласия, путем изменения служебных отношений.
- (7) Налоговому служащему запрещается осуществлять иную оплачиваемую деятельность, кроме предусмотренной статьей 25 Закона о государственной должности и статусе государственного служащего.
- (8) В интересах службы директор Государственной налоговой службы вправе один раз в год , на срок не более шести месяцев, делегировать налоговых служащих, без их согласия, на должности в составе тех же подразделений или в иные подразделения в том же населенном пункте или в другом населенном пункте, с покрытием всех расходов на проезд и проживание.
- (9) Налоговый служащий вправе отказаться от делегирования в интересах службы в другой населенный пункт по следующим основаниям:
  - а) по беременности;
  - b) при наличии несовершеннолетнего ребенка;
  - с) если является единственным кормильцем в семье;
- d) делегирование противопоказано ему по состоянию здоровья, подтвержденному медицинской справкой.
- (10) При обстоятельствах, указанных в части (9), налоговый служащий может быть делегирован с его письменного согласия.
- (11) С письменного согласия налогового служащего он может быть делегирован в соответствии с положениями части (8) на период, превышающий шесть месяцев.

# Статья 149. Классные чины налоговых служащих

- (1) Для государственных служащих Государственной налоговой службы устанавливаются классные чины, предусмотренные Законом о государственной должности и статусе государственного служащего.
- (2) Классные чины налоговых служащих, ранее работавших в Государственной налоговой службе, приравниваются следующим образом:

Классные чины, присвоенные налоговым служащим	Классные чины, предусмотренные Законом о государственной должности и статусе государственного служащего
Главный государственный советник налоговой службы	Государственный советник Республики Молдова I класса
Государственный советник налоговой службы I, II или III ранга	Государственный советник I, II или III класса
Инспектор налоговой службы I, II или III ранга	Советник I, II или III класса

# Статья 150. - утратила силу.

# Статья 151. Защита прав и интересов налоговых служащих

- (1) Права и интересы налоговых служащих защищены согласно Закону об охране труда, Закону о государственной должности и статусе государственного служащего и настоящему кодексу.
- (2) Ущерб, причиненный в связи с осуществлением полномочий в Государственной налоговой службе, возмещается следующим образом:
- а) в случае гибели налогового служащего семье погибшего или лицам, находившимся на его иждивении, выплачивается за счет средств государственного бюджета единовременное пособие в размере десяти годовых заработных плат, исчисленных исходя из заработной платы погибшего за последний календарный год деятельности;
- b) в случае причинения телесных повреждений, исключающих возможность последующего осуществления налоговым служащим профессиональной деятельности, выплачивается за счет средств государственного бюджета единовременное пособие в процентах от суммы, исчисленной согласно пункту а):

лицам с тяжелым ограничением возможностей - 60 процентов;

лицам с выраженным ограничением возможностей - 40 процентов;

лицам со средним ограничением возможностей - 20 процентов.

- (3) Лица, действия которых повлекли гибель или причинение телесных повреждений налоговому служащему либо способствовали этому, возмещают в государственный бюджет суммы, выплаченные в соответствии с частью (2).
- (4) Ущерб, причиненный имуществу налогового служащего в связи с осуществлением им своих полномочий, возмещается в полном размере за счет средств государственного бюджета с последующим взысканием суммы возмещения с виновных.

# Статья 152. Материальное и социальное обеспечение налоговых служащих

- (1) Налоговые служащие при исполнении служебных обязанностей обеспечиваются транспортом, техническими и другими средствами, необходимыми для выполнения возложенных на них обязанностей.
- (2) Социальное и пенсионное обеспечение налоговых служащих производится в установленном законодательством порядке.
- (3) В соответствии с законодательством могут быть предусмотрены и иные меры материального и социального обеспечения сотрудников Государственной налоговой службы.
- **Статья 153.** Ответственность налоговых служащих и право на обжалование их действий
- (1) За противоправные действия налоговые служащие несут ответственность, предусмотренную законодательством.
- (2) Ущерб, причиненный неправомерными действиями налоговых служащих, возмещается в предусмотренном законодательством порядке.
- (3) Решения Государственной налоговой службы и действия налоговых служащих могут быть обжалованы налогоплательщиками в предусмотренном настоящим кодексом и иными нормативными актами порядке.

#### Глава 3

# ИНЫЕ ОРГАНЫ, ОСУЩЕСТВЛЯЮЩИЕ ПОЛНОМОЧИЯ ПО НАЛОГОВОМУ АДМИНИСТРИРОВАНИЮ

**Статья 153<sup>1</sup>. -** *утратила силу.* 

# Статья 154. Полномочия и права таможенных органов

- (1) Таможенные органы осуществляют некоторые полномочия по налоговому администрированию согласно настоящему кодексу, Таможенному кодексу и иным нормативным актам, принятым в соответствии с ними.
- (2) Таможенные органы осуществляют права, связанные с обеспечением погашения налоговых обязательств, относящихся к перемещению через таможенную границу и/или помещению товаров под таможенные режимы, согласно Таможенному кодексу, настоящему кодексу в случаях, прямо предусмотренных им, а также иным нормативным актам, принятым в соответствии с ними.

# Статья 155. Обязанности таможенных органов

(1) Таможенные органы исполняют обязанности, связанные с обеспечением погашения налоговых обязательств, относящихся к перемещению через таможенную границу и/или помещению товаров под таможенные режимы, согласно Таможенному кодексу, настоящему кодексу - в случаях, прямо предусмотренных им, а также иным

нормативным актам, принятым в соответствии с ними, в том числе следующие обязанности:

- а) уважительно и корректно относиться к налогоплательщикам и их представителям, к иным участникам налоговых отношений;
- b) информировать налогоплательщиков по их запросам о действующих налогах (пошлинах) и сборах, порядке и сроках их уплаты, а также о соответствующих нормативных актах;
  - с) информировать налогоплательщиков об их правах и обязанностях;
- d) выдавать налогоплательщикам по их просьбе справки о погашении налоговых обязательств;
  - е) не разглашать информацию, составляющую налоговую тайну;
- f) представлять Государственной налоговой службе документы и сведения, касающиеся соблюдения налогового законодательства, исчисления и уплаты в бюджет предусмотренных настоящим кодексом налогов (пошлин) и сборов, относящихся к перемещению через таможенную границу и/или помещению товаров под таможенные режимы, и выполнять законные требования налоговых служащих;
- g) вести учет налоговых обязательств, относящихся к перемещению через таможенную границу и/или помещению товаров под соответствующий таможенный режим.
- (2) Таможенные органы осуществляют привлечение лиц к ответственности в соответствии с таможенным законодательством за нарушение налогового законодательства при перемещении через таможенную границу и/или помещении товаров под таможенные режимы.

# Статья 156. Полномочия служб по сбору местных налогов и сборов

- (1) В составе примэрий действуют службы по сбору местных налогов и сборов, осуществляющие некоторые полномочия по администрированию местных налогов и сборов.
- (2) Служба по сбору местных налогов и сборов осуществляет в соответствии со своей сферой деятельности полномочия по популяризации налогового законодательства и рассмотрению писем, заявлений и жалоб налогоплательщиков, по обеспечению полного и последовательного учета налогоплательщиков, чьи налоговые обязательства исчисляются данной службой, и учета этих обязательств, иные полномочия, прямо предусмотренные налоговым законодательством. Полномочия по компенсации или возмещению переплат, по проведению налогового контроля осуществляются согласно настоящему кодексу совместно с Государственной налоговой службой. Служба по сбору местных налогов и сборов осуществляет принудительное исполнение просроченного налогового обязательства в отношении администрируемых платежей и налогоплательщиков в порядке, установленном Гражданским

процессуальным кодексом и Исполнительным кодексом.

# Статья 157. Права службы по сбору местных налогов и сборов

- (1) Служба по сбору местных налогов и сборов уполномочена в соответствии с установленной статьей 156 сферой деятельности самостоятельно осуществлять:
- а) определение налоговых обязательств в отношении администрируемых платежей и налогоплательщиков;
- b) ведение учета администрируемых налогоплательщиков и налоговых обязательств;
  - с) начисление пени;
  - d) получение наличными налогов, сборов, пеней и/или штрафов;
  - е) иные права, прямо предусмотренные налоговым законодательством.
- (2) Служба по сбору местных налогов и сборов осуществляет совместно с Государственной налоговой службой следующие права:
- a) проверяет достоверность данных учетной документации и налоговой отчетности налогоплательшика:
- b) проводит, в соответствии с компетенцией по администрированию, проверки относительно соблюдения налогоплательщиком налогового законодательства;
- с) требует необходимых разъяснений и сведений по возникающим в ходе проверки вопросам;
- d) запрашивает и бесплатно получает в ходе налоговых проверок от любого лица информацию, данные, документы, необходимые для осуществления полномочий, за исключением сведений, составляющих государственную тайну, а также их копии, если они прилагаются к акту проверки;
  - е) осуществляет компенсацию и/или возмещение переплат.

# Статья 158. Обязанности службы по сбору местных налогов и сборов

Служба по сбору местных налогов и сборов в соответствии с установленной статьей 156 сферой деятельности обязана в отношении налоговых обязательств, отнесенных к ее ведению:

- а) действовать в строгом соответствии с настоящим кодексом и иными нормативными актами;
- b) уважительно и корректно относиться к налогоплательщикам, их представителям, другим участникам налоговых отношений;
  - с) популяризировать налоговое законодательство;

- d) информировать налогоплательщика в предусмотренных налоговым законодательством случаях или по его просьбе о его правах и обязанностях;
- е) информировать налогоплательщика по его просьбе о действующих налогах и сборах, порядке и сроках их уплаты, а также о нормативных актах, касающихся администрируемых налогов и сборов;
- f) принимать и регистрировать заявления, сообщения и иную информацию о нарушениях законодательства и при необходимости проверять их;
- g) ежемесячно, не позднее 5-го числа каждого месяца, представлять Государственной налоговой службе отчет по администрируемым налогам и сборам;
- h) по заявлению налогоплательщика, поданному на бумажном носителе или в электронной форме, в котором указывается назначение справки, в установленных законодательством случаях или по требованию законно уполномоченных органов и публичных властей выдавать в запрошенном виде на бумажном носителе или в электронной форме справки об отсутствии или наличии у него недоимок в бюджет по налоговым обязательствам, отнесенным к ее компетенции;
- і) вести учет налогоплательщиков, чьи налоговые обязательства исчисляются соответствующей службой, и вести учет этих налоговых обязательств, включая недоимки, перечислять в бюджет взысканные суммы, собранные в качестве налогов, сборов, пеней, штрафов, в соответствии с налоговым законодательством и в установленном Правительством порядке;
- j) заполнять при участии Государственной налоговой службы платежные извещения о налоговых обязательствах, бесплатно выдавать налогоплательщикам бланки налоговой отчетности;
- k) направлять (вручать) налогоплательщикам в соответствии с налоговым законодательством платежные извещения о налоговых обязательствах, а также вынесенные решения;
- k¹) осуществлять принудительное исполнение просроченного налогового обязательства в отношении администрируемых платежей и налогоплательщиков в порядке, установленном Гражданским процессуальным кодексом и Исполнительным кодексом;
- l) совместно с Государственной налоговой службой осуществлять, по требованию налогоплательщика, компенсацию или оформление материалов для возмещения переплат или сумм, подлежащих возмещению согласно налоговому законодательству, проводить налоговые проверки с составлением соответствующих документов;
- m) осуществлять иные действия, прямо предусмотренные налоговым законодательством.

#### Статья 159. Акты служб по сбору местных налогов и сборов

- (1) Решения, относящиеся к осуществлению полномочий служб по сбору местных налогов и сборов, оформляются распоряжением примара (претора). В отступление от положений настоящего раздела распоряжения примара (претора) и действия сборщиков налогов могут быть обжалованы в установленном законом порядке.
- (2) В случае осуществления полномочий совместно с Государственной налоговой службой решения выносятся руководством Государственной налоговой службы после согласования с примаром (претором). Если примар (претор) отказывается подписать решение, оно приобретает юридическую силу с момента подписания его руководством Государственной налоговой службы, которое делает отметку об отказе примара (претора).
- **Статья 160.** Организация и деятельность служб по сбору местных налогов и сборов
- (1) Организация и деятельность служб по сбору местных налогов и сборов регулируются положениями, утверждаемыми местными советами. Положения разрабатываются на основе типового положения, утвержденного Правительством.
  - (2) утратила силу.
- (3) В исключительных случаях в селах (коммунах) полномочия сборщиков налогов могут исполняться секретарем примэрии или другим служащим примэрии, не имеющим права подписи кассовых документов. В соответствии с законодательством полномочия сборщиков налогов могут исполняться посредством ассоциаций межкоммунитарного развития, в которую входит соответствующий орган, или они могут быть делегированы другим органам местного публичного управления.

#### Глава 4

# УЧЕТ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ

# Статья 161. Общие положения

- (1) Учет налогоплательщиков ведется Государственной налоговой службой путем присвоения фискальных кодов и ведения налогового регистра в порядке, установленном настоящим разделом и инструкцией, утвержденной Государственной налоговой службой.
- (2) Присвоение фискального кода согласно настоящей главе осуществляется единожды и независимо от предписаний налогового законодательства относительно установления и погашения налоговых обязательств. Налоговое законодательство может предусматривать для любого лица, которому присвоен фискальный код, дополнительную регистрацию в качестве плательщика различных видов налогов (пошлин) и сборов, в том числе в случае осуществления лицензированной или авторизованной профессиональной деятельности либо занятия предпринимательской деятельностью.
  - (3) На лиц, которым фискальные коды присваиваются Государственной

налоговой службой, открывается дело, в котором содержатся следующие документы и сведения:

- а) заявление о присвоении фискального кода;
- b) карточка о регистрации, выданная органом, уполномоченным регистрировать соответствующую деятельность;
- с) копия документа, подтверждающего государственную регистрацию или позволяющего заниматься соответствующей деятельностью;
  - d) копия свидетельства о присвоении фискального кода.
  - е) документы, подтверждающие наличие банковских и/или платежных счетов;
- f) сведения об учредителе (учредителях) или лицах, получивших право на осуществление соответствующей деятельности, руководителе и главном бухгалтере (фамилия и имя, дата рождения, адрес, контактные реквизиты, данные документа, удостоверяющего личность).
- (4) На лиц, для которых фискальным кодом является государственный идентификационный номер, в Государственной налоговой службе открывается дело, в котором хранится информация, накопленная и переданная структурой, наделенной правом государственной регистрации согласно положению, утвержденному ею и Государственной налоговой службой.
- (5) Учет подразделений, не являющихся юридическими лицами, расположенных в ином месте, чем местонахождение юридического лица, частью которого они являются, ведется Государственной налоговой службой, которая присваивает каждому подразделению код подразделения.
- (6) В случае изменения налогоплательщиком местонахождения (места жительства) он подает заявление о передаче дела по новому местонахождению (месту жительства). В течение 10 рабочих дней с момента получения заявления ответственное подразделение Государственной налоговой службы передает дело подразделению Государственной налоговой службы, в районе деятельности которого находится новое местонахождение (место жительства), для постановки налогоплательщика на учет без присвоения ему нового фискального кода. Для налогоплательщиков, фискальным кодом которых является государственный идентификационный номер, подразделение Государственной налоговой службы, в котором они обслуживаются, в течение пяти рабочих дней с момента получения от органов, наделенных правом государственной регистрации, сведений об изменении местонахождения, передает дело подразделению Государственной налоговой службы, в районе деятельности которого находится новое местонахождение.
- (7) В случае утраты свидетельства о присвоении фискального кода, после публикации соответствующего объявления в Официальном мониторе Республики Молдова, Государственная налоговая служба по заявлению налогоплательщика выдает дубликат утраченного свидетельства в течение трех рабочих дней со дня подачи

(8) При принятии решения об изменении местонахождения и/или о создании подразделения налогоплательщик в течение 60 дней со дня приобретения права собственности (владения, найма) информирует Государственную налоговую службу об изменении своего местонахождения и/или представляет первоначальные сведения, а впоследствии сообщает об изменениях местонахождения своего подразделения, а также о приостановлении/прекращении деятельности подразделения.

# Статья 162. Присвоение фискального кода

- (1) В соответствии с настоящим кодексом фискальные коды присваиваются:
- а) каждому юридическому лицу, индивидуальному предпринимателю, крестьянскому (фермерскому) хозяйству, а также каждому физическому лицу, занимающемуся предпринимательской деятельностью либо осуществляющему лицензированную или авторизованную профессиональную деятельность, регулируемую отраслевым законодательством;
- b) каждому физическому лицу гражданину Республики Молдова, иностранному гражданину или лицу без гражданства, располагающим объектами налогообложения или имеющим налоговые обязательства согласно налоговому законодательству либо получившим право на осуществление определенной деятельности на основе предпринимательского патента;
- с) каждому юридическому лицу или организации со статусом физического лица нерезидентам, располагающим объектами налогообложения на территории Республики Молдова или имеющим налоговые обязательства согласно налоговому законодательству;
- d) нерезиденту, осуществляющему предпринимательскую деятельность без оформления организационно-правовой формы в Республике Молдова и предоставляющему услуги через электронные сети физическим лицам-резидентам Республики Молдова, не осуществляющим предпринимательскую деятельность.
- (2) Для получения фискального кода лицо обязано выполнить действия, предусмотренные настоящей главой, в сроки и в порядке, установленном ею.

# Статья 163. Место, сроки и порядок присвоения фискального кода

- (1) Лицам, указанным в пунктах а) и с) части (1) статьи 162, фискаль-ный код присваивается компетентным подразделением Государственной налоговой службы.
- (2) В случаях, предусмотренных пунктом а) части (1) статьи 162, государственный идентификационный номер, указанный в решении о регистрации, выданном структурой, наделенной правом государственной регистрации, или в документе, разрешающем осуществление деятельности, признается фискальным кодом налогоплательщика.

# (3) - утратила силу.

- (4) Фискальным кодом лиц, зарегистрированных структурой, наделенной правом государственной регистрации, признается государственный идентификационный номер, указанный в свидетельстве/решении о регистрации, а свидетельство/решение о регистрации признается также свидетельством о присвоении фискального кода.
- (5) В отступление от части (2) юридическим лицам, образованным на основании нормативных актов, а также на основании международных договоров, ратифицированных Республикой Молдова, присваивается фискальный код и выдается свидетельство о присвоении фискального кода в течение трех рабочих дней со дня подачи соответствующего заявления, к которому прилагается документ, подтверждающий данный факт, а в случае лиц, работающих на основании международных договоров, - и подтверждающее свидетельство, выданное компетентным органом публичной власти. Физическим лицам, занимающимся предпринимательской деятельностью либо осуществляющим лицензированную или авторизованную профессиональную деятельность, регулируемую отраслевым законодательством, Государственная налоговая служба вправе, по требованию налогоплательщика, присвоить фискальный код, отличающийся от персонального фискального кода, указанного в лицензии или ином документе, позволяющем заниматься соответствующей деятельностью. Присвоение фискального кода, выдача свидетельства о присвоении фискального кода, а также подтверждение взятия на налоговый учет осуществляются в порядке, установленном Государственной налоговой службой.
- (6) Фискальный код лиц, указанных в пункте b) части (1) статьи 162, представляет собой идентификационный номер (IDNP), присвоенный в соответ-ствии с нормативной базой компетентным органом, либо идентичен номеру документа, удостоверяющего личность иностранного гражданина или лица без гражданства. Для лиц, не имеющих удостоверения личности, фискальным кодом являются серия и номер паспорта, а если они не располагают паспортом, серия и номер свидетельства о рождении или другого документа, удостоверяющего личность.
- $(6^1)$  Фискальный код лиц, указанных в пункте d) части (1) статьи 162, представляет собой идентификационный номер в стране их проживания.
- (7) В течение трех рабочих дней со дня возникновения объекта налогообложения или налогового обязательства иностранные граждане и лица без гражданства нерезиденты, а также лица, указанные в пункте с) части (1) статьи 162, подают в Государственную налоговую службу заявление о присвоении фискального кода с приложением соответственно копии документа, удостоверяющего личность, или, в случае организаций, копий удостоверяющих документов (с переводом на государственный язык, удостоверенных нотариусом и консульскими учреждениями Республики Молдова), а также копий документов, подтверждающих наличие объектов налогообложения.
- (7¹) Лица, указанные в пункте d) части (1) статьи 162, подают заявление посредством электронной услуги, предоставляемой Государственной налоговой

службой, в течение первого налогового периода, в котором наступает обязанность исчисления и уплаты НДС, до представления декларации.

(8) Государственная налоговая служба отказывает в присвоении фискального кода только в случае, если представлены не все документы и сведения, предусмотренные частью (3) статьи 161, либо если в них содержатся явно искаженные данные.

# Статья 164. Государственный налоговый регистр

- (1) Государственный налоговый регистр является регистром, который создается и ведется Государственной налоговой службой и в который вносятся данные о фискальных кодах, присвоенных в соответствии с настоящей главой. Государственная налоговая служба ответственна за обновление Государственного налогового регистра. Обновление Государственного налогового регистра производится по заявлению налогоплательщика, а также на основании материалов контроля, осуществляемого Государственной налоговой службой. Положение о содержании и порядке управления информационной системой Государственной налоговой службы, а также процедура регистрации, изменения и удаления информации в этой системе утверждаются Государственной налоговой службой.
- (2) Фискальные коды лиц, указанных в пункте с) части (1) статьи 162, вносятся в Государственный налоговый регистр на дату выдачи налогоплательщику свидетельства о присвоении фискального кода. Фискальные коды, представляющие собой государственный идентификационный номер, переносятся в Государственный налоговый регистр из Государственного регистра юридических лиц, Государственного регистра индивидуальных предпринимателей, Государственного регистра некоммерческих организаций и из других регистров, которые ведутся компетентными органами, в зависимости от обстоятельств. Фискальные коды физических лиц резидентов, а также граждан Республики Молдова - нерезидентов переносятся в Государственный налоговый регистр из Государственного регистра населения. Фискальные коды иностранных граждан и лиц без гражданства - нерезидентов вносятся в Государственный налоговый регистр в соответствии с действующей нормативной базой. Фискальные коды лиц, указанных в пункте d) части (1) статьи 162, вносятся в Государственный налоговый реестр автоматически в день подачи заявления посредством электронной услуги, предоставляемой Государственной налоговой службой. Внесение фискального кода лица в Государственный налоговый регистр подтверждает факт его принятия на налоговый учет.
- (3) Информация в Государственном налоговом регистре излагается ясно, точно и полно. Государственный налоговый регистр ведется на румынском языке электронным способом.
- (4) В Государственный налоговый регистр вносятся следующие данные, относящиеся к лицам, которым фискальные коды присваиваются Государственной налоговой службой, если соответствующие данные предусмотрены законодательством:
  - а) порядковый номер записи;

- b) присвоенный фискальный код;
- с) полное и сокращенное наименование налогоплательщика (фамилия и имя лица) и местонахождение (место жительства);
- d) номер и дата государственной регистрации юридического лица, предприятия со статусом физического лица, нотариуса, объединения нотариусов, адвокатского кабинета, объединенного адвокатского бюро, объединения адвокатов, лица, занимающегося частной детективной и охранной деятельностью, судебного исполнителя, объединенного бюро судебных исполнителей, авторизованных управляющих, объединенного бюро авторизованных управляющих, индивидуального бюро медиатора, объединенного бюро медиаторов, судебного эксперта в бюро судебной экспертизы, переводчика/синхронного переводчика, индивидуального кабинета семейного врача, центра семейных врачей либо номер и дата выдачи документа, разрешающего осуществление деятельности, данные удостоверения личности (паспорта, свидетельства о рождении или других аналогичных документов) физического лица или данные удостоверяющих документов в случае организацийнерезидентов;
- е) номер, серия и дата выдачи свидетельства о присвоении фискального кода лицам, указанным в пункте с) части (1) статьи 162;
- f) фамилия и имя физического лица, которое получило свидетельство о присвоении фискального кода;
- g) сведения об учредителе (учредителях) или лицах, получивших право на осуществление определенной деятельности, а также об управляющем (фамилия и имя, дата рождения, адрес, контактные реквизиты, данные документа, удостоверяющего личность), иные важные для процесса администрирования данные;
  - h) дата аннулирования фискального кода.
- (5) В отступление от части (4) данные о лицах, для которых фискальными кодами признаются номера, присвоенные им другими органами, а также сведения о лицах, осуществляющих профессиональную деятельность, вносятся в Государственный налоговый регистр на основании заключенного соглашения этими органами и Государственной налоговой службой. Объем и содержание данных, вносимых в этом случае в Государственный налоговый регистр, определяются указанным соглашением.
  - (6) утратила силу.
- (7) Исключение из Государственного налогового регистра производится в соответствии с законом.

# Статья 165. Использование фискального кода

(1) Любое лицо, обязанное в соответствии с налоговым законодательством представлять Государственной налоговой службе налоговую отчетность или другие документы, должно указывать в этих документах свой фискальный код.

- (2) Любое лицо, обязанное в соответствии с налоговым законодательством и иными нормативными актами представлять Государственной налоговой службе налоговую отчетность или другие документы в отношении другого лица, должно затребовать от этого лица его фискальный код и указать его в соответствующем документе. Если это другое лицо не сообщило фискальный код, первое лицо делает отметку об этом в представляемых документах.
- (3) При заключении сделок и осуществлении операций стороны обязаны указывать в соответствующих документах свои фискальные коды.
- (4) Государственная налоговая служба должна указывать фискальный код налогоплательщика во всех извещениях, направляемых в его адрес.
- (5) Подразделения юридического лица, не являющиеся юридическими лицами, используют фискальный код этого лица.
- (6) Учет налоговых обязательств физических лиц ведется по фискальным кодам, перенесенным в Государственный налоговый регистр из Государственного регистра населения.

# Статья 166. Содействие органов публичной власти учету налогоплательщиков

- (1) Структура, наделенная правом государственной регистрации, представляет Государственной налоговой службе информацию о присвоении государственных идентификационных номеров посредством платформы интероперабельности.
- (2) Орган публичной власти, уполномоченный осуществлять регистрацию лиц, предусмотренных пунктами а), b) и с) части (1) статьи 162, обязан представлять Государственной налоговой службе информацию о ликвидации или реорганизации лица и об изменениях, внесенных в его учредительные документы.
- (3) Орган публичной власти, уполномоченный осуществлять документирование населения, представляет Государственной налоговой службе сведения о выдаче или аннулировании документов, удостоверяющих личность.

# **(4)** - утратила силу.

# **Статья 166<sup>1</sup>.** Участие Национального банка Молдовы в учете

поставщиков платежных услуг

Национальный банк Молдовы представляет Государственной налоговой службе в течение 3 рабочих дней со дня выдачи лицензии, внесения в нее изменений или ее аннулирования, первоначальную и впоследствии обновленную информацию о поставщиках платежных услуг, участвующих в автоматизированный системе внутренних расчетов.

# Статья 167. Обязанности при открытии, изменении

или закрытии банковских счетов и/или платежных

- (1) Банк (его отделение) и/или платежное общество открывает банковские и/или платежные счета лицам, указанным в пунктах а) и с) части (1) статьи 162, а Национальный банк открывает банковские и/или платежные счета в соответствии с Законом о Национальном банке Молдовы, только при предъявлении ими свидетельства о присвоении фискального кода или документа, признанного таковым. Об открытии банковских и/или платежных счетов (за исключением транзитных счетов для исполнения бюджетов, кредитных, ссудных, срочных депозитных и временных счетов (по накоплению финансовых средств для формирования или увеличения уставного капитала)) Национальный банк Молдовы, банк (его отделение), платежное общество, общество, выпускающее электронные деньги, и/или поставщик почтовых услуг обязаны в тот же день сообщить Государственной налоговой службе через автоматизированную информационную систему электронного документооборота между Государственной налоговой службой и финансовыми учреждениями и/или платежными обществами.
- (2) Операции по открытому банковскому и/или платежному счету (за исключением транзитных счетов для исполнения бюджетов, кредитных, ссудных, срочных депозитных и временных счетов (по накоплению финансовых средств для формирования или увеличения уставного капитала), а также счетов физических лиц, не являющихся субъектами предпринимательства) могут осуществляться только после получения Национальным банком Молдовы, банком (его отделением), платежным обществом, обществом, выпускающим электронные деньги, и/или поставщиком почтовых услуг изданного и переданного Государственной налоговой службой электронного документа, подтверждающего взятие на учет банковского и/или платежного счета. Банковский и/или платежный счет берется на учет Государственной налоговой службой на основании изданного и переданного Национальным банком Молдовы, банком (его отделением), платежным обществом, обществом, выпускающим электронные деньги, и/или поставщиком почтовых услуг электронного документа, подтверждающего открытие банковского и/или платежного счета. В случае, если у налогоплательщика имеются недоимки, Государственная налоговая служба вправе не выдавать электронный документ, подтверждающий взятие на налоговый учет. Электронные документы, подтверждающие открытие банковского и/или платежного счета и взятие его на налоговый учет, пересылаются и принимаются через автоматизированную информационную систему электронного документооборота между Государственной налоговой службой, финансовыми учреждениями и/или платежными обществами и Национальным банком Молдовы.
- (3) Банк (его отделение) имеет право открывать банковские и/или платежные счета» и «банковских и/или платежных счетов физическому лицу резиденту (иностранному гражданину или лицу без гражданства) или гражданину Республики Молдова только при предъявлении им удостоверения личности или другого документа, служащего для установления фискального кода согласно части (4) статьи 163, и использовать данный код в своем учете и в отношениях с клиентом или другими лицами в установленном законодательством порядке. Физические лица-нерезиденты (иностранные граждане и лица без гражданства) и юридические лица-нерезиденты, не располагающие объектами налогообложения на территории Республики Молдова и не имеющие налоговых обязательств, вправе открывать банковские и/или платежные счета» и «банковских и/или платежных счетов в банках (их отделениях) на основании

документов, удостоверяющих их личность, или документа, признанного в качестве свидетельства о присвоении фискального кода/решения о регистрации в стране происхождения. Об открытии/изменении/закрытии банковские и/или платежные счета» и «банковских и/или платежных счетов указанных лиц банк (его отделение) обязано сообщить Государственной налоговой службе через автоматизированную информационную систему электронного документооборота между Государственной налоговой службой и банками в соответствии с настоящей статьей.

- (4) Национальный банк Молдовы, банки (отделения банков), платежные общества, общества, выпускающие электронные деньги, и/или поставщики почтовых услуг в тот же день сообщают Государственной налоговой службе через автоматизированную информационную систему электронного документооборота между Государственной налоговой службой и финансовыми учреждениями и/или платежными обществами об изменении или закрытии банковского и/или платежного счета (за исключением транзитных счетов для исполнения бюджетов, кредитных, ссудных, срочных депозитных и временных счетов (по накоплению финансовых средств для формирования или увеличения уставного капитала)).
- (4¹) Государственное казначейство сообщает Государственной налоговой службе об открытии, изменении или закрытии счетов, открытых публичному учреждению в казначейской системе Министерства финансов.
- (5) В случае открытия банковского счета за рубежом лица, указанные в пункте а) части (1) статьи 162, в 15-дневный срок со дня открытия счета представляют Государственной налоговой службе информацию об этом и соответствующие сведения. Государственная налоговая служба в подтверждение регистрации данного счета выдает налогоплательщику в течение трех дней подтверждающий документ.

# Статья 168. Аннулирование фискальных кодов

- (1) Фискальные коды аннулируются в следующих случаях:
- а) при присвоении их с нарушением налогового законодательства;
- b) при ликвидации, реорганизации или прекращении деятельности юридического лица, предприятия со статусом физического лица, физических лиц, осуществляющих лицензированную или авторизованную профессиональную деятельность, регулируемую отраслевым законодательством;
- с) при смерти физического лица, объявлении его умершим, признании его в установленном порядке безвестно отсутствующим или выезде его на постоянное место жительства в другую страну;
- d) при утрате объекта налогообложения и налогового обязательства для физических лиц (иностранных граждан и лиц без гражданства), юридических лиц или организаций со статусом физического лица нерезидентов;
- е) при исключении по инициативе органа государственной регистрации недействующих юридических лиц и недействующих индивидуальных

предпринимателей, которые соответствуют требованиям, установленным в статье 2 Закона о государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей № 220-XVI от 19 октября 2007 года;

- f) при ликвидации юридических лиц, фискальные коды которым присваиваются Государственной налоговой службой.
- (2) При реорганизации лиц, указанных в пункте а) части (1) статьи 162, фискальные коды изменяются следующим образом:
- а) при слиянии фискальные коды сливающихся лиц аннулируются, а вновь образованному лицу присваивается новый фискальный код;
  - b) при присоединении фискальный код присоединенного лица аннулируется;
- с) при разделении фискальный код разделенного лица аннулируется, а вновь образованным лицам присваиваются новые фискальные коды;
- d) при выделении фискальный код остается за реорганизованным лицом, а вновь образованным лицам присваиваются новые фискальные коды;
- е) при преобразовании в лицо иной организационно-правовой формы фискальный код реорганизованного лица переходит к вновь образованному лицу.
- (3) В случаях, указанных в пунктах а), с) и d) части (2), к заявлению о присвоении фискального кода прилагается документ, подтверждающий сумму задолженностей, полученных в результате реорганизации.
  - (4) Аннулирование фискального кода осуществляется на основании:
- а) заявления лиц, указанных в пункте а) части (1) статьи 162, и/или информации, представленной в соответствии с частью (2) статьи 166, или законодательного акта либо акта, изданного на основании последнего, или удостоверяющего документа, выданного компетентным органом публичной власти, подтверждающего ликвидацию или реорганизацию лица. К заявлению прилагается свидетельство о присвоении фискального кода в той форме, в которой оно было выдано Государственной налоговой службой, на бумажном носителе или в форме электронного документа;
- b) решения судебной инстанции в случае ликвидации юридического лица и предприятия со статусом физического лица или в случае объявления физического лица умершим, признания его безвестно отсутствующим;
- с) решения руководства Государственной налоговой службы в случае присвоения фискального кода с нарушением налогового законодательства;
- d) информации органа записи актов гражданского состояния в случае смерти физического лица;
- е) информации органа публичной власти, уполномоченного разрешать выезд на постоянное местожительство в другие страны, в случае выезда физического лица;

- f) документов, свидетельствующих об отсутствии объектов налогообложения и налоговых обязательств у физических лиц (иностранных граждан и лиц без гражданства), юридических лиц или организаций со статусом физического лица нерезидентов.
- (5) В отступление от части (4) фискальный код, представляющий собой государственный идентификационный номер, аннулируется на основании информации, представленной структурой, наделенной правом государственной регистрации.
- (6) Аннулирование фискального кода осуществляется перечеркиванием записи в Государственном налоговом регистре и отметкой об этом в деле налогоплательщика.
- (7) Сообщение об аннулировании фискального кода в связи с присвоением его в нарушение налогового законодательства Государственная налоговая служба публикует в Официальном мониторе Республики Молдова и в течение 3 дней информирует об этом таможенные органы, органы государственной регистрации и статистики. Использование аннулированного фискального кода преследуется по закону.
- (8) Аннулированный фискальный код сохраняется в Государственном налоговом регистре в течение десяти лет с момента его аннулирования.
  - (9) Аннулированные коды не присваиваются другим лицам.

#### Глава 5

#### НАЛОГОВОЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВО

#### Статья 169. Возникновение и изменение налогового обязательства

- (1) Налоговое обязательство возникает с момента появления установленных налоговым законодательством обстоятельств, предусматривающих его погашение.
- (2) Налоговое обязательство налогоплательщика, которое должно быть погашено другим налогоплательщиком, обязанным в соответствии с налоговым законодательством удерживать или взимать с первого суммы налогового обязательства и погашать это обязательство, перестает быть налоговым обязательством первого и становится налоговым обязательством второго с момента удержания или взыскания.
- (3) Банк отделение, получающий от налогоплательщика или Государственной налоговой службы соответственно платежное или инкассовое поручение о перечислении денежных средств в счет погашения налогового обязательства, считается ответственным за налоговое обязательство с момента получения указанного поручения в пределах имеющихся на банковском и/или платежном счете налогоплательщика средств. В то же время налогоплательщик считается ответственным за налоговое обязательство в части средств, недостающих на банковском и/или платежном счете для полного погашения налогового обязательства.
- (4) Изменением налогового обязательства является изменение величины обязательства в связи с изменением установленных налоговым законодательством

обстоятельств, в зависимости от которых исчислялось обязательство.

# Статья 170. Порядок погашения налогового обязательства

Погашение налогового обязательства осуществляется путем уплаты, аннулирования, истечения срока давности, вычета, компенсации или принудительного исполнения.

# Статья 171. Погашение налогового обязательства путем уплаты

- (1) Погашение налогового обязательства путем уплаты осуществляется в национальной валюте, если настоящим кодексом или другими законодательными актами, относящимися к налоговой сфере, не предусмотрено иное. Уплата может производиться прямым платежом или путем удержания у источника выплаты. Прямой платеж осуществляется посредством платежной карточки, с использованием других платежных инструментов или наличными денежными средствами.
- (2) Уплата с использованием безналичных платежных инструментов осуществляется через банки отделения или других поставщиков платежных услуг, которые обязаны принимать денежные средства в национальный публичный бюджет от налогоплательщиков-физических лиц наличными и перечислять их в бюджет в срок, предусмотренный частью (6).
- (3) Уплата наличными денежными средствами может быть осуществлена посредством Государственной налоговой службы, органов местного публичного управления, почтовых операторов, банках отделений или других поставщиков платежных услуг. Органы местного публичного управления могут устанавливать порядок взыскания местных налогов и сборов и через других лиц.
- (4) При получении наличных денежных средств от налогоплательщика указанные в части (3) органы и учреждения (за исключением банках и почтовых операторов) обязаны в тот же день или не позднее следующего рабочего дня перечислить в бюджет от имени налогоплательщика полученные суммы. Органы местного публичного управления сел и коммун, в которых не имеется банки или их подразделений, могут устанавливать для служб по сбору налогов и сборов и почтовых операторов иную периодичность перечисления собранных сумм в бюджет, которая не должна быть менее одного раза в неделю.
- (5) При наличии денежных средств на платежном счете налогоплательщика банк отделение обязан в пределах имеющихся средств исполнить платежное поручение, выставленное налогоплательщиком, в тот же рабочий день, когда оно было получено.
- (6) Суммы, списанные с банковского и/или платежного счета налогоплательщика в счет погашения налоговых обязательств, перечисляются банком отделением в бюджет в тот же рабочий день, когда они были списаны. Суммы, полученные от налогоплательщиков наличными денежными средствами в счет погашения налоговых обязательств, перечисляются банком отделением в бюджет не позднее следующего рабочего дня, когда они были получены, а почтовым оператором не позднее третьего рабочего дня, следующего за днем их получения.

(7) Погашение налогового обязательства лицами, указанными в пункте d) части (1) статьи 162, осуществляется в национальной валюте или в иностранной валюте - евро/доллары США - согласно процедуре, установленной Министерством финансов.

# **Статья 172.** Погашение налогового обязательства, в том числе задолженностей, путем аннулирования

- (1) Погашение налогового обязательства, в том числе задолженностей, путем аннулирования осуществляется посредством актов общего или индивидуального характера, принятых в соответствии с законодательством.
- (2) Погашение налогового обязательства, в том числе задолженностей, путем аннулирования производится посредством принятых в соответствии с законодательством актов правоохранительных и судебных органов об исключении из Государственного налогового регистра, в обязательном порядке вступивших в окончательную и законную силу.
- (2¹) Налоговые обязательства, оставшиеся неуплаченными в результате удержания гонорара за успех дела в соответствии с Законом о несостоятельности №149/2012, погашаются путем аннулирования в размере удержанного гонорара за успех дела.
- (3) Подлежат аннулированию по состоянию на 31 декабря каждого налогового года задолженности налогоплательщика (физического или юридического лица) в размере до 10 леев в целом, зарегистрированные в информационной системе. Определение и погашение путем аннулирования соответствующей суммы задолженностей в информационной системе осуществляется в индивидуальном порядке органами, наделенными полномочиями по налоговому администрированию, указанными в части (1) статьи 131.

# **Статья 173.** Погашение налогового обязательства путем истечения срока давности

Право государства на определение или принудительное исполнение налогового обязательства, не реализованное в предусмотренные настоящим кодексом сроки, погашается истечением срока давности в порядке, установленном Правительством. Одновременно погашается и налоговое обязательство налогоплательщика. Погашение налогового обязательства путем истечения срока давности осуществляется на основании письменного решения руководства органов, осуществляющих полномочия по налоговому администрированию, которые администрируют данное налоговое обязательство, а в случае службы по сбору местных налогов и сборов - на основании решения местного совета.

#### Статья 174. Погашение налогового обязательства путем вычета

- (1) Погашение налогового обязательства путем вычета осуществляется в случаях, когда налогоплательщик физическое лицо:
  - а) умер;

- b) объявлен умершим;
- с) признан безвестно отсутствующим;
- d) признан недееспособным или ограниченно дееспособным.
- (2) В случаях, указанных в части (1), налоговое обязательство погашается путем вычета в размере всего налогового обязательства, если лицо не оставило (не имеет) имущества, или в размере непогашенной части налогового обязательства, если оставленного им (имеющегося) имущества недостаточно.
- (3) Налоговое обязательство налогоплательщика погашается путем вычета вследствие прекращения его деятельности путем ликвидации, в том числе в судебном порядке, путем реорганизации, а также в случае, когда погашение его путем принудительного исполнения в соответствии с настоящим кодексом невозможно.
- (4) Погашение налогового обязательства путем вычета осуществляется на основании решения руководства органа, осуществляющего полномочия по налоговому администрированию, который администрирует данное налоговое обязательство. В случае службы по сбору местных налогов и сборов решение выносится местным советом.
- (5) Сумма налогового обязательства, погашенного путем вычета согласно настоящей статье, подлежит специальному учету, являющемуся составной частью общего учета, в порядке, установленном Государственной налоговой службой. В случаях, предусмотренных частью (5) статьи 186, суммы, взятые на специальный учет, восстанавливаются.
- (6) Государственная налоговая служба представляет Министерству финансов квартальные и годовые отчеты о сумме налоговых обязательств, взятых на специальный учет.
- (7) Со дня истечения срока действия акта о приостановлении налоговые обязательства, взятые на специальный учет согласно пунктам с) и е) части (1) статьи 206, восстанавливаются на счетах налогоплательщика с первоначальной датой акта о приостановлении. Те же действия предпринимаются и в отношении положений пункта d) части (1) статьи 206 в случае, если появилось имущество, на которое обращается принудительное исполнение, либо возникла необходимость повторного уведомления судебного исполнителя в соответствии с Исполнительным кодексом, либо налогоплательщик проявил готовность погасить налоговое обязательство.

# **Статья 174**<sup>1</sup>. Упрощенное погашение налогового обязательства путем вычета

(1) При отсутствии элементов преступления, связанного с уклонением от уплаты налогов или с псевдопредпринимательством, Государственная налоговая служба осуществляет упрощенное погашение налогового обязательства налогоплательщика - юридического лица и физического лица, осуществляющего предпринимательскую деятельность, путем вычета в предусмотренном настоящей статьей порядке.

- (2) Государственная налоговая служба осуществляет упрощенное погашение налогового обязательства путем вычета в соответствии с частью (4) статьи 174 в случае установления в совокупности, что:
- а) юридическое лицо имеет задолженности перед государственным бюджетом, местным бюджетом и/или фондом обязательного медицинского страхования;
  - b) юридическое лицо не является учредителем другого юридического лица;
- с) юридическое лицо в течение последних 24 следующих друг за другом месяцев не представило налоговые отчеты, предусмотренные законодательством, и не осуществило операции ни по одному из банковских и/или платежных счетов;
- d) в отношении юридического лица были приняты все меры по принудительному исполнению налогового обязательства, предусмотренные законом;
- е) юридическое лицо не располагает имуществом, на которое может быть обращено взыскание с целью исполнения налогового обязательства.
- (3) Список налогоплательщиков, чьи налоговые обязательства были упрощенно погашены путем вычета, представляется Государственной налоговой службой в структуру, наделенную правом государственной регистрации для инициирования процедуры исключения из Государственного регистра.

# Статья 175. Погашение налогового обязательства путем компенсации

- (1) Погашение налогового обязательства путем компенсации осуществляется зачислением в счет недоимки переплат или сумм, подлежащих возмещению согласно налоговому законодательству.
- (2) Компенсация осуществляется по инициативе Государственной налоговой службы или по заявлению налогоплательщика, если налоговым законодательством не предусмотрено иное.
- (3) В срок до 30 дней со дня появления соответствующих обстоятельств или со дня получения заявления налогоплательщика Государственная налоговая служба в установленном Министерством финансов порядке выписывает платежный документ и направляет его Государственному казначейству для исполнения. Налогоплательщикам, несогласным с актом контроля, Государственная налоговая служба выписывает платежный документ и направляет его Государственному казначейству для исполнения в срок до 45 дней после возникновения соответствующих обстоятельств или получения заявления налогоплательщика.
- (4) В семидневный срок со дня получения платежного документа Государственное казначейство перечисляет, в зависимости от обстоятельств, с одного счета бюджета на другой счет того же бюджета или на счет другого бюджета суммы, указанные в платежном документе. После исполнения платежного документа Государственное казначейство направляет соответственно Государственной налоговой службе или Таможенной службе выписку из казначейских счетов доходов.

- (5) После получения выписки из казначейских счетов доходов Государственная налоговая служба вносит соответствующие записи в лицевой счет налогоплательщика, а Таможенная служба не позднее чем на второй день передает выписку своим подразделениям.
- (6) Излишек суммы компенсации по заявлению налогоплательщика может быть возвращен ему или оставлен в счет погашения будущих налоговых обязательств другого вида. Если заявление не подано, излишек остается в счет погашения налоговых обязательств того же вида.
- (7) Излишек суммы компенсации возмещается налогоплательщику или используется в соответствии с положениями части (8) статьи 101, части (4) статьи 101 или части (5) статьи 125, при условии погашения недоимки в национальный публичный бюджет. В этих случаях неуплаченная сумма налоговых обязательств в размере до 500 леев включительно недоимкой в национальный публичный бюджет не считается.
- (8) С целью подтверждения отсутствия недоимки в бюджет, с целью пользования правом на 50-процентное уменьшение штрафа за нарушение законодательства, с целью отмены распоряжения о приостановлении операций на банковских и/или платежных счетах налогоплательщика, изданного для обеспечения взимания недоимки, а также в случаях допущения ошибок при оформлении платежных документов считаются погашенными суммы налогов, сборов, других платежей, пеней и/или штрафов, по которым на дату рассмотрения сводного лицевого счета налогоплательщика казначейские платежные документы о погашении налоговых обязательств путем компенсации оформлены и переданы соответствующему органу для исполнения.
- (9) Погашение налогового обязательства путем компенсации осуществляется в порядке, установленном Правительством.

# **Статья 176.** Возмещение переплат и сумм, подлежащих возмещению согласно налоговому законодательству

- (1) За исключением случаев, когда налоговое законодательство предусматривает иное, возмещение сумм переплат и сумм, подлежащих возмещению налогоплательщику в соответствии с налоговым законодательством, осуществляется в порядке и в сроки, предусмотренные статьей 175, только в случаях, если у него нет недоимок. Течение срока, указанного в статье 175, приостанавливается, если налогоплательщик, обратившийся за возмещением суммы переплаты и суммы, подлежащей возмещению согласно законодательству, обвиняется в совершении преступления посредством экономических сделок, приведших к возникновению права на возмещение сумм налогов и/или сборов, и в отношении него начато уголовное преследование, до прекращения уголовного преследования, выведения из-под уголовного преследования, вынесения окончательного оправдательного приговора или окончательного приговора о прекращении производства по уголовному делу в отношении соответствующего налогоплательщика.
- (1<sup>1</sup>) Если при представлении декларации о подоходном налоге, исправленной после установленного законодательством срока, устанавливается излишне уплаченная

сумма подоходного налога, то сумма, подлежащая возмещению согласно части (1), уменьшается на сумму, установленную в процентах за соответствующий налоговый период.

- (2) За исключением случаев, когда налоговым законодательством предусмотрено иное, возмещение переплат и сумм, подлежащих возмещению согласно налоговому законодательству, налогоплательщикам юридическим лицам осуществляется Государственным казначейством на их банковские и/или платежные счета, а налогоплательщикам физическим лицам на их банковские и/или платежные счета или наличными денежными средствами.
- (2¹) Физические лица, не осуществляющие предпринимательскую деятельность, подают заявление о возмещении переплат подоходного налога со дня, следующего за сроком, установленным в пункте b) части (4) статьи 83, за исключением случая, когда физическое лицо намерено выехать из Республики Молдова на постоянное место жительства за рубеж. Заявление, поданное до установленного срока, рассматривается начиная со дня, следующего за сроком, установленным в пункте b) части (4) статьи 83.
- (3) В случае, когда возмещение переплат и сумм, подлежащих возмещению согласно налоговому законодательству, не осуществлено в течение 45 дней со дня получения заявления Государственной налоговой службой или в иной срок, предусмотренный налоговым законодательством, налогоплательщику выплачивается процент на эти суммы, равный базисной ставке (округленной до следующего полного процента), установленной Национальным банком Молдовы в ноябре года, предшествующего отчетному налоговому году, применяемой к краткосрочным операциям денежной политики, увеличенной на пять пунктов, разделенной на количество дней в году и округленной в соответствии с математическими правилами до 4 знаков после запятой. На период приостановления течения срока в соответствии с частью (1) проценты не начисляются.
- (4) Налогоплательщик осуществляет и представляет соответствующему органу по налоговому администрированию расчет процента, который проверяется и утверждается руководством этого органа и прилагается к платежному поручению, предусматривающему выплату процентных начислений. В случае местных налогов и сборов, администрируемых службой по сбору местных налогов и сборов, платежное поручение составляется Государственной налоговой службой на основании документов, представленных соответствующей службой. Процентные начисления уплачиваются из бюджета, в который были перечислены соответствующие налоги (пошлины) и сборы.

# **Статья 177.** Погашение налогового обязательства путем принудительного исполнения

Погашение налогового обязательства путем принудительного исполнения осуществляется путем применения в пределах компетенции Государственной налоговой службой мер по принудительному взысканию недоимок в соответствии с налоговым законодательством.

#### Статья 178. Дата погашения налогового обязательства

- (1) Датой погашения налогового обязательства путем уплаты считается:
- а) при оплате посредством безналичных платежных инструментов, кроме платежных карточек (путем перечисления) дата списания с платежного счета налогоплательщика в счет соответствующего налогового обязательства. Списание с платежного счета подтверждается платежным документом, выданным поставщиком платежных услуг, в котором указана дата списания с платежного счета;
- b) при оплате наличными дата получения наличных денежных средств через банки отделения или других поставщиков платежных услуг в счет соответствующего налогового обязательства. Получение наличных денежных средств подтверждается квитанцией о получении наличных денежных средств и платежным документом, выданным поставщиком платежных услуг, в котором указана дата получения наличных денежных средств;
- с) при оплате посредством платежных карточек дата списания с платежного счета, к которому привязана платежная карточка налогового обязательства. Списание с платежного счета, к которому привязана платежная карточка, подтверждается выданным обладателю карточки чеком (квитанцией) о платеже по платежной карточке, сформированным посредством POS-терминала или другого устройства по использованию платежных карточек, и платежным документом, выданным поставщиком платежных услуг, в котором указана дата списания с платежного счета;
- d) при оплате через Правительственную службу электронных платежей (Mpay) дата производства платежа налогоплательщиком, подтвержденная службой Мрау путем уведомления компетентного государственного органа о полной оплате, и платежным документом, выданным поставщиком платежных услуг, в котором указана дата производства платежа.
- (2) Датой погашения налогового обязательства путем аннулирования считается дата, указанная в акте, которым устанавливается аннулирование.
- (3) Датой погашения налогового обязательства путем истечения срока давности считается первый день, следующий за датой, когда истек срок давности.
  - (4) Датой погашения налогового обязательства путем вычета считается дата:
- а) составления совместного акта органа местного публичного управления и Государственной налоговой службы об установлении факта отсутствия имущества у умершего лица, лица, объявленного умершим, лица, признанного безвестно отсутствующим, недееспособным или ограниченно дееспособным;
- b) вступления в законную силу решения о прекращении деятельности юридического лица;
  - с) принятия решения об открытии процесса ликвидации (роспуска) или решения

о возбуждении процедуры несостоятельности.

- (5) Датой погашения налогового обязательства путем компенсации считается дата исполнения Государственным казначейством платежных документов.
- (6) Датой погашения налогового обязательства путем принудительного исполнения считается дата зачисления сумм, полученных вследствие применения мер по принудительному взысканию, на счет соответствующего бюджета.

# Статья 179. Последовательность погашения налоговых обязательств

- (1) Погашение налоговых обязательств в соответствии с налоговым законодательством осуществляется в хронологическом порядке (порядке возникновения) по каждому виду налогового обязательства, указанному в документе о его погашении.
- (2) В случае несоблюдения налогоплательщиком положений части (1) Государственная налоговая служба вправе погасить его налоговое обязательство согласно порядку, установленному в части (1).

# Статья 180. Изменение срока погашения налогового обязательства

- (1) В случае допущения недоимок в национальный публичный бюджет, за исключением бюджета государственного социального страхования, срок погашения налогового обязательства может быть изменен в соответствии с настоящей статьей в пределах не более 12 последовательных месяцев, с начислением пени согласно положениям статьи 228 и применением мер по обеспечению погашения налогового обязательства в форме залога и/или поручительства.
- (2) Изменение срока погашения налогового обязательства осуществляется путем:
- а) отсрочки погашения налогового обязательства (погашение путем единовременной уплаты всей суммы);
- b) рассрочки погашения налогового обязательства (погашение путем поэтапной уплаты суммы).
- (3) Отсрочка или рассрочка погашения налогового обязательства предоставляется налогоплательщику в следующих случаях:
  - а) стихийное бедствие и техногенная катастрофа;
  - b) аварийное разрушение производственных зданий;
- с) непредсказуемые и неизбежные обстоятельства, существенно препятствующие использованию производственных мощностей в течение длительного периода времени и выполнению договорных обязательств налогоплательщика;
  - d) задолженности органов публичной власти или публичных учреждений

(финансируемых за счет средств национального публичного бюджета) перед налогоплательщиком - только в пределах задолженных сумм, а также связанных с ними налогов и сборов;

е) иные установленные Министерством финансов обстоятельства, дающие налогоплательщику право на изменение срока погашения налоговых обязательств.

Случаи отсрочки или рассрочки погашения налогового обязательства, изложенные в пунктах a)-c), подтверждаются документами, выданными компетентными органами власти или учреждениями.

- (4) Отсрочка или рассрочка погашения налогового обязательства предоставляется с условием погашения текущего налогового обязательства в период действия отсрочки или рассрочки.
- (5) Отсрочка или рассрочка погашения налогового обязательства предоставляется на основании типового договора, заключаемого между Государственной налоговой службой и налогоплательщиком.
- (6) Процедура изменения срока погашения налогового обязательства, форма типового договора на изменение срока погашения налогового обязательства, в том числе порядок вступления договора в силу, приостановления его действия, его изменения и расторжения обратной силой, устанавливаются Министерством финансов.
- (7) При несоблюдении налогоплательщиком условий договора об отсрочке или рассрочке погашения налогового обязательства договор расторгается обратной силой с момента выявления Государственной налоговой службой нарушений.
- (8) Не допускается заключение нового договора об отсрочке или рассрочке того же налогового обязательства с налогоплательщиком, не выполнившим условий предыдущего договора.
- (9) До истечения срока погашения налогового обязательства, предоставленного отсрочкой или рассрочкой, не применяются меры по принудительному исполнению налогового обязательства, являющегося предметом договора.

#### Глава 6

#### ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА ПОГАШЕНИЕ

#### НАЛОГОВОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

**Статья 181.** Ответственность должностного лица за погашение налогового обязательства налогоплательщика

(1) Должностным лицом, ответственным за погашение налогового обязательства налогоплательщика, является его руководитель или другое лицо, которое в силу возложенных на него служебных обязанностей обязано погасить налоговое обязательство в установленном порядке и в предусмотренный срок. В случае когда налогоплательщик не имеет должностного лица, ответственным за погашение

налоговых обязательств является сам налогоплательщик.

- (2) Должностное лицо ответствено за все налоговые обязательства налогоплательщика независимо от времени их возникновения.
- (3) Налоговые обязательства налогоплательщика, за которые должностное лицо ответствено согласно настоящей статье, остаются за налогоплательщиком до их полного погашения.
- (4) За неисполнение обязанностей, предусмотренных настоящей статьей, и других обязанностей, предусмотренных налоговым законодательством, должностное лицо налогоплательщика несет ответственность, предусмотренную законодательством.
- **Статья 182.** Ответственность должностного лица налогоплательщика, обязанного удерживать или взимать с другого лица налоги (пошлины), сборы, пени и/или штрафы и уплачивать их в бюджет
- (1) Должностное лицо налогоплательщика, обязанного в соответствии с налоговым законодательством удерживать или взимать с другого лица налоги (пошлины), сборы, пени и/или штрафы и уплачивать их в бюджет, ответствено за уплату налогов (пошлин), сборов, пеней и/или штрафов, которые не были удержаны, взысканы или перечислены в установленном порядке в бюджет, в случае, если:
- а) удержание, взыскание или перечисление налога (пошлины), сбора, пени и/или штрафа входит в его обязанности;
- b) оно знало или должно было знать о неудержании, невзыскании или неперечислении налогоплательщиком налога (пошлины), сбора, пени и/или штрафа.
- (2) Обязанность удерживать или взимать налоги (пошлины), сборы, пени и/или штрафы остается за налогоплательщиком, должностное лицо которого обязано их удерживать или взимать с другого лица и перечислять их, до декларирования их или до того, как они должны были быть декларированы, лицами, с которых они должны были быть удержаны или взысканы, либо до полного погашения их в других случаях.
- (3) Налоговые обязательства налогоплательщика, за которые его должностное лицо ответствено согласно настоящей статье, остаются за налогоплательщиком до их полного погашения в случае удержания или взыскания налогов (пошлин), сборов, пеней и/или штрафов с других лиц.
- (4) За неисполнение обязанностей, предусмотренных настоящей статьей, и других обязанностей, предусмотренных налоговым законодательством, должностное лицо налогоплательщика несет ответственность, предусмотренную законодательством.
- **Статья 183.** Ответственность лица, получающего собственность, за погашение недоимки лица, передающего собственность

Если лицо, имеющее недоимку, передает собственность другому лицу, и при этом оба являются взаимозависимыми лицами, лицо, получающее собственность,

ответствено за погашение недоимки в размере разницы между рыночной стоимостью полученной собственности и фактически уплаченной за нее суммой.

**Статья 184.** Ответственность за налоговые обязательства лица, находящегося в процессе ликвидации

- (1) Налоговые обязательства лица, находящегося в процессе ликвидации, погашаются за счет его денежных средств, в том числе за счет доходов от реализации его активов, органом, организацией, лицом, которые в соответствии с законодательством ответствены за его ликвидацию.
- (2) В случае применения способов преодоления несостоятельности налоговые обязательства погашаются в порядке, предусмотренном соответствующим законодательством.

**Статья 185.** Ответственность за налоговые обязательства в случае реорганизации лица

- (1) Налоговые обязательства реорганизованного лица погашаются его правопреемником.
- (2) Погашение налогового обязательства реорганизованного лица возлагается на его правопреемника независимо от того, было ли известно или нет последнему о непогашении или частичном погашении налогового обязательства реорганизованным лицом до окончания реорганизации.
- (3) Реорганизация лица не изменяет сроков погашения его налогового обязательства правопреемником этого лица. В случае реорганизации лица его права и обязанности передаются вновь созданному предприятию. До реорганизации предприятие должно известить об этом Государственную налоговую службу для осуществления налогового контроля и определения объема прав и обязанностей вновь созданного лица в порядке правопреемства.
- (4) При наличии нескольких правопреемников каждый из них ответствен за погашение налогового обязательства реорганизованного лица в размере прав и обязанностей, перешедших к нему в результате реорганизации.
- (5) Ответственность, перешедшая к правопреемнику реорганизованного лица, является налоговым обязательством правопреемника, а в случае реорганизации последнего переходит к его правопреемникам.
- (6) При реорганизации путем слияния нескольких лиц правопреемником по погашению налоговых обязательств каждого из этих лиц признается лицо, возникшее в результате слияния.
- (7) При реорганизации путем присоединения одного лица к другому лицу правопреемником по погашению налогового обязательства присоединенного лица признается лицо, к которому оно было присоединено.

- (8) При реорганизации путем разделения лица на несколько лиц правопреемниками по погашению налогового обязательства разделенного лица признаются лица, возникшие в результате разделения, соразмерно принадлежащей каждому из них доле.
- (9) При реорганизации лица путем выделения правопреемниками по погашению налогового обязательства реорганизованного лица признаются реорганизованное лицо и лицо, возникшее в результате выделения, соразмерно принадлежащей каждому из них доле.
- (10) При реорганизации лица путем преобразования правопреемником по погашению налогового обязательства реорганизованного лица признается лицо, возникшее в результате преобразования.
- **Статья 186.** Погашение налоговых обязательств умерших физических лиц, физических лиц, объявленных умершими или признанных безвестно отсутствующими, а также охраняемых лиц
- (1) Налоговое обязательство умершего физического лица или физического лица, объявленного в установленном порядке умершим, погашается каждым из его наследников в пределах стоимости наследуемого имущества и соразмерно их доле в наследстве.
- (2) Налоговое обязательство физического лица, признанного в установленном порядке безвестно отсутствующим, погашается опекуном, назначенным для управления имуществом отсутствующего, за счет имущества данного лица.
- (3) Налоговое обязательство несовершеннолетнего физического лица или совершеннолетнего физического лица, в отношении которого установлена судебная мера охраны, погашается родителем, временным защитником, попечителем или опекуном за счет имущества данного лица. В случае если охраняемое лицо согласно закону или судебному решению обладает способностью самостоятельно погашать обязательства, то налоговое обязательство такового погашается им лично.
- (4) Налоговое обязательство, не погашенное в соответствии с настоящей статьей по причине недостаточности имущества, погашается путем вычета, осуществленного Государственной налоговой службой в соответствии с настоящим кодексом.
- (5) При вынесении судебной инстанцией решения об отмене объявления физического лица умершим или признания его безвестно отсутствующим либо о признании физического лица дееспособным действие ранее списанных путем вычета налоговых обязательств возобновляется, но без начисления пеней и штрафов за период с момента объявления физического лица умершим, признания его безвестно отсутствующим, недееспособным или ограниченно дееспособным до даты вынесения соответствующего решения.

#### Глава 7

# налоговая отчетность

#### Статья 187. Представление налогового отчета

- (1) В случаях, предусмотренных налоговым законодательством, налогоплательщик обязан представлять в установленный срок налоговые отчеты по каждому виду налога (пошлины) или сбора, по взносам обязательного медицинского страхования и взносам обязательного государственного социального страхования.
- (2) За исключением случаев, прямо предусмотренных налоговым законодательством, налогоплательщик обязан представлять отчеты по налогам (пошлинам), сборам, взносам обязательного медицинского страхования и взносам обязательного государственного социального страхования Государственной налоговой службе.
- (2¹) Налоговые отчеты представляются с обязательным использованием автоматизированных методов электронной отчетности в форме и порядке, регулируемых Государственной налоговой службой, следующим образом:

# а) - утратил силу;

- b) с 1 января 2013 года субъектами, зарегистрированными в качестве плательщиков НДС;
- с) с 1 июля 2016 года субъектами, которые имеют, согласно среднесписочной численности работников за предыдущий год, более 10 лиц, принятых на работу по индивидуальному трудовому договору или другим договорам;
- d) с 1 января 2017 года налогоплательщиками, которые по состоянию на 1 января 2016 года имели более пяти наемных работников;
- е) с 1 января 2017 года по периодам, начинающимся с налогового периода 2017 года, субъектами профессиональной деятельности в сфере правосудия;
  - f) с 1 января 2017 года резидентами информационно-технологических парков;
- g) с 1 января 2019 года налогоплательщиками, которые имеют пять и более наемных работников;
- h) со дня постановки на налоговый учет (присвоения фискального кода) лицами, указанными в пункте d) части (1) статьи 162, независимо от численности работников;
- i) с 1 января 2023 года всеми налогоплательщиками, субъектами налогообложения в соответствии с пунктом 2) статьи 5, за исключением физических лиц, не осуществляющих предпринимательскую деятельность, для которых представление отчетов с использованием автоматизированных методов электронной отчетности не является обязательным.

Лица, указанные в пункте b) части (2) статьи 83, представляют налоговую отчетность на бумажном носителе или с использованием автоматизированных методов электронной отчетности.

- $(2^2)$  Форма и порядок представления налоговых отчетов с использованием автоматизированных методов электронной отчетности для налогоплательщиков, использующих их добровольно, аналогичны изложенным в части  $(2^1)$ 
  - (3) Налоговый отчет должен, как правило, содержать:
  - а) наименование (фамилию и имя) налогоплательщика;
- b) фискальный код налогоплательщика, а при необходимости и код его подразделения;
  - с) налоговый период, за который представляется отчет;
- d) вид налога (пошлины), сбора, взносов обязательного медицинского страхования, взносов обязательного государственного социального страхования;
  - е) объект налогообложения (налогооблагаемую базу);
- f) ставку налога (пошлины), сбора, взносов обязательного медицинского страхования, взносов обязательного государственного социального страхования;
  - g) налоговые льготы;
- h) сумму налога (пошлины), сбора, взносов обязательного медицинского страхования, взносов обязательного государственного социального страхования;
  - і) другие данные и сведения;
- j) для отчета на бумажном носителе подпись ответственных лиц (руководителя и главного бухгалтера) налогоплательщика или подпись налогоплательщика (его представителя);
- k) для отчета в электронном виде электронную подпись, применяемую в установленном Правительством порядке, или идентификационную электронную подпись, применяемую в установленном Государственной налоговой службой порядке, лиц, указанных в пункте j).
- (3¹) Если налогоплательщик (за исключением налогоплательщиков, зарегистрированных структурой, наделенной правом государственной регистрации) прекращает свою деятельность в течение налогового года, его ответственное лицо обязано в 60-дневный срок со дня принятия решения о прекращении деятельности представить Государственной налоговой службе информацию о прекращении деятельности по форме, утвержденной Государственной налоговой службой. К информации прилагаются копия решения о прекращении деятельности, принятого учредителями, а также копия уведомления об инициировании процедуры прекращения деятельности, опубликованного в Официальном мониторе Республики Молдова.
- (4) Налогоплательщик (его представитель), должностное лицо налогоплательщика подписывают налоговый отчет под ответственность за представление ложных или недостоверных данных и сведений.

- (5) Налоговый отчет считается представленным в день его получения Государственной налоговой службой, если он составлен в порядке, определенном налоговым законодательством, и оформлен в порядке, установленном Государственной налоговой службой.
- (6) Налоговый отчет считается принятым Государственной налоговой службой в соответствии с частью (5), если налогоплательщик может представить доказательства в подтверждение этого: экземпляр налогового отчета с отметкой Государственной налоговой службы о его получении, расписку, выданную Государственной налоговой службой, уведомление о вручении, электронную расписку, подтверждающую принятие отчета информационной системой Государственной налоговой службы, и т.п.
- (7) Инструкции о порядке составления и представления налоговой, в том числе единой, отчетности издаются Государственной налоговой службой, если налоговым законодательством не предусмотрено иное.
- (8) Несвоевременно представленный налоговый отчет не принимается во внимание после принятия письменного решения об инициировании налогового контроля, предметом которого является, помимо прочего, представленный отчет.

# Статья 188. Исправленный налоговый отчет

- (1) Исправленный налоговый отчет является версией ранее представленного налогового отчета.
- (2) При обнаружении налогоплательщиком в ранее представленном им налоговом отчете ошибки или неполноты сведений он вправе представить исправленный налоговый отчет согласно формуляру и действующему порядку заполнения исправляемого налогового отчета. За исключением налоговых отчетов, посредством которых вносятся исправления, связанные со взносами обязательного государственного социального страхования, налогоплательщик вправе представить исправленный налоговый отчет не позднее шести лет после предельного срока представления исправленного налогового отчета.
- (3) Исправленный налоговый отчет, представленный в срок или ранее срока, установленного для представления налоговой отчетности за определенный налоговый период, считается налоговым отчетом за соответствующий период.
- (4) Исправленный налоговый отчет не принимается во внимание и, как следствие, не вносятся изменения в ранее представленный налоговый отчет при представлении исправленного:

# а) - утратил силу;

- b) после принятия руководством органа, осуществляющего контроль, письменного решения об инициировании налогового контроля, предметом которого является представленный с ошибками или неполный налоговый отчет;
  - с) после или в течение периода, подвергнутого документальной проверке;

- d) позднее шести лет после предельного срока представления исправленного налогового отчета, за исключением налоговых отчетов, посредством которых вносятся исправления, связанные со взносами обязательного государственного социального страхования.
- (4¹) В отступление от положений части (4) настоящей статьи налоговый отчет, исправленный и представленный на основании частей (2) и (3) статьи 92, принимается во внимание после проведения налогового контроля, а изменения в предыдущий отчет вносятся только в случае, если исправления были произведены по требованию Государственной налоговой службы.

**Статья 188**<sup>1</sup>. Представление налогового отчета и срок оплаты налогового обязательства при ликвидации хозяйствующего субъекта

- (1) Хозяйствующий субъект, находящийся в процессе ликвидации, обязан предварительно представить Государственной налоговой службе отчет по подоходному налогу за налоговый период, предусмотренный пунктом а) части (3) статьи 12<sup>1</sup>, не позднее пяти месяцев с даты регистрации роспуска.
- (2) Хозяйствующий субъект, находящийся в процессе ликвидации, обязан представить Государственной налоговой службе отчет по подоходному налогу за налоговый период, предусмотренный пунктом b) части (3) статьи 12<sup>1</sup>, не позднее 30 дней с даты утверждения окончательного ликвидационного баланса.
- (3) Хозяйствующий субъект, находящийся в процессе ликвидации, обязан представить Государственной налоговой службе все налоговые отчеты не позднее даты представления отчета по подоходному налогу в соответствии с частью (2) настоящей статьи.
- (4) Если процесс ликвидации выходит за пределы налогового года, в котором инициирована процедура ликвидации, хозяйствующий субъект, находящийся в процессе ликвидации, обязан представить отчет по подоходному налогу в соответствии со статьей 83.
- (5) Если в течение налогового года в процессе ликвидации возникает необходимость представления исправленного налогового отчета, он заменяет предыдущий отчет за соответствующий налоговый период.
- (6) Сроком оплаты налоговых обязательств, рассчитанных на основе отчета по подоходному налогу, представленного в соответствии с частями (1) или (2) настоящей статьи, считается дата представления соответствующего отчета.
- (7) Если в результате налогового контроля подтверждается отсутствие задолженности перед кредиторами и национальным публичным бюджетом и отсутствие активов, подлежащих распределению, предварительно представленный отчет о подоходном налоге признается окончательным и представляется ликвидационный баланс.

и срок оплаты налоговых обязательств

в период приостановления деятельности

хозяйствующего субъекта

- (1) В течение всего периода приостановления деятельности хозяйствующий субъект освобождается от обязанности представления налоговых отчетов, а также от уплаты сборов и налогов, за исключением налога на недвижимое имущество.
- (2) В период приостановления деятельности хозяйствующие субъекты обязаны представить расчет налога на недвижимое имущество по каждому из налоговых периодов, в которые деятельность была приостановлена, и уплатить полную сумму налога, исчисленного за периоды приостановления деятельности, в течение 10 рабочих дней со дня истечения срока приостановления деятельности.

**Статья 189.** Исчисление налогов (пошлин) и сборов Государственной налоговой службой

- (1) Государственная налоговая служба исчисляет налоги (пошлины) и сборы по результатам налогового контроля, если были установлены случаи несоблюдения налогового законодательства, а также в других случаях, предусмотренных налоговым законодательством.
- (2) Если в ходе налогового контроля из-за отсутствия или ненадлежащего ведения бухгалтерского учета невозможно определить суммы налогов (пошлин) и сборов, подлежащие уплате в бюджет, либо если налогоплательщик (его представитель), должностное лицо налогоплательщика не представляют полностью или частично учетную документацию и/или налоговую отчетность, исчисление налогов (пошлин) и сборов осуществляется Государственной налоговой службой на основании косвенных методов и источников.

Государственная налоговая служба осуществляет перерасчет налоговых обязательств, исчисленных на основании косвенных методов и источников, после восстановления учета в соответствии с законодательством или после представления соответствующих документов. Перерасчет налоговых обязательств, исчисленных на основании косвенных методов и источников, осуществляется только в случае восстановления налогоплательщиком учета и представления документов в Государственную налоговую службу не позднее одного года со дня доведения до его сведения решения по поводу данного нарушения законодательства.

(3) Действия, предусмотренные в части (1), могут применяться к физическим лицам-резидентам, не осуществляющим предпринимательскую деятельность, в ходе использования косвенных методов оценки в соответствии с положениями главы 11<sup>1</sup> настоящего раздела.

#### Глава 8

#### И НАЛОГОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

# **Статья 189**<sup>1</sup>. Общее правило противодействия

# злоупотреблениям

- (1) Для целей определения налоговых обязательств налогоплательщика Государственная налоговая служба не принимает во внимание, а равно не переквалифицирует сделку/действие или последовательность сделок/действий, которые, с учетом всех существенных фактов и обстоятельств, не являются отражением той ситуации или того экономического содержания, о которых заявляет налогоплательщик, и которые предпринимаются с целью получения налогового преимущества.
- (2) Для целей части (1) налоговое преимущество включает любое из следующих обстоятельств:
- а) возмещение налогов (пошлин), сборов, взносов социального страхования и/или других платежей в национальный публичный бюджет;
- b) занижение суммы или уклонение от декларирования налогов (пошлин), сборов, взносов социального страхования и/или других платежей в национальный публичный бюджет;
- с) применение заниженной налоговой ставки или освобождение от налогообложения.
- (3) Общее правило противодействия злоупотреблениям применяется Государственной налоговой службой в рамках налогового контроля.
- (4) Процедура применения настоящей статьи устанавливается Министерством финансов.
- (5) Настоящая статья применяется к сделке/действию или последовательности сделок/действий, которые в совокупности соответствуют следующим условиям:
- а) превышают 15 процентов оборота за налоговый период, в котором они были осуществлены;
- b) общая сумма всех сделок/действий без учета НДС в течение налогового периода, в котором они были осуществлены, составляет или превышает 5 000 000 леев.
- **Статья 190.** Основные положения по учету объектов налогообложения и налоговых обязательств
- (1) Учет объектов налогообложения и налоговых обязательств ведется налогоплательщиком самостоятельно, если иное не предусмотрено законодательством, с целью определения налогооблагаемой базы, величины исчисленных, измененных, погашенных и непогашенных налоговых обязательств.

- (2) Бухгалтерский и/или иной учет, на данных которого основывается учет объектов налогообложения и налоговых обязательств, должен обеспечивать своевременное, полное и достоверное отражение операций, осуществляемых налогоплательщиком, и его финансового положения.
- (3) В целях контроля за погашением налоговых обязательств Государственная налоговая служба, а в случаях, прямо предусмотренных налоговым законодательством, иные органы, осуществляющие полномочия по налоговому администрированию, ведут их учет путем внесения в лицевые счета налогоплательщика, открытые по каждому налогу (пошлине) и сбору, записей об их величине, дате возникновения, изменения или погашения.
- (4) Записи в лицевых счетах налогоплательщика производятся в порядке, установленном Государственной налоговой службой.
- (5) Учет местных налогов и сборов, исчисленных по объектам налогообложения, находящимся вне района деятельности подразделения Государственной налоговой службы, в котором состоит на учете налогоплательщик, ведется подразделением Государственной налоговой службы, в районе деятельности которого находится объект налогообложения. Учет налогов и сборов, исчисляемых службами по сбору местных налогов и сборов, ведется данными службами.

#### Статья 191. Платежное извешение о налоговом обязательстве

- (1) Платежное извещение о налоговом обязательстве представляет собой письменное уведомление, которым Государственная налоговая служба или иной орган, осуществляющий полномочия по налоговому администрированию, требует от налогоплательщика погашения указанных в нем налоговых обязательств. Платежное извещение о налоговом обязательстве вручается или направляется по почте, а также доступно в личном электронном кабинете налогоплательщика на портале Государственной налоговой службы.
- (2) Платежное извещение составляется и направляется (вручается) налогоплательщику в случаях, когда налоговое обязательство исчисляется Государственной налоговой службой или иным органом, осуществляющим полномочия по налоговому администрированию, за исключением случаев исчисления налогового обязательства по результатам налогового контроля.
- (3) В случае внесения в расчет налогового обязательства, по которому было составлено платежное извещение, исправлений Государственная налоговая служба или иной орган, осуществляющий полномочия по налоговому администрированию, составляет и направляет (вручает) налогоплательщику исправленное платежное извещение.
- (4) Форма платежного извещения о налоговом обязательстве утверждается Министерством финансов.
- (5) Платежное извещение о налоговом обязательстве должно содержать следующие обязательные элементы:

- а) наименование (фамилию и имя) налогоплательщика;
- b) фискальный код налогоплательщика;
- с) дату составления извещения;
- d) вид, сроки погашения и сумму налогового обязательства;
- е) адрес и фискальный код налогового или иного органа, составившего платежное извещение.
- (6) Платежное извещение о налоговом обязательстве вступает в силу со дня его получения налогоплательщиком и действительно до погашения налогового обязательства или аннулирования извещения.

**Статья 192.** Сроки направления (вручения) платежного извещения и погашения налоговых обязательств

- (1) Платежное извещение о налоговом обязательстве направляется (вручается) налогоплательщику до истечения указанного в нем срока погашения налогового обязательства, если налоговым законодательством не предусмотрено иное.
- (2) Налоговые обязательства, указанные в платежном извещении, должны быть погашены в срок, указанный в извещении.
- (3) В случае направления (вручения) налогоплательщику платежного извещения после истечения срока погашения налогового обязательства пеня и/или штраф за непогашение обязательства в срок применяются по истечении 10 календарных дней со дня получения извещения налогоплательщиком.

#### Глава 9

# ПРИНУДИТЕЛЬНОЕ ИСПОЛНЕНИЕ

#### НАЛОГОВОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Статья 193. Условия принудительного исполнения налогового обязательства

Условиями принудительного исполнения налогового обязательства являются:

- а) наличие недоимки с учетом положений статьи 252;
- b) неистечение сроков давности, установленных настоящим кодексом;
- с) утратил силу;
- d) ненахождение налогоплательщика в процессе несостоятельности в соответствии с действующим законодательством, за исключением налогового обязательства, исчисленного после возбуждения процедуры несостоятельности в соответствии с положениями Закона о несостоятельности № 149/2012.

# Статья 194. Способы принудительного исполнения налогового обязательства

- (1) Принудительное исполнение налогового обязательства осуществляется путем:
- а) взыскания денежных средств, в том числе в иностранной валюте, с банковских и/или платежных счетов налогоплательщика, за исключением находящихся на кредитных и временных счетах (по накоплению финансовых средств для формирования или увеличения уставного капитала);
- b) изъятия наличных денежных средств, в том числе в иностранной валюте, у налогоплательщика;
- с) обращения взыскания на имущество налогоплательщика, помимо указанного в пунктах a) и b);
- d) обращения взыскания на дебиторскую задолженность налогоплательщика способами, предусмотренными пунктами a), b) и c).
- (2) Обращение взыскания на имущество осуществляется посредством ареста, реализации и изъятия имущества.
- (3) В случае, если в результате применения способов принудительного исполнения налоговое обязательство налогоплательщика, осуществляющего предпринимательскую деятельность, не погашено полностью и последующее применение принудительного исполнения невозможно, Государственная налоговая служба вправе инициировать применение способов преодоления несостоятельности в соответствии с законодательством. Налоговое обязательство физического лица, не являющегося субъектом предпринимательства, погашается в предусмотренном настоящим кодексом порядке.

# **Статья 195.** Органы, уполномоченные принудительно исполнять налоговое обязательство

- (1) Принудительное исполнение налогового обязательства осуществляется Государственной налоговой службой в пределах компетенции в соответствии с действующим законодательством.
  - (2) утратила силу.

# **Статья 196.** Общие правила принудительного исполнения налогового обязательства

- (1) Принудительное исполнение налогового обязательства осуществляется в рабочие дни с 6 до 22 часов. Принудительное исполнение в нерабочее время допускается только в случае, если налогоплательщик или его дебитор уклоняется от принудительного исполнения налогового обязательства.
- (2) В случае отсутствия налогоплательщика по известным адресам Государственная налоговая служба обращается за содействием к компетентному

органу публичной власти.

(3) В течение 10 рабочих дней с момента получения заявления, предусмотренного частью (6) статьи 161, дело налогоплательщика о принудительном исполнении его налогового обязательства передается ответственному подразделению Государственной налоговой службы в порядке, установленном Государственной налоговой службой.

# (4) - утратила силу.

- (5) Государственная налоговая служба вправе применить один или несколько способов принудительного исполнения налогового обязательства. Принудительное исполнение налогового обязательства способами, предусмотренными пунктами b), c) и d) части (1) статьи 194, осуществляется на основании решения, принятого руководством Государственной налоговой службы по форме, утвержденной Государственной налоговой службой, которое имеет силу исполнительного документа со дня вынесения решения о принудительном исполнении налогового обязательства.
- (6) Расходы по принудительному исполнению налогового обязательства осуществляются за счет средств государственного бюджета с последующим восстановлением их за счет налогоплательщика, исключая комиссионные, взимаемые банком при сдаче наличных денежных средств налоговыми служащими согласно статье 198.

# **Статья 197.** Взыскание денежных средств с банковских и/или платежных счетов налогоплательшика

- (1) Начиная со дня, следующего за днем, в который возникла или была обнаружена недоимка, Государственная налоговая служба вправе выставить инкассовое поручение, которое имеет силу исполнительного документа, на банковские и/или платежные счета налогоплательщика (за исключением ссудных счетов, банковских и/или платежных счетов, открытых в соответствии с положениями кредитных соглашений, заключенных между Республикой Молдова и иностранными донорами, и временных счетов (по накоплению финансовых средств для формирования или увеличения уставного капитала), а также счетов физических лиц, не являющихся субъектами предпринимательства (а в случае судебных исполнителей - только специальные счета), накопительные счета, открытые в соответствии с законодательством о несостоятельности), если таковые имеются и если они известны Государственной налоговой службе. По всем категориям банковских и/или платежных счетов, внесенных в Государственный налоговый регистр, инкассовые поручения выдаются в национальной валюте. При исполнении выданного в национальной валюте инкассового поручения, выставленного на счет налогоплательщика в иностранной валюте, банк осуществляет операцию покупки иностранной валюты за национальную валюту по установленному им валютному курсу с перечислением молдавских леев в национальный публичный бюджет в тот же день.
- (1<sup>1</sup>) Взыскание денежных средств с банковских и/или платежных счетов нотариусов, адвокатов, авторизованных управляющих и медиаторов производится в

соответствии с положениями настоящей статьи.

- (2) При наличии денежных средств на банковском и/или платежном счете налогоплательщика банк (его отделение), платежное общество, общество, выпускающее электронные деньги, и/или поставщик почтовых услуг обязаны обязан в пределах имеющихся средств исполнить инкассовое поручение, выставленное Государственной налоговой службой, в течение 24 часов с момента, когда оно было представлено.
- (21) Если в день или до дня получения инкассового поручения о взыскании денежных средств с банковских и/или платежных счетов налогоплательщика были представлены другие исполнительные документы и/или в тот же день выставлены другие инкассовые поручения на тот же банковский и/или платежный счет/счета, выданные законно уполномоченными органами, а имеющихся на этих счетах денежных средств недостаточно для полного исполнения указанных инкассового поручения (поручений) и исполнительного документа (документов), банк (его отделение), платежное общество, общество, выпускающее электронные деньги, и/или поставщик почтовых услуг в тот же день отправляют эти документы (инкассовое поручение и исполнительный документ) судебному исполнителю, издавшему их первым, для взыскания и распределения денежных средств в порядке удовлетворения требований и согласно процедуре, установленной Исполнительным кодексом. В тот же день банк (его отделение), платежное общество, общество, выпускающее электронные деньги, и/или поставщик почтовых услуг письменно или иным законным образом информируют Государственную налоговую службу о существовании других инкассовых поручений и/или исполнительных документов и о передаче этих документов соответствующему судебному исполнителю.
- (3) При отсутствии на банковском и/или платежном счете налогоплательщика денежных средств, необходимых для полного или частичного погашения налогового обязательства, и отсутствии ситуаций, предусмотренных в части (2¹), банк (его отделение), платежное общество, общество, выпускающее электронные деньги, и/или поставщик почтовых услуг возвращают Государственной налоговой службе в течение 3 часов после срока, установленного частью (2) настоящей статьи, информацию об исполнении инкассового поручения. В случаях приостановления операций на банковском и/или платежном счете за непогашение налоговых обязательств при зачислении денежных средств на счет банк (его отделение), платежное общество, общество, выпускающее электронные деньги, и/или поставщик почтовых услуг немедленно сообщают об этом Государственной налоговой службе. Порядок бесспорного взыскания средств с банковских и/или платежных счетов устанавливается Национальным банком Молдовы совместно с Министерством финансов.
- (3¹) Для ситуаций, предусмотренных в части (2¹) настоящей статьи, применяются по аналогии положения статьи 92 Исполнительного кодекса.
- (3<sup>2</sup>) После присоединения, осуществленного в соответствии с установленной в части (3<sup>1</sup>) настоящей статьи процедурой, и по истечении установленного в статье 92 Исполнительного кодекса срока для присоединения судебный исполнитель в течение трех дней информирует Государственную налоговую службу о всех действиях и актах,

которые должны быть совершены или были совершены в связи с этим, в особенности касающихся приоритетности конкурирующих требований по денежным средствам на счетах должника, вовлеченных в соответствующую исполнительную процедуру, и требует заключения Государственной налоговой службы на этот счет.

(3<sup>3</sup>) Распределение сумм, взысканных со счетов должника, а также денежных сумм, полученных в результате других мер по принудительному исполнению (в делах, когда имеются и долговые обязательства государства), осуществляется в соответствии с положениями действующего законодательства и лишь на основании положительного заключения Государственной налоговой службы.

В случае получения отказа в отношении очередности распределения сумм соответствующие последующие акты судебного исполнителя считаются недействительными, а сам он обязан соблюдать предписания в отношении очередности распределения сумм, указанных Государственной налоговой службой, с учетом положений действующего законодательства.

(4) Положения настоящей статьи не применяются в случае, когда на банковский и/или платежный счет налогоплательщика зачислены денежные средства, полученные от продажи заложенного имущества, в пределах сумм, направленных на оплату расходов, связанных с продажей заложенного имущества, и долговых обязательств, которые выплачиваются из суммы продажи заложенного имущества.

#### Статья 198. Изъятие наличных денежных средств у налогоплательщика

- (1) Принудительное исполнение налогового обязательства путем изъятия наличных денежных средств применяется в отношении налогоплательщика, соответствующего понятию, определенному в пункте 2) статьи 5.
- (2) Для изъятия у налогоплательщика наличных денежных средств, в том числе в иностранной валюте, налоговый служащий проверяет места и помещения, используемые налогоплательщиком для хранения наличных денег, а также его торговую сеть.
- (3) В отступление от пункта 4) статьи 129 в качестве представителя налогоплательщика в изъятии наличных денежных средств участвует кассир (подотчетное лицо) или замещающий его работник, обязанные предъявить необходимые документы и обеспечить свободный доступ к сейфу кассы налогоплательщика, в изолированное помещение кассы, а также в его торговую сеть.
- (3¹) Налогоплательщик обязан по требованию налогового служащего представить для изъятия наличные денежные средства, в том числе в иностранной валюте, ежедневно получаемые в местах и помещениях, в которых налогоплательщик хранит наличные денежные средства, а также в его торговой сети.
- (4) Вскрытие мест и помещений, используемых налогоплательщиком для хранения наличных денег, без согласия представителя налогоплательщика или в его отсутствие осуществляется в присутствии двух понятых. До прибытия понятых эти места и помещения опечатываются налоговым служащим.

- (5) Факты изъятия наличных денежных средств и вскрытия мест и помещений без согласия представителя налогоплательщика отмечаются в актах, подписанных присутствующими при этом лицами. Акты составляются в двух экземплярах. Второй экземпляр акта вручается налогоплательщику или его представителю под расписку на первом экземпляре либо доводится до сведения налогоплательщика способом, предусмотренным настоящим кодексом в тот же день или не позднее следующего рабочего дня.
- (6) Изъятые наличные денежные средства сдаются налоговым служащим в ближайший банк отделение, который обязан принять их и перечислить в соответствующие бюджеты для погашения недоимок. Иностранная валюта сдается банку отделению за молдавские леи по установленному им валютному курсу, с последующим перечислением молдавских леев в соответствующие бюджеты. Иностранная валюта, которая не может быть реализована (к примеру, не пользующаяся спросом на внутреннем валютном рынке), хранится в банке отделении до возможной реализации.
- (7) При невозможности сдачи наличных денежных средств в банк отделение в день их изъятия они сдаются в кассу Государственной налоговой службы с передачей их банку отделению на следующий рабочий день.

# Статья 199. Общие правила наложения ареста на имущество

- (1) Исполнение решения Государственной налоговой службы о наложении ареста на имущество налогоплательщика осуществляется в присутствии налогоплательщика (его представителя), должностного лица налогоплательщика, если законодательством не предусмотрено иное, а в случае, когда налогоплательщиком является физическое лицо, не являющееся субъектом предпринимательства, одного из совершеннолетних членов его семьи.
- (2) В случае уклонения налогоплательщика (его представителя), должностного лица налогоплательщика от присутствия при аресте имущества арест производится без их согласия или в их отсутствие. Вскрытие помещений или других мест нахождения имущества, а также наложение ареста на имущество без согласия налогоплательщика (его представителя), должностного лица налогоплательщика или в их отсутствие производятся в присутствии двух понятых.
- (3) Если имущество налогоплательщика находится в его жилище или месте пребывания либо в жилище или месте пребывания других лиц, арест имущества производится только с согласия налогоплательщика или лица, которому принадлежит жилище или место пребывания.
- (4) Если физическое лицо не допускает в свое жилище или место пребывания для наложения ареста на имущество, налоговый служащий делает отметку об этом в акте. В таком случае Государственная налоговая служба предъявляет иск в суде. Вынесенное судебной инстанцией решение о принудительном исполнении налогового обязательства исполняется в соответствии с гражданским процессуальным законодательством.

- (5) Если налогоплательщик не погасил налоговое обязательство и если действия по наложению ареста на имущество не были обжалованы в течение 30 рабочих дней со дня наложения ареста, имущество реализуется в порядке, предусмотренном статьей 203.
- (6) В случае отмены ареста с какой-либо части имущества в результате рассмотрения жалобы или искового заявления Государственная налоговая служба вправе наложить арест на другое имущество налогоплательщика.
- (7) На имущество, арестованное Государственной налоговой службой, обращается взыскание в соответствии с действующим законодательством.

**Статья 200.** Арест имущества как способ обеспечения принудительного исполнения налогового обязательства

- (1) На основании решения Государственной налоговой службы о принудительном исполнении налогового обязательства аресту подлежит все имущество, являющееся собственностью налогоплательщика, независимо от места его нахождения, за исключением имущества, которое в соответствии с частью (6) не может быть подвергнуто аресту.
- (2) Арест имущества на основании решения Государственной налоговой службы производится налоговым служащим.
- (3) До начала ареста налогоплательщику (его представителю), должностному лицу налогоплательщика вручается копия решения о принудительном исполнении налогового обязательства, до их сведения доводятся в письменном виде или устно их права и обязанности во время наложения ареста, а также ответственность, предусмотренная законом за невыполнение ими своих обязанностей.
- (4) Налогоплательщик (его представитель), должностное лицо налогоплательщика обязаны предъявить для ареста все имущество, в том числе имущество, переданное на хранение или в пользование другим лицам, а также документы, подтверждающие право собственности на имущество, и сообщить письменно, на бумажном носителе или в форме электронного документа:
- а) информацию об имуществе, не принадлежащем налогоплательщику, и сведения о его собственниках;
- b) информацию об имуществе, принадлежащем налогоплательщику и переданном другим лицам на хранение или в пользование;
  - с) информацию о заложенном имуществе;
- d) информацию об имуществе, на которое наложен арест иными органами публичной власти.
- (5) В целях выявления имущества налогоплательщика налоговый служащий вправе обследовать предполагаемые места нахождения имущества, в том числе

жилище и место пребывания - с разрешения лица, которому они принадлежат, или на основании решения судебной инстанции.

- (6) Не может быть подвергнуто аресту следующее имущество:
- а) скоропортящаяся сельскохозяйственная продукция согласно перечню, утвержденному Правительством;
  - b) имущество, заложенное до момента ареста;
- с) личное имущество физических лиц, на которое согласно Исполнительному кодексу не может быть обращено взыскание;
  - d) имущество, на которое наложен арест иными органами публичной власти;
- е) иное имущество, на которое в соответствии с законодательством не может быть обращено взыскание.
- (7) Арест может быть наложен только на имущество, необходимое и достаточное для погашения налогового обязательства, уплаты налогов (пошлин) и сборов, связанных с реализацией арестованного имущества, и срок уплаты которых установлен до дня или на день реализации, и возмещения расходов по принудительному исполнению.
- (8) Для определения необходимого количества имущества, подлежащего аресту, на момент наложения ареста устанавливается цена ареста имущества по балансовой стоимости согласно данным бухгалтерского учета налогоплательщика. В случае, если лица согласно законодательству не ведут бухгалтерский учет, а также в случае, когда налогоплательщик (его представитель), должностное лицо налогоплательщика уклоняются от присутствия при аресте имущества или отсутствуют, цена ареста имущества устанавливается налоговым служащим с учетом его технического состояния и других характеристик. Для определения технического состояния могут быть приглашены при необходимости специалисты в соответствующей области. Ценные бумаги арестовываются по их номинальной стоимости. Размер долевого участия в каком-либо обществе определяется согласно учредительным документам общества.
- (9) При аресте имущества налоговый служащий составляет в двух экземплярах опись арестованного имущества по форме, утвержденной Государственной налоговой службой. Каждый лист описи подписывается участниками процедуры ареста.
- (10) В описи арестованного имущества указываются наименование, количество, индивидуальные признаки и стоимость имущества. Для ценных бумаг указываются их количество, эмитент, номинальная стоимость и другие известные на момент ареста данные.
- (11) После занесения арестованного имущества в опись составляется в двух экземплярах по форме, утвержденной Государственной налоговой службой, акт об аресте, который подписывается участниками процедуры ареста. Второй экземпляр

акта об аресте вручается налогоплательщику (его представителю), должностному лицу налогоплательщика под расписку.

- (12) Арестованное имущество оставляется на хранение налогоплательщику или другому лицу в зависимости от места нахождения его в момент наложения ареста. В случае нахождения имущества у другого лица допускается передача имущества для хранения непосредственно налогоплательщику, который обязан его принять. По решению налогового служащего имущество может быть передано на хранение другому лицу на основе договора. Ювелирные и другие изделия из золота, серебра, платины и металлов платиновой группы, драгоценных камней и жемчуга, а также лом таких изделий сдаются налоговым служащим на хранение в банк отделение. Ответственными за хранение арестованного имущества являются налогоплательщик (его представитель), должностное лицо налогоплательщика или лицо, исполняющее эти функции в его отсутствие, до сведения которых доведен факт ареста имущества, либо лицо, которому арестованное имущество вверено под расписку.
- (13) Акт об аресте содержит уведомление о том, что, если в течение 30 рабочих дней с момента наложения ареста налогоплательщик не погасит недоимку, арестованное имущество будет реализовано.
- (14) Если налогоплательщик (его представитель), должностное лицо налогоплательщика отказываются подписать акт об аресте, налоговый служащий делает напротив их фамилий отметку: "Отказался подписать". Отметка об отказе удостоверяется, как правило, подписями понятых. В случае отсутствия понятых акт об аресте подписывается налоговым служащим и второй экземпляр акта доводится до сведения налогоплательщика способами, предусмотренными настоящим кодексом.
- (15) Если налогоплательщик (его представитель), должностное лицо налогоплательщика не присутствуют при аресте, об этом в присутствии двух понятых делается отметка в акте об аресте и второй экземпляр акта доводится до сведения налогоплательщика способами, предусмотренными настоящим кодексом в течение 24 часов.
- (15<sup>1</sup>) В случае ареста имущества, подлежащего регистрации в правоустанавливающих публичных реестрах, в отсутствие налогоплательщика акт об аресте подписывается налоговым служащим и второй экземпляр доводится до сведения налогоплательщика способами, предусмотренными настоящим кодексом.
- (16) В случае ареста ценных бумаг Государственная налоговая служба направляет копию акта об аресте субъекту, ведущему учет владельцев ценных бумаг. Незамедлительно после получения копии субъект, ведущий учет владельцев ценных бумаг, делает в соответствующем регистре запись об аресте ценных бумаг. С этого момента без согласия Государственной налоговой службы ни одна операция с арестованными ценными бумагами не производится.
- (16¹) В случае ареста недвижимого имущества Государственная налоговая служба в тот же или на следующий день направляет копию акта об аресте и решение о принудительном исполнении налогового обязательства территориальным кадастровым

органам с целью уведомления их о наложении ареста.

(17) Если налогоплательщик не располагает имуществом, на которое согласно законодательству может быть наложен арест, налоговый служащий составляет акт об отсутствии имущества.

### Статья 201. Арест имущества налогоплательщика, находящегося у других лиц

- (1) Имущество налогоплательщика, находящееся у других лиц на основании договоров займа, аренды, найма, хранения и иного рода договоров, включается в опись арестованного имущества на основании имеющихся у налогоплательщика документов, относящихся к данному имуществу. После подписания акта об аресте лицу, у которого находится имущество, направляется уведомление о том, что на имущество налогоплательщика налагается арест и что оно обязано обеспечить его сохранность и не вправе передавать его налогоплательщику или третьим лицам без согласия Государственной налоговой службы. В случае необходимости производится обследование имущества по месту его нахождения.
- (2) Если в ходе контроля имущество налогоплательщика обнаружено у другого лица и если это имущество ранее не подвергалось аресту, данному лицу вручается уведомление о том, что на имущество налагается арест и что оно обязано обеспечить его сохранность и не вправе передавать его налогоплательщику или третьим лицам без согласия Государственной налоговой службы. Одновременно составляется опись имущества, каждый лист которой подписывается налоговым служащим и лицом, у которого находится имущество (его представителем).
- (3) После подписания описи имущества, находящегося у другого лица, налоговый служащий сверяет ее с документами бухгалтерского учета налогоплательщика. После уточнения описи составляется акт об аресте имущества.

# **Статья 201**<sup>1</sup>. Принудительное исполнение в отношении несобранной (будущей) сельскохозяйственной продукции

- (1) Государственная налоговая служба вправе арестовать несобранную сельскохозяйственную продукцию, за исключением предусмотренной в пункте а) части (6) статьи 200.
- (2) Наложение ареста не освобождает налогоплательщика от обязанности выращивания, уборки и/или хранения продукции.
- (3) В случае ареста несобранной сельскохозяйственной продукции Государственная налоговая служба в тот же или на следующий день направляет копию акта об аресте и решение о принудительном исполнении налогового обязательства органам местного публичного управления второго уровня для регистрации наложения ареста в Регистре арестованной сельскохозяйственной продукции в порядке и по форме, утвержденной Министерством финансов и Министерством сельского хозяйства и пищевой промышленности. С этого момента налогоплательщику запрещается осуществление сделок по отчуждению арестованной несобранной сельскохозяйственной продукции без согласия Государственной налоговой службы.

### Статья 202. Отмена ареста имущества

- (1) Отмена ареста имущества производится в следующих случаях:
- а) при полном или частичном погашении налогоплательщиком налогового обязательства и возмещении расходов по его принудительному исполнению;
- b) при полном или частичном погашении налогового обязательства и возмещении расходов по его принудительному исполнению иными способами принудительного исполнения;
- с) при необходимости ареста другого пользующегося спросом имущества в целях ускорения погашения недоимки;
  - d) при отчуждении или утрате имущества;
  - е) при невозможности реализации имущества;
- f) при вынесении решения об этом органом, рассмотревшим жалобу, в случае нарушения процедуры ареста;
- g) при заключении с Государственной налоговой службой и/или Национальной кассой социального страхования договора об изменении срока погашения налогового обязательства, с возмещением до подписания договора связанных с принудительным исполнением расходов, понесенных до подписания договора;
  - h) при вынесении определения/решения судебной инстанции;
  - і) при возбуждении процедуры несостоятельности;
  - ј) при констатации нарушения процедуры наложения ареста.
- (2) После отмены ареста имущество, помещенное Государственной налоговой службой на хранение в другое место, возвращается налогоплательщику. В случае, если право собственности на имущество перешло к лицу, которое приобрело его в установленном настоящим кодексом порядке, имущество не возвращается.
- (3) В случае частичного погашения налогового обязательства Государственная налоговая служба распоряжается об отмене ареста имущества и незамедлительно налагает арест на имущество налогоплательщика в части, достаточной для обеспечения погашения существующих задолженностей и возмещения понесенных или возможных расходов по принудительному исполнению, а также налогов и сборов, связанных с реализацией имущества.

### Статья 203. Реализация арестованного имущества

(1) Реализация арестованного имущества налогоплательщиков после его оценки проводится налогоплательщиком только после согласования с Государственной налоговой службой и получения ее согласия. Продажа арестованного имущества физического лица осуществляется судебным исполнителем в соответствии с

положениями Исполнительного кодекса.

- (2) Оценка арестованного имущества в целях его реализации проводится компетентными физическими или юридическими лицами, включенными в список, ежегодно утверждаемый Государственной налоговой службой.
- (3) Цена реализации должна быть равна или выше оценочной рыночной стоимости и бухгалтерской (балансовой) стоимости на дату реализации арестованного имущества.
- (4) Если налогоплательщик, не являющийся физическим лицом, не погасил налоговое обязательство в течение 30 рабочих дней со дня наложения ареста на имущество, он обязан реализовать арестованное имущество в шестимесячный срок со дня наложения ареста. Если по истечении этого срока недоимка не погашена, имущество в течение 15 рабочих дней передается Государственной налоговой службой судебному исполнителю для реализации в соответствии с Исполнительным кодексом.

### Статья 204. - утратила силу.

### Статья 205. Обращение взыскания на дебиторскую задолженность

- (1) Обращение взыскания на дебиторскую задолженность в отношении лиц, расположенных на территории Республики Молдова, осуществляется на основании списка дебиторов, представленного налогоплательщиком, или другой информации, которой располагает Государственная налоговая служба. В соответствии с международными договорами, одной из сторон которых является Республика Молдова, может быть принудительно взыскана дебиторская задолженность в отношении лиц, находящихся за пределами Республики Молдова, а также с отечественных дебиторов в пользу иностранных налогоплательщиков.
- (2) Обращение взыскания на дебиторскую задолженность осуществляется также в случае, когда сам дебитор имеет недоимки.
- (3) Для принудительного взыскания дебиторской задолженности налогоплательщик обязан представить Государственной налоговой службе список дебиторов, подписанный им собственноручно или путем проставления квалифицированной электронной подписи (его представителем), его должностным лицом. По требованию Государственной налоговой службы информация, содержащаяся в списках, подтверждается документами. Список дебиторов должен, как правило, содержать:
- а) наименование (фамилию и имя) дебитора, его местонахождение (место жительства), фискальный код, контактные реквизиты;
- b) банковские и/или платежные счета дебитора, наименование, адрес и код банка отделений, в которых открыты счета;
- с) дату образования дебиторской задолженности, ее общую сумму и дату истечения срока ее погашения;

- d) меры, принятые налогоплательщиком для погашения дебиторской задолженности;
  - е) дату последней взаимной сверки.
- (4) На основании представленных налогоплательщиком данных Государственная налоговая служба проверяет, истек ли срок погашения дебиторской задолженности и имеет ли право налогоплательщик требовать ее погашения. В случае, если право на погашение дебиторской задолженности подтверждается, Государственная налоговая служба направляет дебитору уведомление о том, что с момента получения уведомления на сумму, которую дебитор задолжал налогоплательщику, налагается арест в пределах налогового обязательства последнего и что дебитор обязан погасить это налоговое обязательство.
- (5) Лицо, получившее уведомление, обязано в течение десяти рабочих дней полностью или частично подтвердить или отклонить дебиторскую задолженность налогоплательщика, указанную в уведомлении. Если дебиторская задолженность отклоняется, к письму, переданному на бумажном носителе или в форме электронного документа, прилагаются копии соответствующих документов.
- (6) В случае, если дебиторская задолженность налогоплательщика подтверждена или если она отклонена без приложения соответствующих документов, а также если по истечении десяти рабочих дней со дня вручения уведомления ответ не получен, Государственная налоговая служба вправе применить к дебитору соответствующим образом способы принудительного исполнения налогового обязательства, указанные в пунктах а), b) и с) части (1) статьи 194.

### Статья 206. Невозможность принудительного

исполнения налогового обязательства

- (1) Принудительное исполнение налогового обязательства признается невозможным в случае, если:
- а) ликвидированное лицо не имеет правопреемника и не располагает имуществом, на которое может быть обращено взыскание;
- b) лицо находится в процессе несостоятельности, за исключением налогового обязательства, исчисленного после возбуждения процедуры;
- с) имеется судебный акт, приостанавливающий исполнение решения Государственной налоговой службы по делу о нарушении законодательства или о принудительном взыскании на период действия акта о приостановлении;
- d) имеется соответствующий акт судебной инстанции или судебного исполнителя, согласно которому взыскание недоимки невозможно;
- е) имеется решение Государственной налоговой службы о приостановлении исполнения обжалованного решения и проведении повторной проверки (пункт d) части

- (1) статьи 271) на период действия акта о приостановлении.
  - (2) Сроком нахождения налогового обязательства на налоговом учете является:
- а) для случаев, указанных в пункте а) части (1), период срока давности, предусмотренного статьей 265;
- b) для случаев, указанных в пункте b) части (1), период со дня вынесения решения судебной инстанции и до завершения процесса;
- с) для случаев, указанных в пунктах c), d) и e) части (1), период со дня издания акта до истечения срока его действия.

**Статья 207.** Учет мер по принудительному исполнению налогового обязательства

- (1) Учет мер по принудительному исполнению налогового обязательства осуществляется Государственной налоговой службой в установленном порядке.
- (2) В день подписания или не позднее следующего за ним рабочего дня акты, подтверждающие меры по принудительному исполнению налогового обязательства, регистрируются Государственной налоговой службой в специальных мануальных или компьютерных регистрах по форме, установленной Государственной налоговой службой.
- (3) В деле налогоплательщика, к которому были применены меры принудительного исполнения налогового обязательства, хранятся решение Государственной налоговой службы о принудительном исполнении, акт об аресте, протокол по результатам аукциона, договор купли-продажи имущества, переписка с налогоплательщиком и другими лицами, прочие относящиеся к делу документы.

#### Глава 10

### ОРГАНИЗАЦИЯ АУКЦИОНОВ АРЕСТОВАННОГО ИМУЩЕСТВА

Статья 208. - утратила силу.

Статья 209. - утратила силу.

Статья 210. - утратила силу.

Статья 211. - утратила силу.

Статья 212. - утратила силу.

Статья 213. - утратила силу.

#### Глава 11

### налоговый контроль

### Статья 214. Общие принципы осуществления налогового контроля

- (1) Целью налогового контроля является проверка соблюдения налогоплательщиком налогового законодательства за определенный период или за несколько налоговых периодов.
- (2) Налоговый контроль проводится Государственной налоговой службой и/или иным органом, осуществляющим полномочия по налоговому администрированию, в пределах их компетенции с выездом на место и/или в помещении соответствующего органа.
- (3) Процедура налогового контроля состоит из комплекса методов и операций по организации и проведению контроля, а также реализации его результатов. Налоговый контроль с выездом на место и/или в помещении органа, указанного в части (2), может быть организован и осуществлен с использованием следующих методов и операций: фактическая проверка, документальная проверка, общая проверка, частичная проверка, тематическая проверка, оперативная проверка, встречная проверка. Конкретные методы и операции, используемые при организации и проведении налогового контроля, определяются на основе настоящего кодекса инструкциями внутреннего характера Государственной налоговой службы.
- (4) Деятельность налогоплательщика может быть подвергнута налоговому контролю за период, не превышающий установленные статьей 264 сроки давности для определения налоговых обязательств.
- (5) В ходе осуществления налогового контроля с выездом на место и/или в помещении органы, указанные в части (2), вправе требовать от других лиц любую информацию и документы, касающиеся их связей с соответствующим налогоплательщиком.
- (6) Органы, осуществляющие полномочия по налоговому администрированию, могут проводить повторный налоговый контроль в случае, когда результаты ранее проведенного налогового контроля являются неубедительными, неполными или неудовлетворительными, или в случае, если впоследствии были выявлены обстоятельства, подтверждающие наличие признаков нарушения законодательства, и вследствие этого возникает необходимость проведения нового контроля.
- (7) Повторный налоговый контроль может проводиться в процессе рассмотрения жалобы на решение Государственной налоговой службы или действия налогового служащего и в иных случаях по решению руководства органов, указанных в части (6).
- (8) Запрещается повторное проведение с выездом на место налогового контроля в отношении одних и тех же налогов (пошлин) и сборов за налоговый период, который ранее уже был подвергнут контролю, за исключением случаев, когда повторное проведение налогового контроля продиктовано реорганизацией или ликвидацией налогоплательщика, связано с аудитом деятельности Государственной налоговой службы вышестоящим органом, обусловлено деятельностью налоговых постов или обнаружением после проведения контроля признаков нарушений законодательства,

когда это является встречной проверкой, когда необходимость этого возникла вследствие рассмотрения дела о нарушении налогового законодательства или обжалования. Основанием для осуществления повторного налогового контроля с выездом на место в связи с аудитом деятельности Государственной налоговой службы вышестоящим органом может служить только решение последнего при соблюдении требований настоящей статьи.

- (9) Налоговый контроль проводится в рабочее время органа, осуществляющего налоговый контроль, и/или в рабочее время налогоплательщика.
- **Статья 215.** Налоговый контроль в помещении Государственной налоговой службы или другого органа, осуществляющего полномочия по налоговому администрированию
- (1) Налоговый контроль в помещении Государственной налоговой службы или другого органа, осуществляющего полномочия по налоговому администрированию, (далее камеральный налоговый контроль) заключается в проверке правильности составления налоговых отчетов, других представленных налогоплательщиком документов, которые служат основанием для начисления и уплаты налогов (пошлин) и сборов, другой документации, которой располагает Государственная налоговая служба или другой орган, осуществляющий полномочия по налоговому администрированию, а также в проверке других обстоятельств, относящихся к соблюдению налогового законодательства.
- (2) Камеральный налоговый контроль производится налоговыми служащими или должностными лицами других органов, осуществляющих полномочия по налоговому администрированию, в соответствии с должностными обязанностями, без принятия в письменной форме решения по данному вопросу.
- (3) При выявлении ошибок и/или противоречий между показателями представленных отчетов и документов орган, осуществляющий налоговый контроль, обязан сообщить об этом налогоплательщику, требуя при этом изменения соответствующих документов в установленный срок.
- (4) В отступление от положений частей (2) и (3) в случае, когда выявление нарушения законодательства возможно в ходе камеральной налоговой проверки и отсутствует необходимость контроля с выездом на место, налоговые служащие или должностные лица других органов, осуществляющих полномочия по налоговому администрированию, составляют решение об инициировании контроля и акт налогового контроля с соблюдением требований частей (6) и (8) статьи 216.

## Статья 215<sup>1</sup>. Упрощенный налоговый контроль в помещении

Государственной налоговой службы

(1) Если в ходе камерального налогового контроля обнаружено несоответствие срока представления налогового отчета налогоплательщиками, указанными в пункте b) статьи 232, в отступление от положений частей (5), (6) и (8) статьи 216 принимается решение о нарушении законодательства без составления акта контроля только при

одновременном выполнении следующих условий:

- а) сумма налога, указанная в налоговом отчете, совпадает с данными информационной системы Государственной налоговой службы;
- b) в проверяемый период у налогоплательщика не было отчуждений капитальных активов.

Описание нарушения законодательства производится в констатирующей части решения по делу о нарушении законодательства.

(2) Налоговый контроль, указанный в части (1), осуществляется без вынесения решения о начале контроля.

### Статья 216. Налоговый контроль с выездом на место

- (1) Целью налогового контроля с выездом на место является проверка соблюдения налогового законодательства налогоплательщиком или другим лицом, подвергаемым контролю, проводимая в местах его нахождения налоговыми служащими или должностными лицами других органов, осуществляющих полномочия по налоговому администрированию. В случае, если налогоплательщик или другое лицо, подвергаемое контролю, не располагает помещением или офисом либо находится по домашнему адресу, и в иных случаях, когда не имеется надлежащих условий для работы, указанный налоговый контроль проводится в помещении органа, осуществляющего налоговый контроль, с соблюдением всех положений частей (2)-(6) статьи 145, в том числе с обязательным составлением акта об изъятии у налогоплательщика необходимых документов.
- (2) Налоговый контроль с выездом на место может быть осуществлен только на основании письменного решения руководства органа, осуществляющего контроль. Необходимость проведения встречных проверок у отдельных лиц, с которыми налогоплательщик, подвергнутый контролю, поддерживал хозяйственные и финансовые отношения, для установления их достоверности определяется самостоятельно налоговым служащим или другим должностным лицом, осуществляющим контроль.
- (3) Налоговый контроль с выездом на место у одного налогоплательщика может охватывать как один, так и несколько видов налогов (пошлин), сборов. Запрещается проведение в течение одного календарного года более одного налогового контроля с выездом на место по одним и тем же видам налогов (пошлин), сборов за один и тот же налоговый период. Этот запрет не распространяется на случаи, когда: налоговый контроль с выездом на место осуществляется в связи с реорганизацией или ликвидацией налогоплательщика; после проведения контроля выявлены признаки нарушений законодательства; осуществляется встречная проверка; контроль обусловлен деятельностью налоговых постов; контроль проводится либо в связи с аудитом деятельности Государственной налоговой службы вышестоящим органом; необходимость контроля возникла вследствие рассмотрения дела о нарушении налогового законодательства или обжалования.

- (4) Продолжительность одного налогового контроля с выездом на место не должна превышать двух календарных месяцев. В исключительных случаях руководство органа, осуществляющего контроль, может принять решение об увеличении продолжительности контроля на срок не более трех календарных месяцев или временно прекратить его. Период временного прекращения контроля и представления документов не включается в период проведения контроля, при этом последний исчисляется со дня его начала до дня подписания соответствующего акта включительно.
- (4¹) В отступление от положений части (4), если проверке в рамках контроля подлежат сделки на предмет их соответствия принципу рыночных отношений при ценообразовании, продолжительность контроля не должна превышать 12 календарных месяцев. В исключительных случаях директор/заместитель директора Государственной налоговой службы может принять решение о продлении продолжительности контроля не более чем на 6 календарных месяцев или может временно прекратить контроль. Налоговый контроль может быть временно прекращен в случае возникновения одного из обстоятельств, относящихся к объекту контроля:
- а) необходимость получения дополнительных документов, информации, объяснений и/или доказательств от третьих лиц;
  - b) запрос о производстве экспертизы;
- с) требование к лицу, подлежащему проверке, о представлении дополнительных документов, информации, объяснений и/или доказательств.
- (5) По завершении налогового контроля с выездом на место составляется акт налогового контроля. На налоговых постах акт налогового контроля заполняется только в случае выявления нарушения налогового законодательства. При выявлении хотя бы одного нарушения законодательства орган, осуществляющий контроль, принимает соответствующее решение. В отступление от положений настоящей части, если нарушение законодательства выявлено службой по сбору местных налогов и сборов, соответствующее решение принимается Государственной налоговой службой с соблюдением положений части (2) статьи 159.
- (6) Акт налогового контроля является документом, который составляется налоговым служащим или другим должностным лицом органа, осуществляющего контроль, и в котором приводятся результаты налогового контроля. В акте должны быть объективно, четко и точно изложены нарушения налогового законодательства и/или порядка учета объектов налогообложения со ссылкой на соответствующие документы учета и другие материалы с указанием нарушенных нормативных актов. В акте должен быть отражен каждый налоговый период в отдельности с указанием выявленных в нем нарушений законодательства.

#### **(7)** - утратила силу.

(8) Налогоплательщик, в том числе через руководителя или другого его представителя, обязан, в случае надобности, обеспечить надлежащие условия для

осуществления контроля, участвовать в его проведении и подписать акт налогового контроля даже в случае несогласия с ним. В последнем случае он обязан представить в письменном виде в срок до 15 календарных дней обоснование несогласия, приложив соответствующие документы.

- (9) В отступление от положений настоящей главы регистрация и надзор в отношении налогового контроля с выездом на место над лицами, занимающимися предпринимательской деятельностью, осуществляются в соответствии с Законом о государственном контроле предпринимательской деятельности № 131 от 8 июня 2012 года.
- (10) О контроле с выездом на место, осуществленном по запросу налогоплательщика в связи с возмещением из национального публичного бюджета налогов, сборов и других платежей, достаточно отчитаться в соответствии с Законом о государственном контроле предпринимательской деятельности № 131 от 8 июня 2012 года.
- (11) Государственная налоговая служба обязана ежегодно планировать и согласовывать проверки с Таможенной службой, а также обмениваться с ней соответствующей информацией. В случае выявления совпадений в части, касающейся лица, подлежащего контролю, обязательным является осуществление совместных проверок.
- (12) Регистрация решения об инициировании контроля, акта налогового контроля и решения по нарушению законодательства в Государственном реестре контроля осуществляется в онлайновом режиме путем взаимодействия информационной системы Государственной налоговой службы с Государственным реестром контроля.
- (13) Решение об инициировании налогового контроля приравнивается к направлению на контроль, предусмотренному Законом о государственном контроле предпринимательской деятельности № 131/2012, а акт налогового контроля и решение по факту нарушения законодательства приравниваются к протоколу контроля, предусмотренному тем же законом.

#### Статья 217. Фактическая проверка

- (1) Фактическая проверка применяется в случаях проведения налогового контроля с выездом на место посредством прямого наблюдения за объектами, процессами и явлениями, а также изучения и анализа деятельности налогоплательщика.
- (2) Задачей фактической проверки является констатация ситуаций, не отраженных в документах или не явствующих из них.

#### Статья 218. Документальная проверка

Документальная проверка применяется в случаях как камерального налогового контроля, так и контроля с выездом на место и заключается в сверке налоговых

отчетов, учетных документов и другой информации, представленных налогоплательщиком, с документами и информацией о налогоплательщике, которыми располагает орган, осуществляющий налоговый контроль.

### Статья 219. Общая проверка

- (1) Общая проверка применяется в случаях налогового контроля с выездом на место по всем действиям и операциям, связанным с определением объектов налогообложения (налогооблагаемой базы) и погашением налоговых обязательств в период после последнего налогового контроля.
- (2) Общая проверка является одновременно документальной и фактической проверкой исполнения налогоплательщиком налогового законодательства.

### Статья 220. Частичная проверка

Частичная проверка применяется в случаях как камерального налогового контроля, так и налогового контроля с выездом на место и заключается в проверке погашения определенных видов налоговых обязательств, выполнения других обязательств, предусмотренных налоговым законодательством, за определенный период на основе полной или выборочной проверки документов или деятельности налогоплательшика.

### Статья 221. Тематическая проверка

Тематическая проверка применяется в случаях как камерального налогового контроля, так и налогового контроля с выездом на место и заключается в проверке погашения определенного вида налогового обязательства или выполнения другого обязательства, предусмотренного налоговым законодательством, на основе проверки документов или деятельности налогоплательщика.

### Статья 222. Оперативная проверка

- (1) Оперативная проверка применяется в случаях налогового контроля с выездом на место и проводится во время осуществления производственных и финансовых процессов одновременно с выполнением связанных с этими процессами действий и операций с целью их подтверждения, а также выявления и предупреждения нарушений налогового законодательства.
- (2) Оперативная проверка проводится внезапно путем фактической и/или документальной проверки. В случае выявления нарушений налогового законодательства, требующих для проверки всех обстоятельств много времени, материалы передаются соответствующим подразделениям органа, наделенного функциями налогового контроля, для проведения налогового контроля с использованием других технических методов.

### Статья 223. Встречная проверка

Встречная проверка применяется как при камеральном налоговом контроле, так

и при налоговом контроле с выездом на место и заключается в одновременной проверке налогоплательщика и лиц, с которыми он имеет или имел экономические, финансовые или иного рода отношения, с целью подтверждения этих отношений и осуществленных операций.

### Статья 224. Контрольная закупка

- (1) Контрольная закупка способ контроля, выражающийся в искусственном создании налоговым служащим ситуации приобретения товарно-материальных ценностей, осуществления заказа на выполнение работ или оказание услуг без цели приобретения (пользования) или реализации. Контрольная закупка может производиться как в национальной, так и в иностранной валюте.
- (2) Налогоплательщик (его представитель в лице продавца, кассира или иного лица, уполномоченного действовать от имени налогоплательщика при реализации товарно-материальных ценностей, приеме заказов на выполнение работ и оказание услуг, явствует из ситуации или подтвердительных документов) информируется о применении контрольной закупки после ее проведения.
- (3) Полученные за продажу товарно-материальных ценностей, прием заказа на выполнение работ и оказание услуг денежные средства, в том числе в иностранной валюте, подлежат возврату налоговому служащему, произведшему контрольную закупку. Товарно-материальные ценности возвращаются налогоплательщику.
- (4) В качестве доказательства совершения нарушения при выполнении контрольной закупки могут служить аудиозаписи, фотографии, видео- и другие записывающие устройства.
- (5) Контрольная закупка производится из средств, предназначенных для этой цели и предусмотренных в бюджете Государственной налоговой службы. Порядок использования средств, предназначенных для контрольной закупки, устанавливается Министерством финансов.

# **Статья 224**<sup>1</sup>. Налоговый контроль в связи с ликвидацией хозяйствующего субъекта

- (1) Не позднее 20 рабочих дней со дня предварительного представления отчета по подоходному налогу Государственная налоговая служба проводит на основе критериев риска неисполнения налоговой обязанности налоговый контроль в связи с ликвидацией хозяйствующего субъекта.
- (2) В случае непроведения налогового контроля в течение установленного в части (1) срока налоговые обязательства, зарегистрированные на текущем счете налогоплательщика на следующий после истечения данного срока день, считаются признанными и принятыми.
- (3) Если хозяйствующий субъект не имеет активов, подлежащих распределению между участниками/акционерами/членами/учредителями, Государственная налоговая служба не позднее 20 рабочих дней со дня представления согласно части (2) статьи

188<sup>1</sup> отчета по подоходному налогу проводит камеральный налоговый контроль в связи с ликвидацией хозяйствующего субъекта.

- (4) В ходе налоговых контролей в связи с ликвидацией проверка погашения налоговых обязательств хозяйствующего субъекта перед национальным публичным бюджетом осуществляется Государственной налоговой службой путем получения по принципу единого окна соответствующей информации от компетентных органов. Таможенные органы, Национальная касса социального страхования, Национальная компания медицинского страхования и другие органы обязаны не позднее трех рабочих дней со дня запроса представить Государственной налоговой службе информацию соответственно о налоговых обязательствах налогоплательщика перед национальным публичным бюджетом, о взносах государственного социального страхования и взносах медицинского страхования.
- (5) Не позднее пяти рабочих дней со дня налогового контроля, проведенного в соответствии с частями (1) и (3), и погашения налогоплательщиком всех налоговых обязательств перед национальным публичным бюджетом Государственная налоговая служба представляет информацию об отсутствии у налогоплательщика задолженностей перед бюджетом органу, осуществившему государственную регистрацию налогоплательщика.

### Статья 225. Косвенные методы и источники оценки налогового

обязательства и переквалификации сделок

- (1) При определении правильности исчисления суммы налогового обязательства в ходе налогового администрирования орган, осуществляющий налоговый контроль, вправе использовать в случаях, предусмотренных частями (2) и (3) статьи 189, косвенные методы и источники в соответствии с законом, а также вправе не допускать или переквалифицировать сделки в случаях, предусмотренных статьей 189<sup>1</sup>. Косвенные методы и источники определения налоговых обязательств используются и в ходе налоговых проверок вследствие учреждения налоговых постов в соответствии со статьей 146.
  - (2) Косвенные методы и источники охватывают:
  - а) вид и характер деятельности, практикуемой налогоплательщиком;
  - b) размер капитала налогоплательщика;
- с) объем доходов от продаж налогоплательщика, включая установленный налоговыми постами;
- d) количество наемных работников налогоплательщика и фонд оплаты труда и другие вознаграждения;
  - е) качественный и количественный состав клиентуры налогоплательщика;
  - f) различия в количественных и качественных характеристиках сырья, других

приобретаемых и используемых в процессе производства материалов;

- g) анализ изменения чистой стоимости собственности налогоплательщика;
- h) стоимость найма недвижимого имущества, используемого налогоплательщиком при ведении дела;
- і) оборот денежных средств и их остаток на банковских и/или платежных счетах налогоплательщика;
  - ј) сопоставление расходов налогоплательщика с его доходами;
- k) доход других лиц, действующих в тех же или в сходных с налогоплательщиком условиях;
- l) собственность должностного лица (жилье, автомобиль и т.п.), приобретенная или используемая в личных целях, ее физическое состояние, принадлежность лица к различным кругам, количество его домашней прислуги;
- m) сведения о совершенных налогоплательщиком сделках и операциях, полученные от банков (отделений банков), платежных обществ, обществ, выпускающих электронные деньги, и/или поставщиков почтовых услуг, нотариальных контор, таможенных органов, органов полиции, Агентства государственных услуг, бирж, и данные о нем;
  - m¹) показания счетчиков учета элементов затрат и расходов;
  - m<sup>2</sup>) нормативную мощность оборудования по производству/переработке;
- n) другие объекты, процессы и явления, сведения и данные, свидетельствующие о налоговом обязательстве налогоплательщика, предусмотренном настоящим кодексом.
- **Статья 225**<sup>1</sup>. Особенности оценки налоговых обязательств вследствие учреждения налоговых постов
- (1) Основой для расчета доходов от продаж (предоставления услуг) служат поставки товаров и услуг за день.
- В целях применения положений настоящей части должны соблюдаться в совокупности следующие условия:
- а) налоговые посты учреждались не менее двух раз в течение налогового периода;
- b) периоды функционирования налоговых постов составляют не менее 30 календарных дней, а разница между периодами их деятельности не менее 60 календарных дней;
  - с) среднедневные поставки товаров и услуг до и между периодами

функционирования налоговых постов составляют менее 70 процентов среднедневных поставок, зарегистрированных в периоды функционирования налоговых постов.

(2) Расчет доходов от продаж на основе зарегистрированных в период функционирования налоговых постов поставок товаров и услуг за день осуществляется за период с начала налогового периода до учреждения первого налогового поста и между периодами функционирования налоговых постов по месяцам, в которых среднедневные поставки, зарегистрированные в учете хозяйствующего субъекта, составляют менее 70 процентов среднедневных поставок, зарегистрированных в периоды функционирования налоговых постов.

**Статья 226.** Повестка о вызове в Государственную налоговую службу, в том числе банковская повестка, и процедура слушания

- (1) Повестка о вызове в Государственную налоговую службу является письменным требованием к указанному в ней лицу явиться в Государственную налоговую службу для подачи документов или представления иного рода информации, важных для налогового администрирования, а также для реализации международных договоров, стороной которых является Республика Молдова. Государственная налоговая служба вправе вызвать любое лицо для дачи показаний или представления документов. Государственная налоговая служба не требует представления документов на бумажном носителе, если они являются достаточными и могут быть представлены в форме электронного документа и/или отсканированных копий документов, имеющихся на бумажном носителе, с проставлением под собственную ответственность квалифицированной электронной подписи вызываемого лица.
- (2) Форма повестки определяется Государственной налоговой службой. В ней указываются цель вызова, время и место, куда лицо должно явиться, обязанности и ответственность вызванного лица.
  - (3) Порядок вызова должен соответствовать следующим требованиям:
  - а) повестка подписывается руководством Государственной налоговой службы;
- b) повестка вручается вызываемому лицу не позднее чем за три рабочих дня до дня, когда соответствующее лицо должно явиться, если иное не предусмотрено законодательством;
- с) в случае, если предусматривается представление учетных документов или иного рода информации, они должны быть указаны;
- d) по просьбе вызываемого лица Государственная налоговая служба может изменить время или место явки;
- е) вызываемое лицо имеет право давать показания в присутствии своего представителя;
- f) Государственная налоговая служба вправе требовать от вызываемого лица представления имеющихся документов, но не вправе требовать составления и/или

подписания каких-либо документов, за исключением протокола.

- (4) До начала слушания устанавливается личность вызванного лица, ему разъясняются его права и обязанности, оно предупреждается об ответственности за дачу заведомо ложных показаний. Все это вносится в протокол и удостоверяется подписью вызванного лица. При переходе к слушанию указанного лица ему предлагается рассказать все, что ему известно в связи с делом, по которому оно приглашено. После того как лицо закончило свои показания, налоговый служащий может задавать ему вопросы. Показания заносятся в протокол, подписываемый давшим их лицом.
- (4<sup>1</sup>) Если слушание вызванного лица происходит дистанционно, с использованием средств электронной коммуникации, а вызванное лицо не имеет квалифицированной электронной подписи, вызванное лицо не подписывает протокол, а налоговый служащий вносит в протокол отметку о том, что заслушиваемое лицо не имеет квалифицированной электронной подписи и, исходя из обстоятельств, о том, что показания получены с использованием средств электронной коммуникации, с указанием идентификационных данных соответствующей видеозаписи, которая приобщается к делу на носителе информации.
- (5) Банковская повестка представляет собой адресованное банку (отделению банка), платежному обществу, обществу, выпускающему электронные деньги, и/или поставщику почтовых услуг через автоматизированную информационную систему электронного документооборота между Государственной налоговой службой и банками письменное требование особого характера о представлении им информации о лице, подвергшемся или подлежащем налоговому контролю, и документов, относящихся к операциям, осуществленным по банковским и/или платежным счетам этого лица.
  - (6) Банковская повестка должна соответствовать следующим требованиям:
  - а) составляться по форме, утвержденной Государственной налоговой службой;
  - b) утратил силу.
- с) направляться, в зависимости от обстоятельств, банку или его филиалу, платежному обществу, обществу, выпускающему электронные деньги, и/или поставщику почтовых услуг, в котором налогоплательщик имеет открытый банковский и/или платежный счет, либо банку, если его филиал неизвестен или если налогоплательщик имеет либо предположительно имеет банковские счета в нескольких филиалах этого банка;
- d) содержать период рассмотрения затребованных документов, продолжительность которого не должна превышать десяти дней со дня получения документов.
- (7) В течение трех рабочих дней после получения банковской повестки банк (его отделение), платежное общество, общество, выпускающее электронные деньги, и/или поставщик почтовых услуг должны должен обеспечить подбор всех имеющихся в нем документов, относящихся к банковскому и/или платежному счету налогоплательщика

и ко всем операциям по этому счету за изучаемый период (периоды), и представить их Государственной налоговой службе.

(8) В контексте внедрения и исполнения международных договоров, стороной которых является Республика Молдова, Государственная налоговая служба может затребовать у всех лиц, подпадающих под действие положений договоров, посредством специальной повестки, соответствующей положениям определенного договора, представления предусмотренной в нем информации.

### Глава 11<sup>1</sup>

# косвенные методы оценки

### **НАЛОГООБЛАГАЕМОГО**

### ДОХОДА ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

### **Статья 226**<sup>1</sup>. Понятия

Для целей настоящей главы применяются следующие понятия:

- 1) Косвенные методы оценки методы определения оцененного налогооблагаемого дохода посредством анализа налоговой ситуации физического лица в соответствии с частью (1) статьи  $226^6$ .
- 2) Косвенные источники информации любой источник, способный дать документы, информацию, объяснения и/или другие доказательства в отношении проверяемого физического лица и/или в отношении аналогичных ситуаций при аналогичных условиях, значимые для оценки налогооблагаемого дохода косвенными методами.
- 3) Налоговая ситуация реальное налоговое положение физического лица в проверяемый период, выражающееся в совокупности количественных, качественных и/или стоимостных характеристик элементов, перечисленных в части (9) статьи 6, и отношений с национальным публичным бюджетом.
- 5) Ценная бумага финансовый документ, удостоверяющий имущественные или неимущественные права одного лица относительно другого лица, которые не могут быть реализованы или переданы без представления этого финансового документа и внесения соответствующей записи в регистр владельцев именных ценных бумаг или в учетные документы хранителя этих бумаг.
- 6) Денежные средства суммы денег в национальной и/или иностранной валюте, находящиеся в собственности, за исключением взятых взаймы, хранящихся в наличном виде, на счетах в национальных и зарубежных банках и/или одолженных

иным лицам.

- 7) *Транспортные средства* любые средства, предусмотренные для перевозки грузов и пассажиров всевозможными способами, включая транспортные средства, используемые для спорта и отдыха.
- 8) *Недвижимость* имущество, соответствующее характеристикам, изложенным в пункте 2) статьи 276.
- 9) *Индивидуальные расходы* платежи при приобретении и/или обмене товаров, работ и/или услуг для текущего и/или длительного потребления, для личных или иных целей, за исключением позиций, изложенных в пунктах 5) -8).

### 10) - утратил силу.

### Статья 226<sup>2</sup>. Срок давности для определения оцененного

налогооблагаемого дохода

- (1) Срок исковой давности для определения оцененного налогооблагаемого дохода физического лица не может превышать срок, установленный в части (1) статьи 264.
- (2) Если в процессе применения косвенных методов оценки за конкретный финансовый период установлены причинные связи с другими налоговыми периодами или по письменному запросу налогоплательщика, подлежащего контролю, Государственная налоговая служба может продлить период, подлежащий контролю, который не должен превышать шести лет с последней даты, установленной для представления декларации по налогу на прибыль.

# **Статья 226**<sup>3</sup>. Субъекты оценки косвенными методами

Субъектами оценки косвенными методами являются физические лица-резиденты, превышающие допустимый минимальный риск, установленный в статье  $226^{13}$ . Физические лица-собственники недвижимости, строительство которой начато до 1 января 2012 года, а регистрация в территориальном кадастровом органе осуществлена после этой даты, не считаются субъектами оценки только в отношении указанной недвижимости.

# **Статья 226**<sup>4</sup>. Объекты оценки косвенными методами

Объектами оценки косвенными методами являются любые доходы, полученные субъектами оценки начиная с 1 января 2012 года.

## **Статья 226**<sup>5</sup>. Порядок налогообложения

Налогообложение оцененного налогооблагаемого дохода производится в общем порядке, установленном налоговым законодательством для налогообложения доходов физических лиц.

### **Статья 226**<sup>6</sup>. Косвенные методы оценки

- (1) Государственная налоговая служба вправе использовать следующие косвенные методы оценки налогооблагаемого дохода:
  - а) метод расходов;
  - b) метод денежного потока;
  - с) метод собственности;
  - d) иные используемые в международной практике методы.
- (2) Выбор косвенных методов оценки налогооблагаемого дохода осуществляется в зависимости от установленной ситуации, источников информации, выявленных записей и/или полученных документов.
- (3) Косвенные методы используются отдельно или в совокупности в зависимости от сложности, трудности, источников информации и проверяемого периода.
- (4) При определении оцененного налогооблагаемого дохода учитываются необлагаемые доходы согласно статье 20, полученные после 1 января 2012 года, и доходы, налоги по которым удержаны у источника выплаты. При определении оцененного налогооблагаемого дохода доходы, полученные физическими лицами за пределами Республики Молдова, в том числе переданные родственникам и свойственникам до третьей степени, считаются не облагаемыми налогом при условии:
- а) документального подтверждения таможенными декларациями, документами, подтверждающими банковский перевод и/или перевод через платежные общества, общества, выпускающие электронные деньги, и/или поставщика почтовых услуг, документами, удостоверяющими их легальный ввоз в страну после 1 января 2012 года;
  - b) представления документов, подтверждающих степень родства или свойства.
- (5) В отступление от положений части (4) считаются налогооблагаемыми доходы физических лиц, предусмотренные пунктом с) части (1) статьи 14 и/или полученные от деятельности в Республике Молдова.
- (5¹) При определении налогооблагаемого дохода доход, полученный от деятельности на основе предпринимательского патента в размере, не превышающем предусмотренного частью (3) статьи 18 Закона о предпринимательском патенте № 93/1998, доход, полученный от деятельности, предусмотренной главой  $10^2$  раздела II настоящего кодекса, не превышающий размер, предусмотренный частью (1) статьи  $69^7$ , и доход, полученный от деятельности, предусмотренной главой  $10^3$  раздела II настоящего кодекса, не превышающий размер, предусмотренный частью (1) статьи  $69^{15}$ , пропорционально периоду деятельности, считаются необлагаемым доходом.
  - (6) утратила силу.
  - (6<sup>1</sup>) *утратила силу*.

- (6<sup>2</sup>) Оцененный налогооблагаемый доход уменьшается на сумму, взятую в качестве займа проверяемым налогоплательщиком, только если налогоплательщик представит доказательства, подтверждающие, что из источника дохода заемной суммы погашены соответствующие налоговые обязательства перед национальным публичным бюджетом, и/или что заемная сумма представляет собой доход, не облагаемый налогом в соответствии со статьей 20.
- (7) Обязанность представления доказательств налогооблагаемого характера оцененного дохода возлагается на Государственную налоговую службу.
- (8) Дополнительный расчет подоходного налога в бюджет осуществляется на основании положительной разницы между подоходным налогом, определенным из оцененного налогооблагаемого дохода, и подоходным налогом, задекларированным субъектом оценки.
- (9) Полномочия по выполнению положений настоящей главы возлагаются на организационные структуры Государственной налоговой службы приказом руководства Государственной налоговой службы. Государственная налоговая служба вправе применять косвенные методы оценки доходов физических лиц в соответствии с настоящей главой на всей территории страны.
- (10) В целях применения косвенных методов оценки налогооблагаемого дохода физических лиц Государственная налоговая служба:
- а) запрашивает в соответствии с законом информацию из косвенных источников информации, перечисленных в статье 226<sup>11</sup>, а также от Центральной избирательной комиссии, окружных избирательных советов, Национальной антикоррупционной комиссии, нотариусов, судебных исполнителей и адвокатов;
- b) анализирует информацию, документы и другие доказательства в отношении потенциальных субъектов оценки косвенными методами;
- с) сопоставляет данные, полученные из всех источников информации, со сведениями декларации о подоходном налоге или устанавливает факт неподачи данной декларации;
- с<sup>1</sup>) во время проведения налогового контроля проверяет происхождение денежных средств, обнаруженных у подвергнутого налоговому контролю физического лица;
- d) запрашивает в соответствии с законом информацию, разъяснения, объяснения, документы и другие доказательства от подвергнутого налоговому контролю физического лица и/или от лиц, с которыми оно состояло или состоит в экономических или юридических отношениях;
- е) обсуждает выводы Государственной налоговой службы с проверяемым физическим лицом и/или его законным представителем;
  - f) определяет при необходимости налогооблагаемый доход, оцененный

косвенными методами, предусмотренными настоящим кодексом, а также соответствующие ему налоговые обязательства;

- g) принимает решение по случаю нарушения законодательства в соответствии с настоящим кодексом;
- h) использует информацию и данные, полученные в соответствии с международным законодательством и международными договорами.

### **Статья 226**<sup>7</sup>. - утратила силу.

## **Статья 226<sup>8</sup>.** Метод расходов

- (1) Метод расходов заключается в сопоставлении произведенных субъектом оценки индивидуальных расходов с задекларированными доходами в проверяемый период.
- (2) Положительная разница между индивидуальными расходами и величиной элементов, изложенных в частях (4)- $(6^2)$  статьи  $226^6$ , составляет оцененный налогооблагаемый доход.
- (3) Положительная разница между оцененным налогооблагаемым доходом и задекларированным доходом составляет незадекларированный налогооблагаемый доход.

### **Статья 226**<sup>9</sup>. Метод денежного потока

- (1) Метод денежного потока заключается в сопоставлении зачислений/списаний сумм на банковский и/или платежный счет/с банковского и/или платежного счета, а также поступлений/снятий денежных средств наличными с источниками доходов и их использованием.
- (2) Положительная разница между, с одной стороны, зачислениями/списаниями денежных средств на банковские и/или платежные счета/с банковских и/или платежных счетов и/или поступлениями/выбытиями денежных средств наличными и, с другой стороны, величиной элементов, изложенных в частях (4)-(6) статьи 226<sup>6</sup>, составляет оцененный налогооблагаемый доход.
- (3) Положительная разница между оцененным налогооблагаемым доходом и задекларированным доходом составляет незадекларированный налогооблагаемый доход.

# Статья 226<sup>10</sup>. Метод собственности

- (1) Метод собственности позволяет установить оцененный налогооблагаемый доход посредством анализа увеличения и, соответственно, уменьшения собственности субъекта оценки.
- (2) Прирост или снижение стоимости приобретенной или отчужденной собственности определяется путем сравнения стоимости собственности на начало и

конец периода. В целях применения настоящей главы результаты переоценки стоимости собственности не влияют на прирост или снижение стоимости собственности, если законом не предусмотрено иное.

- (3) Положительная разница между, с одной стороны, приростом или снижением стоимости собственности и, с другой стороны, величиной элементов, изложенных в частях (4)-(6) статьи 226<sup>6</sup>, составляет оцененный налогооблагаемый доход. При определении разницы учитываются также нормы, регулирующие налогообложение прироста капитала.
- (4) Положительная разница между оцененным налогооблагаемым доходом и задекларированным доходом составляет незадекларированный налогооблагаемый доход.

# **Статья 226**<sup>11</sup>. Косвенные источники информации

- (1) В целях определения оцененного налогооблагаемого дохода могут использоваться следующие косвенные источники:
- а) информация от банков (отделений банков), платежных обществ, обществ, выпускающих электронные деньги, и/или поставщиков почтовых услуг, лиц, осуществляющих нотариальную деятельность, таможенных органов, правоохранительных органов, фондовых бирж и/или других публичных органов об осуществленных физическим лицом сделках и операциях и данных по ним, а также об аналогичных сделках и операциях, осуществленных другими физическими лицами в аналогичных условиях;
- b) имеющаяся у физических и юридических лиц информация о проданных и/или безвозмездно переданных имуществе, работах, услугах и денежных средствах, о денежных средствах или материальных ценностях, приобретенных и/или полученных проверяемым физическим лицом;
- с) информация, имеющаяся в информационной системе Государственной налоговой службы;
- d) информация или другие доказательства, полученные Государственной налоговой службой путем использования специальных средств, проведения анализов, измерений, сопоставлений, исследований;
- е) другие документы, информации, объяснения и/или иные доказательства, полученные как от третьих лиц, так и от проверяемого физического лица.
- (2) Во исполнение положений настоящей главы нижеперечисленные физические и/или юридические лица представляют Государственной налоговой службе следующую информацию:
  - 1) Агентство государственных услуг:
  - а) информацию о персональных данных;

- b) информацию о документировании транспортных средств, в том числе переданных собственниками в пользование за плату или безвозмездно;
- 2) банки информацию о всех видах счетов, активных в течение налогового года, в том числе оборот (движение) по этим счетам и сделки, осуществленные через системы денежных переводов;
- 3) Пограничная полиция информацию о пересечении государственной границы Республики Молдова;
- 4) туристические компании информацию о предоставленных туристических услугах;
  - 5) страховые компании информацию по договорам страхования;
- 6) держатели регистров владельцев ценных бумаг информацию о сделках с ценными бумагами, совершенных в период налогового года;
- 7) Национальный банк Молдовы информацию о лицах, которые согласно валютному законодательству получили разрешение на открытие счетов за рубежом, а также отчеты по открытым за рубежом счетам, представленные в соответствии с законодательством их владельцами;
  - 8) нотариусы и другие лица, осуществляющие нотариальную деятельность:
- а) информацию о договорах купли-продажи, мены, аренды недвижимости и ценных бумаг;
  - b) информацию о договорах займа и дарения;
  - с) информацию об иных договорах по капитальным активам;
- 9) судебные исполнители информацию о реализации прав кредиторов, признанных исполнительным документом, представленным для исполнения;
- 10) бюро кредитных историй информацию о субъектах кредитных историй-физических лицах и информацию о дебиторских задолженностях;
- 11) лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность, за исключением обладателей предпринимательских патентов и физических лиц, осуществляющих независимую деятельность, информацию о произведенных физическими лицами затратах на покупку транспортных средств, владение ими и/или их использование;
- 12) лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность, за исключением обладателей предпринимательских патентов и физических лиц, осуществляющих независимую деятельность, информацию об оформленных в течение налогового года займах от физических лиц и о займах, возвращенных физическим лицам, а также информацию о регистрации/погашении задолженности перед работником в течение финансового года, за исключением задолженности по оплате труда;

- 13) платежные общества информацию о действиях или сделках, совершаемых физическими лицами в течение налогового года;
- 14) общества, выпускающие электронные деньги, информацию о действиях или сделках, совершаемых физическими лицами в течение налогового года;
- 15) поставщики почтовых услуг, осуществляющие деятельность в соответствии с Законом о почтовой связи № 36/2016 и предоставляющие платежные услуги в соответствии с Законом о платежных услугах и электронных деньгах № 114/2012, информацию о действиях или сделках физических лиц в течение налогового года через системы денежных переводов.
- (3) Лица, указанные в части (2), обязаны бесплатно представлять информацию в порядке и сроки, установленные Государственной налоговой службой.
- (4) Порядок представления и структура информации определяются Государственной налоговой службой.
  - (5) Информация должна содержать сведения:
- а) о зачислении и/или списании в течение одного налогового года денежных средств на каждый банковский и/или платежный счет/с каждого банковского и/или платежного счета и/или на банковские и/или платежные счета/с банковских и/или платежных счетов физического лица, а также о сделках, осуществленных через системы денежных переводов, если совокупный дебетовый или кредитовый оборот соответствующих счетов и сделок, осуществленных через системы денежных переводов, за налоговый год превышает 300 тысяч леев;
- b) о туристических услугах, приобретенных физическим лицом в течение одного налогового года, совокупный объем которых превышает сумму в 100 тысяч леев;
- с) о страховых взносах, внесенных физическим лицом в течение одного налогового года, совокупная величина которых превышает сумму в 100 тысяч леев;
- d) о сделках с ценными бумагами, совершенных в течение одного налогового года, совокупный объем которых превышает сумму в 100 тысяч леев на одно физическое лицо;
- е) о нотариально заверенных в течение одного налогового года договорах совокупный объем которых превышает сумму в 300 тысяч леев на имя одного физического лица;
- f) о реализации прав кредиторов, осуществленных в течение одного налогового года, совокупный объем которых превышает сумму в 300 тысяч леев на одно физическое лицо;
- g) о реализации кредитных историй с совокупной стоимостью выполненных в течение налогового года обязательств, превышающей сумму в 100 тысяч леев;
  - h) об осуществлении физическим лицом в течение налогового года расходов,

связанных с приобретением транспортных средств, владением ими или их использованием, сумма которых в совокупности превышает сумму в 300 тысяч леев;

- i) об оформлении/возврате займов в течение налогового года, отраженных в бухгалтерском учете предприятия, в совокупности в течение налогового года превышающих сумму в 200 тысяч леев;
- i¹) о регистрации/погашении в течение налогового года задолженности перед персоналом, за исключением задолженности по оплате труда, остаток которой на конец года превышает сумму в 200 тысяч леев;
- j) о произведенных в течение одного налогового года операциях, указанных в пунктах 13), 14) и 15) части (2), совокупный объем которых превышает сумму в 100 тысяч леев (или ее эквивалент);
- k) об информации, полученной на основании международных протоколов или соглашений, стороной которых является Республика Молдова, об обмене информацией в целях осуществления налогового администрирования.

**Статья 226**<sup>12</sup>. - *утратила силу.* 

**Статья 226**<sup>13</sup>. Существенная разница

Существенной признается разница между оцененными налогооблагаемыми доходами, рассчитанными на основе налоговой ситуации, и доходами, задекларированными физическим лицом или плательщиками дохода, превышающая 100 средних заработных плат по экономике, прогнозируемых на подлежащий проверке год. Разница, установленная в сумме до 100 средних зарплат по экономике, прогнозируемых на подлежащий проверке год включительно, признается допустимым минимальным риском.

**Статья 226**<sup>14</sup>. - *утратила силу.* 

# **Статья 226**<sup>15</sup>. Налоговый контроль

- (1) На основании решения об инициировании налогового контроля Государственная налоговая служба направляет проверяемому физическому лицу повестку с извещением об инициировании налогового контроля. Повестка направляется в соответствии с частями (1)-(3) статьи 226.
- (2) Указанное лицо обязано в течение 45 дней со дня вручения или сообщения решения об инициировании контроля представить декларацию об имуществе по форме и в порядке, установленном Министерством финансов.

По обоснованному заявлению субъекта этот срок может быть продлен максимум на 45 дней на основании решения Государственной налоговой службы.

(3) В день явки вызванного физического лица Государственная налоговая служба объявляет ему об инициировании налогового контроля. В завершение оформляется

протокол об ознакомлении, в котором содержатся:

- а) основание инициирования налогового контроля;
- b) дата инициирования налогового контроля;
- с) налоговый период, подлежащий проверке;
- d) возможность обратиться за переносом даты начала налогового контроля;
- е) право физического лица быть представленным в соответствии со статьей 244;
- f) прилагаемые к протоколу материалы;
- $f^1$ ) обязанность представить все относящиеся к предмету налогового контроля доказательства до начала налогового контроля или до завершения налогового контроля;
  - g) иные уместные данные.
  - (4) К протоколу об ознакомлении прилагаются:
  - а) утратил силу;
  - b) карта налогоплательщика.
- (5) Протокол об ознакомлении подписывается обеими сторонами; один его экземпляр вместе с приложениями вручается/сообщается физическому лицу.
- (6) Налоговый контроль инициируется не ранее чем через 15 дней после вручения/сообщения протокола об уведомлении с предъявлением решения об инициировании налогового контроля, составленного в присутствии налогоплательщика или со дня, когда налогоплательщик должен был явиться для уведомления об инициировании налогового контроля.
- (7) Перенос даты начала налогового контроля может быть осуществлен лишь единожды, по письменному обращению проверяемого лица, по обоснованным причинам. В своем обращении физическое лицо представляет причины, по которым оно просит о переносе, и, при необходимости, подтверждающие их документы.
- (8) Заявление о переносе рассматривается в пятидневный срок со дня его регистрации. О вынесенном решении физическому лицу сообщается официально. В случае положительного ответа в решении указывается дата, на которую перенесено начало налогового контроля.
- (9) Налоговый контроль осуществляется в помещении Государственной налоговой службы с соблюдением положений частей (1)-(8) статьи 216.
- (10) Предельный срок представления субъектом, подлежащим контролю, подтверждающих документов по заемным средствам составляет 45 календарных дней

со дня вручения или сообщения решения о начале контроля. По заявлению субъекта этот срок может быть продлен решением Государственной налоговой службы не более чем на 45 календарных дней. При рассмотрении дела и в рамках процедуры обжалования не принимаются во внимание документы, представленные по истечении установленного срока, а также документы, относящиеся к данным/информации, которые не были указаны в декларации об имуществе, или если соответствующая декларация не была представлена.

- (11) Продолжительность проведения налогового контроля определяется Государственной налоговой службой и, в отступление от положений части (4) статьи 216, не может превышать трех месяцев со дня начала. Проверяемое лицо может обратиться за продлением срока контроля на 45 дней.
- (12) Налоговый контроль может быть временно прекращен в связи с возникновением одного из следующих относящихся к предмету контроля условий:
- а) необходимость получения от третьих лиц дополнительных документов, сведений, объяснений и/или доказательств;
  - b) требование проведения экспертизы;
- с) запрос от проверяемого физического лица дополнительных документов, сведений, объяснений и/или доказательств;
- d) письменное обращение физического лица в связи с возникновением подтвержденного Государственной налоговой службой объективного положения, влекущего невозможность продолжения налогового контроля.

В период налогового контроля физическое лицо может обратиться за его временным прекращением лишь единожды.

- (13) Дата, с которой налоговый контроль временно прекращается, сообщается физическому лицу письменно решением о временном прекращении. По миновании условий, которые привели к временному прекращению, налоговый контроль возобновляется, при этом дата его возобновления сообщается физическому лицу повесткой не позднее чем за три рабочих дня до даты возобновления.
- (14) Период временного прекращения налогового контроля не включается в продолжительность проведения контроля, которая исчисляется со дня его начала до дня подписания акта налогового контроля.
- (15) Если Государственная налоговая служба полагает, что нужны новые документы, сведения, объяснения и/или иные необходимые доказательства для контроля, он может затребовать их у проверяемого физического лица. В этом случае Государственная налоговая служба временно прекращает проведение налогового контроля в соответствии с положениями части (12) и по согласованию с проверяемым лицом устанавливает разумный срок, который не может составлять менее 10 и не должен превышать 45 календарных дней, для представления запрашиваемых документов, сведений, объяснений и/или иных доказательств. В случае наличия

обстоятельств, не позволяющих физическому лицу уложиться в соответствующий срок, он может быть продлен решением Государственной налоговой службы.

- (15¹) В ходе проведения контроля Государственная налоговая служба может затребовать от соответствующих учреждений и органов публичной власти, от физических и юридических лиц документы и сведения, необходимые для осуществления ею своих контрольных полномочий.
- (15<sup>2</sup>) По мотивированному запросу Государственной налоговой службы руководители соответствующих учреждений, органов публичной власти, юридических лиц, а также физические лица обязаны в срок не более 15 рабочих дней представить ей на бумажном носителе или в электронном виде данные, сведения, записи и документы, которые могли бы способствовать разрешению дела.
- (15<sup>3</sup>) Документами, сведениями, объяснениями и/или иными доказательствами в отношении контроля являются необходимые для определения налоговой ситуации физического лица в следующем порядке:
  - а) ситуация с индивидуальными расходами;
- b) ситуация с имеющимся недвижимым и движимым имуществом, прирост и убыль имущества в течение проверяемого периода;
- с) ситуация с ценными бумагами и долями участия в коммерческих обществах или других организациях;
- d) принадлежащее физическим или юридическим лицам имущество, предоставленное в пользование физическому лицу;
  - е) займы, кредиты, предоставленные и/или предусмотренные договорами;
- f) операции с драгоценными металлами, предметами искусства и другими ценностями;
  - g) пожертвования, спонсорство и/или наследство;
  - h) иные необходимые для определения налоговой ситуации сведения.
- (16) В ходе налогового контроля физическое лицо имеет право сотрудничать с Государственной налоговой службой, дополнительно предъявляя любые документы, сведения, объяснения и/или иные необходимые доказательства для установления налоговой ситуации. При их представлении Государственная налоговая служба составляет протокол, подписываемый обеими сторонами.
- (17) С согласия проверяемого физического лица Государственная налоговая служба вправе проводить дополнительный налоговый контроль по месту его проживания. В случае отказа Государственная налоговая служба составляет акт налогового контроля, с которым обращается в судебную инстанцию. После вынесения судебной инстанцией решения в пользу Государственной налоговой службы последний в сопровождении сотрудника полиции проводит фактический налоговый контроль по

месту проживания проверяемого физического лица.

- (18) Все относящиеся к предмету контроля документы, сведения, объяснения и/или иные доказательства, известные Государственной налоговой службе, учитываются при определении налоговой ситуации физического лица.
- (19) По завершении налогового контроля Государственная налоговая служба представляет физическому лицу его результаты и налоговые последствия с составлением в соответствии с частями (5), (6) и (8) статьи 216 акта налогового контроля, содержащего все установленные результаты.
- (20) К акту налогового контроля прилагаются материалы, легшие в основу установленных результатов.
- (21) Производство по делам о нарушениях законодательства и обжалование вынесенного решения осуществляются на общих условиях, установленных настоящим кодексом.
- (22) Если документы, сведения, объяснения и/или иные доказательства, представленные физическим лицом, являются неверными, неполными, ложными, если физическое лицо отказывается от представления документов или какими бы то ни было иными действиями препятствует осуществлению налогового контроля, в том числе путем необоснованной неявки на налоговый контроль, Государственная налоговая служба определяет оцененную стоимость объекта налогообложения на основе собранных реальных доказательств и принимает соответствующее решение.
- (23) Если проверяемое физическое лицо соглашается с оцененными налоговыми обязательствами и оплачивает их, налоговый контроль прекращается изданием соответствующего решения и без наложения налоговых штрафов.
- (24) Повторный налоговый контроль осуществляется в соответствии с настоящим кодексом, за исключением процедуры, предусмотренной частями (2)-(6) и частью (10) статьи  $226^{15}$ .
- (25) В случае установления в процессе налогового контроля наличия совместных расходов или доходов проверяемого лица и других лиц Государственная налоговая служба вправе инициировать процедуру применения косвенных методов оценки налогового обязательства.

**Статья 226**<sup>16</sup>. - *утратила силу*.

### Глава 11<sup>2</sup>

СПЕЦИАЛЬНЫЕ ПРАВИЛА ОПРЕДЕЛЕНИЯ СОБЛЮДЕНИЯ ПРИНЦИПА ВЫТЯНУТОЙ РУКИ ПРИ УСТАНОВЛЕНИИ ТРАНСФЕРТНОЙ ЦЕНЫ

**Статья 226**<sup>17</sup>. Понятия

- (1) В целях настоящей главы используются следующие понятия:
- 1) *Аффилированное лицо* лицо считается аффилированным по отношению к другому лицу, в том числе находящемуся в процессе несостоятельности, если отношения между ними определяются по меньшей мере одной из следующих ситуаций:
- а) физическое лицо считается аффилированным по отношению к другому физическому лицу, если они являются супругами или родственниками до второй степени родства включительно;
- b) физическое лицо считается аффилированным по отношению к юридическому лицу, если физическое лицо владеет прямо или косвенно, включая пакеты акций аффилированных с ним лиц, не менее чем 25 процентами акций с правом голоса или если оно фактически контролирует юридическое лицо;
- с) юридическое лицо считается аффилированным по отношению к другому юридическому лицу, если оно владеет прямо или косвенно, включая пакеты акций аффилированных с ним лиц, не менее чем 25 процентами акций с правом голоса или если оно фактически контролирует это юридическое лицо;
- d) юридическое лицо считается аффилированным по отношению к другому юридическому лицу, если третье лицо владеет прямо или косвенно, включая пакеты акций аффилированных с ним лиц, не менее чем 25 процентами акций с правом голоса и первого, и второго юридического лица либо если оно фактически контролирует их.

Считается, что лицо фактически контролирует юридическое лицо, если установлено, что оно имеет как фактическую, так и юридическую возможность принимать решения о деятельности соответствующего юридического лица через:

- назначение или отзыв большинства членов надзорного органа (совета) юридического лица, исполнительного органа или большинства членов исполнительного органа и/или ревизора либо большинства членов ревизионной комиссии;
- осуществление контроля на основании договора, заключенного с юридическим лицом, одного из положений учредительного документа или устава юридического лица либо на основании договора, заключенного с иными лицами, обладающими акциями с правом голоса юридического лица.

Считается, что лицо осуществляет косвенный контроль, если оно владеет акциями юридического лица с правом голоса при посредстве другого физического и/или юридического лица или при посредстве нескольких физических и/или юридических лиц.

Аффилированным по отношению к юридическому лицу считается также его постоянное представительство.

2) Независимое лицо - лицо, не являющееся аффилированным лицом.

- 3) Трансфертная цена установленные или предписанные условия, правила и методы ценообразования, существующие в коммерческих либо финансовых взаимоотношениях между аффилированными лицами, отличные от существующих между независимыми лицами.
- 4) Принцип вытянутой руки международный стандарт, предусматривающий, что в случае, если условия коммерческих или финансовых взаимоотношений между аффилированными лицами отличаются от таковых между независимыми лицами, то любой доход, который был бы получен в пользу одного из лиц при отсутствии этих условий, может быть включен в доход этого лица и соответствующим образом обложен налогом.
- 5) Цена, определяемая по принципу вытянутой руки, цена, которая была бы уплачена независимым лицом другому независимому лицу в то же время и в том же месте за тот же или аналогичный товар или услугу на условиях справедливой конкуренции.
- 6) Сделка любого рода продажа, покупка, предоставление и получение услуги, уступка, лизинг, кредит, ссуда или любая другая передача иным способом любого интереса или прав использования любой материальной или нематериальной собственности.
- 7) *Контролируемая сделка* сделка, совершенная между аффилированными лицами.
- 8) Сопоставимая сделка сделка, совершенная между независимыми лицами, которая может быть использована в силу сходства условий в качестве образца сравнения для контролируемой сделки.
- 9) *Местная сделка* сделка, совершенная между налогоплательщикамирезидентами, в которой один или оба налогоплательщика являются резидентами зон свободного предпринимательства/информационно-технологических парков или применяют разные ставки и/или имеют разную налогооблагаемую базу налога на прибыль от предпринимательской деятельности.
- 10) Трансграничная сделка сделка, совершенная между налогоплательщиком-резидентом и налогоплательщиком-нерезидентом, находящимся за пределами территории Республики Молдова.
- 11) Соглашение о предварительной цене решение, выданное Государственной налоговой службой, которым устанавливаются и обосновываются условия, способы формирования трансфертных цен в течение определенного периода, связанное с контролируемой сделкой/сделками, осуществляемыми между аффилированными лицами.
- 12) Одностороннее соглашение о предварительной цене соглашение, выдаваемое Государственной налоговой службой на основании заявления налогоплательщика, связанное с контролируемой сделкой/сделками, осуществляемыми между аффилированными лицами.

- 13) Двустороннее/многостороннее соглашение о предварительной цене соглашение, выдаваемое Государственной налоговой службой и компетентными иностранными органами государств, в юрисдикции которых находятся аффилированные лица заявителя, связанное с контролируемой сделкой/сделками, осуществляемыми между аффилированными лицами.
- 14) Компетентный иностранный орган компетентный налоговый орган, уполномоченный выдавать соглашение о предварительной цене для иностранной аффилированной компании.
- (2) Понятия, предусмотренные в части (1), дополняются понятиями, предусмотренными в Руководстве по трансфертному ценообразованию для многонациональных предприятий, изданном Организацией экономического сотрудничества и развития, с последующими изменениями/поправками и дополнениями (далее Руководящие принципы ОЭСР по трансфертному ценообразованию).

### **Статья 226<sup>18</sup>.** Общие положения

- (1) При определении налогооблагаемого дохода налогоплательщик должен соблюдать для сделок между аффилированными лицами принцип вытянутой руки.
- (2) Положения настоящей главы применяются к местным сделкам и трансграничным сделкам между аффилированными лицами.
- (3) Если цена или другие элементы, участвующие в формировании цены предмета сделки между аффилированными лицами, регулируются/устанавливаются нормативными или судебными актами, считается, что цена соответствует принципу вытянутой руки.
- (4) Отнесение в налоговых целях доходов и/или расходов, полученных в результате корректировки/оценки, проведенной Государственной налоговой службой в соответствии с настоящей главой, обеспечивается с соблюдением положений разделов II и X.

### **(5)** - утратила силу.

- (6) Корректировка доходов и/или расходов, произведенная в соответствии с настоящей главой, не влияет на сумму НДС, связанного с поставками и покупками, установленными в соответствии с разделом III.
- (7) Обязанность доказывания соблюдения принципа вытянутой руки возлагается на налогоплательщика.
- (8) При применении положений настоящей главы необходимо учитывать Руководящие принципы ОЭСР по трансфертному ценообразованию.

# **Статья 226**<sup>19</sup>. Подготовка и представление

информации по трансфертным ценам

### и досье трансфертных цен

- (1) Налогоплательщик, зарегистрировавший и/или осуществивший в течение налогового периода сделки с аффилированными лицами на общую сумму, рассчитанную сложением стоимости сделок, совершенных со всеми аффилированными лицами, без учета НДС, которая составляет или превышает 20 000 000 леев, но не превышает порога, установленного в части (2), обязан подготовить и представить информацию по трансфертным ценам. В соответствии с положениями настоящей части налогоплательщик обязан составлять и представлять досье трансфертных цен только по требованию Государственной налоговой службы.
- (2) Налогоплательщик, зарегистрировавший и/или осуществивший в течение налогового периода сделки с аффилированными лицами на общую сумму, рассчитанную сложением стоимости сделок, совершенных со всеми аффилированными лицами, без учета НДС, которая составляет или превышает 50 000 000 леев, обязан составить и представить информацию по трансфертным ценам и досье трансфертных цен.
- (3) Информация по трансфертным ценам представляется не позднее 25-го числа третьего месяца, следующего за окончанием отчетного налогового периода.
- (4) Досье трансфертных цен составляется и представляется налогоплательщиком, указанным в части (1), в течение 60 календарных дней с момента получения требования.
- $(4^1)$  Досье трансфертных цен составляется и представляется налогоплательщиком, указанным в части (2), в течение шести месяцев с момента окончания отчетного налогового периода.
- $(4^2)$  В целях определения порогов и оформления сделок, указанных в частях (1) и (2), общая стоимость сделок должна представлять собой доходы и/или расходы, признанные согласно данным бухгалтерского учета, возникшие в результате сделок, осуществленных со всеми аффилированными лицами.
- $(4^3)$  Контролируемые сделки, являющиеся предметом соглашения о предварительной цене, не участвуют в установлении порогов и оформлении сделок, предусмотренных частями (1) и (2).
- (4<sup>4</sup>) В целях установления порогов и оформления сделок, предусмотренных частями (1) и (2), не принимаются во внимание курсовые разницы и разницы от переоценки активов и задолженностей, отраженные в бухгалтерском учете, в результате сделок, осуществленных с аффилированными лицами, за исключением сделок с иностранной валютой.
- (5) Налогоплательщик обязан обеспечить хранение досье трансфертных цен в течение шестилетнего срока, который исчисляется с момента представления досье.
- (6) Форма, содержание и порядок представления информации по трансфертным ценам и досье трансфертных цен устанавливаются Министерством финансов.

(7) Действие настоящей статьи не распространяется на физических лиц-граждан Республики Молдова, не осуществляющих предпринимательскую деятельность.

### Статья 226<sup>20</sup>. Методы проверки трансфертных цен

- (1) В случае несоблюдения принципа вытянутой руки в рамках сделки и/или группы сделок между аффилированными лицами Государственная налоговая служба может скорректировать размер доходов и/или расходов любого из аффилированных лиц исходя из цены, определенной по принципу вытянутой руки.
- (2) Если налогоплательщик не представляет данные, необходимые для определения соответствия трансфертных цен принципу вытянутой руки, Государственная налоговая служба может оценить сумму доходов и/или расходов любого из аффилированных лиц исходя из цены, определенной по принципу вытянутой руки.
- (3) При установлении факта формирования трансфертной цены по принципу вытянутой руки по сделкам между аффилированными лицами используются следующие методы:
  - а) метод сопоставимых цен;
  - b) метод «затраты плюс»;
  - с) метод цены перепродажи;
  - d) метод чистой торговой наценки;
  - е) метод распределения прибыли;
- f) любой другой метод, признанный согласно Руководящим принципам ОЭСР по трансфертному ценообразованию.
- (4) При корректировке/оценке Государственной налоговой службой трансфертной цены согласно принципу вытянутой руки используется наиболее подходящий метод из предусмотренных в части (3).
- (5) При определении наиболее подходящего метода принимаются во внимание следующие соображения:
- а) метод определяется исходя из содержания контролируемой сделки, а также на основании функционального анализа контролируемой сделки, в том числе с учетом выполняемых ею функций, используемых активов и возникающих рисков;
- b) метод определяется на основании информации из достоверных источников, такой как информация о сделках между независимыми лицами;
- с) метод определяется с учетом представленных налогоплательщиком документов;

- d) метод определяется исходя из степени сопоставимости между контролируемыми сделками и сделками, совершаемыми между собой независимыми лицами;
- е) метод определяется в зависимости от специфических обстоятельств данного случая.
- (6) Процедура проведения налогового контроля и вынесения решения осуществляется в соответствии с главой 11 раздела V.
- (7) Если Государственная налоговая служба докажет, что метод, использованный налогоплательщиком при ценообразовании, не соответствует принципу вытянутой руки, она вправе применить другие методы, установленные в части (3).
- (8) Процедура определения и применения методов установления факта формирования трансфертной цены в соответствии с принципом вытянутой руки утверждается Министерством финансов.

Статья 226<sup>21</sup>. Процедура исключения двойного

налогообложения между

аффилированными лицами-

резидентами

- (1) В случае совершения сделок между аффилированными лицами-резидентами корректировка и/или оценка доходов и/или расходов, осуществленная Государственной налоговой службой в отношении одного из аффилированных лиц, имеет силу также в отношении другого аффилированного лица.
- (2) В случае корректировки и/или оценки доходов и/или расходов аффилированного лица-резидента, подлежащего контролю, во избежание двойного налогообложения по истечении срока, предусмотренного частью (3) статьи 252, Государственная налоговая служба выносит решение о корректировке и/или оценке в адрес другого аффилированного лица-резидента.
- (3) На основании решения о корректировке и/или оценке другое аффилированное лицо-резидент имеет право подать исправленную декларацию о подоходном налоге. В случаях, предусмотренных частью (4) статьи 188, налогоплательщик имеет право потребовать от Государственной налоговой службы осуществления контроля в целях исключения двойного налогообложения на основании решения о корректировке и/или оценке.

Процедура вынесения решения о корректировке и/или оценке, его форма и содержание устанавливаются Министерством финансов.

**Статья 226**<sup>22</sup>. Процедура исключения двойного

налогообложения между

аффилированными лицами-

резидентами и нерезидентами

- (1) Исключение двойного налогообложения в результате корректировки доходов и/или расходов между аффилированными лицами-резидентами и нерезидентами по контролируемой сделке осуществляется на основании соглашения об избежании двойного налогообложения, заключенного между государством аффилированного лица-нерезидента и Республикой Молдова.
- (2) Аффилированное лицо-резидент, указанное в части (1), вправе подать в Государственную налоговую службу ходатайство о корректировке с приложением документов, подтверждающих осуществление аффилированным лицом-нерезидентом корректировки/оценки налоговых обязательств согласно принципу вытянутой руки.
- (3) Государственная налоговая служба, рассмотрев ходатайство налогоплательщика, предусмотренное частью (2), в течение 30 рабочих дней со дня его получения, принимает одно из следующих решений:
  - а) подтверждает возможность корректировки;
- b) исключает возможность корректировки, если такая корректировка является необоснованной или если отсутствуют необходимые документы, с обязательным обоснованием для налогоплательщика причин отказа;
- с) распоряжается об осуществлении контроля соблюдения принципа вытянутой руки в отношении соответствующей сделки, для которой запрашивается корректировка.

## **Статья 226**<sup>23</sup>. Добровольная корректировка

- (1) Если налогоплательщик в рамках своих сделок не соблюдает принцип вытянутой руки, он вправе произвести корректировку доходов и/или расходов.
- (2) В случае добровольной корректировки по предыдущим периодам налогоплательщик обязан представить исправленную информацию о трансфертных ценах или исправленное досье трансфертных цен и исправленные налоговые отчеты в соответствии со статьей 188.

## **Статья 226<sup>24</sup>.** Источники информации, используемые

для установления соблюдения

принципа вытянутой руки

в контролируемых сделках

Налогоплательщик и Государственная налоговая служба имеют право использовать информацию, позволяющую сравнивать торговые и финансовые условия сделок, а именно:

- а) информацию о сопоставимых неконтролируемых сделках, исходящую от налогоплательщика, а также информацию о сопоставимых неконтролируемых сделках, исходящую от другой стороны контролируемой сделки;
- b) любые источники, содержащие и способные предоставить информацию о сопоставимых сделках, условиях и/или лицах;
- с) информацию, полученную Государственной налоговой службой на основании международных договоров, стороной которых является Республика Молдова.

### **Статья 226**<sup>25</sup>. Выдача/продление/пересмотр соглашения о

предварительной цене

- (1) Соглашение о предварительной цене выдается на основании заявления налогоплательщика. Заявление должно сопровождаться соответствующими документами и доказательством уплаты сбора за выдачу. Двустороннее/многостороннее соглашение о предварительной цене выдается только при наличии соглашения об избежании двойного налогообложения, заключенного между государством аффилированного лица-нерезидента и Республикой Молдова.
- (2) Соглашение о предварительной цене может быть запрошено налогоплательщиком-резидентом или постоянным представительством/отделением юридического лица-нерезидента, зарегистрированным в Республике Молдова.
- (3) Соглашение о предварительной цене не может быть выдано для контролируемых сделок, которые на день подачи заявления являлись предметом текущего или завершенного налогового контроля, осуществляемого с целью определения соблюдения принципа вытянутой руки.
- (4) Соглашение о предварительной цене может быть выдано для завершенных, текущих и/или будущих сделок.
- (5) Если контролируемые сделки заключены с аффилированными лицаминерезидентами, Государственная налоговая служба на основании заявления налогоплательщика связывается с компетентным иностранным органом в целях выдачи двустороннего/многостороннего соглашения о предварительной цене.
- (6) Если компетентный иностранный орган отказывается заключить двустороннее/многостороннее соглашение о предварительной цене или в шестимесячный срок со дня подачи заявления налогоплательщиком не получен ответ от компетентного иностранного органа, Государственная налоговая служба информирует налогоплательщика об этом факте.
- (7) В случае, предусмотренном частью (6), налогоплательщик вправе в течение 30 дней со дня обращения:
- а) отозвать заявление о заключении соглашения о предварительной цене и воспользоваться возвратом сбора за выдачу;

- b) внести изменения в заявление о заключении двустороннего/многостороннего соглашения о предварительной цене путем запроса о заключении одностороннего соглашения о предварительной цене;
- с) внести изменения в заявление о заключении многостороннего соглашения о предварительной цене путем запроса о заключении двустороннего соглашения о предварительной цене, если компетентный иностранный орган выразил согласие на заключение соглашения о предварительной цене.
- (8) В течение срока действия соглашение о предварительной цене может быть изменено по запросу налогоплательщика-обладателя соглашения посредством его продления или пересмотра путем подачи соответствующего заявления. Заявление может быть подано не менее чем за 60 дней до истечения срока действия соглашения под угрозой его отмены.
- (9) Продление соглашения о предварительной цене может осуществляться в случае, если налогоплательщик запрашивает добавление в заключенное соглашение о предварительной цене иных сделок с аффилированными лицами в пределах налоговых периодов, на которые заключено соглашение.
- (10) Пересмотр соглашения о предварительной цене может осуществляться в ситуации наступления фактических и юридических обстоятельств, элементов, которые не были предусмотрены или были неточно предусмотрены на момент выдачи соглашения о предварительной цене и которые могут повлиять на сроки и условия соглашения, в пределах налоговых периодов, на которые заключено соглашение.
- (11) Форма и содержание заявления, прилагаемые документы, порядок рассмотрения заявления о выдаче/изменении устанавливаются Министерством финансов.
- (12) Порядок, содержание и срок выдачи/изменения соглашения о предварительной цене устанавливаются Министерством финансов.

**Статья 226**<sup>26</sup>. Периоды, на которые распространяется

соглашение о предварительной цене

- (1) Соглашение о предварительной цене может быть выдано в отношении текущих или будущих контролируемых сделок, продолжительность которых не может превышать пяти налоговых периодов и не включает налоговый период, в котором подано заявление.
- (2) Соглашение о предварительной цене может быть выдано в отношении контролируемых сделок, завершенных в течение двух последних налоговых периодов, и не включает налоговый период, в котором подано заявление.

**Статья 226**<sup>27</sup>. Прекращение действия соглашения о

предварительной цене

- (1) Соглашение о предварительной цене прекращает действие в следующих случаях:
- а) истечение срока, на который оно было выдано, если не было подано заявление о продлении;
- b) отзыв соглашения о предварительной цене Государственной налоговой службой;
- с) аннулирование соглашения о предварительной цене Государственной налоговой службой.
- (2) Порядок и основания отзыва и аннулирования соглашения о предварительной цене устанавливаются Министерством финансов.

## **Статья 226**<sup>28</sup>. Сбор за выдачу/изменение соглашения

о предварительной цене

- (1) Выдача соглашения о предварительной цене подлежит уплате сбора за выдачу/изменение следующим образом:
- а) в случае односторонних соглашений о предварительной цене 30000 леев за каждый вид сделки;
- b) в случае двусторонних/многосторонних соглашений о предварительной цене 50000 леев за каждый вид сделки.
- (2) Порядок взимания сбора за выдачу/изменение соглашения о предварительной цене устанавливается Министерством финансов.

## **Статья 226**<sup>29</sup>. Отчетность о применении соглашения

о предварительной цене

- (1) Налогоплательщик, обладающий соглашением о предварительной цене, обязан составлять и представлять годовой отчет о порядке соблюдения и исполнения соглашения о предварительной цене в отношении каждого охватываемого им налогового периода. Отчет представляется до срока, установленного для подачи декларации о доходах.
- (2) Форма, содержание и порядок заполнения отчета, указанного в части (1), утверждаются Министерством финансов.

## **Статья 226**<sup>30</sup>. Проверка применения соглашения

о предварительной цене

Проверка соблюдения соглашения о предварительной цене осуществляется налоговым органом в рамках налогового контроля.

#### Глава 12

#### ОБЕСПЕЧЕНИЕ ПОГАШЕНИЯ НАЛОГОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

#### Статья 227. Меры обеспечения погашения налогового обязательства

- (1) Погашение налоговых обязательств обеспечивается путем применения Государственной налоговой службой или другим уполномоченным органом пени по налогам и сборам, приостановления операций на банковских и/или платежных счетах, за исключением кредитных и временных счетов (по накоплению финансовых средств для формирования или увеличения уставного капитала), ареста имущества и других мер, предусмотренных настоящим разделом и нормативными актами, принятыми в соответствии с ним.
- (2) Погашение налогового обязательства может быть гарантировано внесением залога в силу закона и в силу договора в соответствии с законодательством о залоге.
- (3) При перемещении через таможенную границу и/или помещении товаров под таможенные режимы применяются меры обеспечения погашения налоговых обязательств в соответствии с таможенным законодательством.

**Статья 227<sup>1</sup>.** Погашение налоговых обязательств при ликвидации хозяйствующего субъекта

- (1) Оставшиеся после ликвидации активов налоговые обязательства хозяйствующего субъекта, находящегося в процессе ликвидации, погашаются участниками/акционерами/членами/учредителями в пределах установленной законодательством имущественной ответственности.
- (2) Уплата задолженностей перед национальным публичным бюджетом хозяйствующим субъектом, находящимся в процессе ликвидации, производится в порядке очередности удовлетворения требований, установленной в статье 36 Закона о предпринимательстве и предприятиях № 845/1992.
- (3) Переплаты, образовавшиеся в результате оплаты налогоплательщиком налоговых обязательств, должны направляться на погашение налоговых обязательств путем компенсации согласно статье 175 настоящего кодекса. Если налогоплательщик не имеет задолженностей перед национальным публичным бюджетом, переплаты возвращаются налогоплательщику согласно статье 176 настоящего кодекса.

#### Статья 228. Пеня

(1) Пеня представляет собой денежную сумму, начисленную в зависимости от величины налога (пошлины), сбора и времени, истекшего со дня, когда он должен был быть уплачен, независимо от того, был он своевременно исчислен или нет. Применение налоговым или другим уполномоченным органом пени является обязательным независимо от форм принуждения. Пеня составляет часть налогового обязательства и взыскивается в порядке, установленном для взимания налогов.

- (2) В случае неуплаты налога (пошлины), сбора в срок и в бюджет, установленные в соответствии с налоговым законодательством, уплачивается пеня, начисленная в соответствии с частью (3), за каждый день просрочки их уплаты, за период со дня, следующего после даты, установленной для уплаты налога (пошлины), сбора, до дня их фактической уплаты включительно.
- (2¹) При обнаружении налогоплательщиком в ранее представленном им налоговом отчете ошибки или неполноты сведений и представлении исправленного налогового отчета, а также при обнаружении налогоплательщиком, не обязанным представлять отчет, факта неправильного исчисления и уплаты налогов (пошлин) и сборов, вследствие чего возникают дополнительные налоговые обязательства, применяется пеня в соответствии с настоящей статьей, не превышающая, однако, соответствующее налоговое обязательство.
- (3) Размер пени определяется ежегодно исходя из базисной ставки (округленной до следующего полного процента), установленной Национальным банком Молдовы в ноябре года, предшествующего отчетному налоговому году, применяемой к краткосрочным операциям денежной политики, и увеличенной на пять пунктов, делится на количество дней в году и округляется в соответствии с математическими правилами до 4 знаков после запятой.
- (4) За неуплату в срок налога (пошлины), сбора, зарегистрированного органами, осуществляющими полномочия по налоговому администрированию, в лицевом счете налогоплательщика, пеня начисляется без принятия решения. Процедура и периодичность начисления (применения) пени и ее отражения в лицевом счете налогоплательщика устанавливаются руководством соответствующего органа, осуществляющего полномочия по налоговому администрированию, а по налогам, администрируемым службами по сбору местных налогов и сборов, представительными органами местного публичного управления. В случае периодичного отражения пени в лицевом счете налогоплательщика разрешается не показывать начисленную сумму по каждому налогу (пошлине) и сбору в отдельности в размере менее 10 леев.
- (5) По заявлению налогоплательщиков при представлении подтверждающих документов органы, осуществляющие полномочия по налоговому администрированию, не применяют (не начисляют) пеню:
- а) к налогоплательщикам, которые представили документы для перечисления с одного счета на другой сумм, уплаченных в рамках одного бюджета, на период со дня уплаты и до даты фактического перечисления в пределах уплаченной суммы. Положения настоящего пункта могут применяться и по инициативе Государственной налоговой службы, в том числе в случае погашения налогового обязательства путем компенсации по инициативе Государственной налоговой службы;
- а<sup>1</sup>) к налогоплательщикам, которые представили документы для перечисления уплаченных в бюджет сумм (государственный бюджет, местные бюджеты, бюджет государственного социального страхования и фонды обязательного медицинского страхования) в другой бюджет (государственный бюджет, местные бюджеты, бюджет

государственного социального страхования и фонды обязательного медицинского страхования) - на период со дня поступления документов в соответствующий орган и до даты фактического перечисления;

- а<sup>2</sup>) к налогоплательщикам, которые представили заявление о компенсации задолженности в бюджет в счет возмещения НДС или акцизов, на период со дня представления заявления о погашении налогового обязательства путем компенсации и/или возмещения денежных средств и до дня фактического перечисления;
- b) к налогоплательщикам, которые осуществляют расходы, компенсируемые из бюджета путем прямого финансирования, или которые поставляют товары, выполняют работы и/или оказывают услуги учреждениям, финансируемым из бюджета, в пределах выделенных на эти цели средств, на период существования задолженности по отношению к налогоплательщику на сумму налоговых обязательств, не превышающих размера задолженности.
- (6) По налоговым обязательствам, взятым на специальный учет в соответствии со статьей 206, пеня не начисляется. Пеня восстанавливается на счетах налогоплательщика одновременно с наступлением обстоятельств, указанных в части (7) статьи 174.
- (7) В случаях, когда дата погашения налогового обязательства совпадает с днем получения банком отделением наличных денежных средств в счет погашения соответствующего налогового обязательства, не применяется (не начисляется) пеня за период времени, установленный частью (6) статьи 171.

#### (8) - утратила силу.

- (9) Налогоплательщики, к которым в соответствии с пунктом b) части (5) не применяется (не начисляется) пеня, не начисляют пени публичным учреждениям, финансируемым из бюджета, за неосуществление в срок платежей за товары и услуги в пределах утвержденных бюджетов.
- (10) За суммы налогов и сборов, требуемых налогоплательщиком к возмещению и возмещенных в размерах больших, чем суммы, рассчитанные в соответствии с законом, в том числе в результате повторной проверки рассчитывается пеня на возвращенную сумму переплат за период, начиная с даты фактического возврата на банковский и/или платежный счет хозяйствующего субъекта, или в счет погашения его задолженностей, или его кредиторов перед национальным публичным бюджетом до даты возмещения.

#### Статья 229. Приостановление операций на банковских и/или платежных счетах

(1) Приостановление операций на банковских и/или платежных счетах, за исключением ссудных счетов, банковских и/или платежных счетов, открытых в соответствии с положениями кредитных соглашений, заключенных между Республикой Молдова и иностранными донорами, и временных счетов (по накоплению финансовых средств для формирования или увеличения уставного капитала), а также счетов физических лиц, не являющихся субъектами предпринимательства (а в случае судебных исполнителей - только специальные счета) накопительных счетов, открытых

в соответствии с законодательством о несостоятельности, является мерой, посредством которой Государственная налоговая служба ограничивает право налогоплательщика распоряжаться денежными средствами, имеющимися на его банковских и/или платежных счетах и/или поступающими на них, а также использовать новые счета, открытые в том же или в ином банке (отделении банка) и/или платежном обществе, обществе, выпускающем электронные деньги, и/или у поставщика почтовых услуг.

- (1¹) Приостановление операций на банковских и/или платежных счетах нотариусов, адвокатов, авторизованных управляющих и медиаторов производится в соответствии с положениями настоящей статьи.
- (2) Распоряжение о приостановлении операций на банковских и/или платежных счетах налогоплательщика может быть издано при совершении любого из нарушений, предусмотренных частью (1) статьи 253, статьей 255, частью (1) статьи 260, частями (1) и (2) статьи 263, а также при непогашении налогового обязательства в установленный срок и обращении взыскания на дебиторскую задолженность налогоплательщика-должника.
- (2¹) Распоряжение о приостановлении операций на банковских и/или платежных счетах налогоплательщика, изданное с целью взыскания денежных средств в счет погашения налогового обязательства, не препятствует исполнению инкассовых поручений или исполнительных документов, изданных судебным исполнителем. С этой целью Государственная налоговая служба присоединяется к исполнительному производству в соответствии со статьей 92 Исполнительного кодекса путем выдачи инкассовых поручений по распоряжениям о приостановлении.
- (2²) После выдачи сумм, реализованных на этапе исполнительного производства, судебный исполнитель в трехдневный срок представляет информацию о суммах, распределенных кредиторам в порядке, предусмотренном Исполнительным кодексом. В случае неисполнения вышеуказанных предписаний, а также в случае нераспределения сумм в соответствии с очередями требований, предусмотренными статьей 145 Исполнительного кодекса в части, относящейся к налоговому обязательству перед бюджетом, на основании решения Государственной налоговой службы к ответственному судебному исполнителю применяется санкция, предусмотренная частью (4¹) статьи 253 настоящего кодекса, с обязыванием такового, в случае нераспределения или неправильного распределения им денежных сумм, перечислить их в трехдневный срок в соответствующий бюджет.
- (3) Распоряжение о приостановлении операций на банковских и/или платежных счетах налогоплательщика выдается руководством Государственной налоговой службы по типовой форме, утвержденной Государственной налоговой службой, и имеет силу исполнительного документа.
- (4) Государственная налоговая служба направляет распоряжение о приостановлении операций на банковских и/или платежных счетах как банку (отделению банка) и/или платежному обществу, обществу, выпускающему электронные деньги, и/или поставщику почтовых услуг, в которых налогоплательщик имеет банковские и/или платежные счета, так и налогоплательщику.

- (5) Распоряжение о приостановлении операций на банковских и/или платежных счетах налогоплательщика подлежит безусловному исполнению банком (его отделением) и/или платежным обществом, обществом, выпускающим электронные деньги, и/или поставщиком почтовых услуг незамедлительно по его получении, позволяя списание:
  - а) любых сумм в счет бюджета;
- b) в счет залогодержателей денежных средств, полученных от осуществления залогового права;
- с) сумм, перечисленных с ссудного счета предприятия в целях, для которых был получен заем;
- d) комиссионных банка отделения за исполнение им частично или полностью инкассовых поручений, выставленных Государственной налоговой службой, или платежных поручений в счет бюджета, которые взимаются со счета налогоплательщика, не влияя на сумму, указанную в инкассовом или платежном поручении.
- (6) Ограничение права налогоплательщика на использование новых счетов осуществляется путем невыдачи Государственной налоговой службой подтверждения о взятии на учет вновь открытого банковского и/или платежного счета.
- (7) Банк (его отделение) и/или платежное общество, общество, выпускающее электронные деньги, и/или поставщик почтовых услуг, приостанавливающие операции на банковских и/или платежных счетах налогоплательщика в соответствии с настоящей статьей, не несут ответственности за эти действия.
- (8) Распоряжение о приостановлении операций на банковских и/или платежных счетах налогоплательщика отменяется в случае ликвидации налогоплательщика или одновременно с устранением налогоплательщиком нарушений, за которые была применена эта мера, или в случае удовлетворения компетентным органом жалобы налогоплательщика, заявления налогоплательщика (дебитора) с учетом обоснованных обстоятельств, на которые он ссылается, включая учреждение гарантий свободное от всякого рода обременений имущество, предложенное для ареста, банковское гарантийное письмо, залог поручительство, а также на основании решения судебного органа или договора об отсрочке и рассрочке.

#### Статья 230. Арест имущества

Арест имущества как мера обеспечения уплаты налогов (пошлин), сборов и/или штрафов осуществляется в порядке и на условиях, предусмотренных главой 9.

#### Глава 13

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА СОВЕРШЕНИЕ НАРУШЕНИЯ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

#### Статья 231. Понятие и основания привлечения к

ответственности за совершение

нарушения законодательства

- (1) Для целей настоящего кодекса привлечение к ответственности за совершение нарушения законодательства означает применение Государственной налоговой службой на предусмотренных налоговым законодательством условиях санкций в отношении лиц, совершивших нарушения законодательства.
- (2) Основанием для привлечения к ответственности за совершение нарушения законодательства является сам факт нарушения законодательства.
  - (3) Нарушения законодательства квалифицируются следующим образом:
  - а) незначительное нарушение законодательства;
  - b) значительное нарушение законодательства.
- (4) Нарушение законодательства считается незначительным, если сумма налога, сбора, взносов обязательного государственного социального страхования, составляет до 500 леев для налогоплательщиков, указанных в пункте b) статьи 232, и до 5000 леев для налогоплательщиков, указанных в пунктах a) и c) статьи 232, в том числе по каждому налоговому периоду в отдельности, в случае несоблюдения порядка декларирования или занижения налога, сбора и/или взносов обязательного медицинского страхования и взносов обязательного государственного социального страхования, установленных в процентном выражении.
- (5) Нарушение законодательства, не подпадающее под действие части (4), считается значительным.

**Статья 232.** Лица, подлежащие привлечению к ответственности за совершение нарушения законодательства

К ответственности за совершение нарушения законодательства привлекаются:

- а) налогоплательщик юридическое лицо, должностное лицо которого совершило нарушение законодательства;
- b) налогоплательщик физическое лицо, не занимающееся предпринимательской деятельностью, которое совершило нарушение законодательства. В случае, когда указанное лицо недееспособно или ограниченно дееспособно, ответственность за совершение им нарушения законодательства несет его законный представитель (родители, усыновители, опекун, попечитель) соразмерно объекту налогообложения, налоговому обязательству и имуществу налогоплательщика;
- с) налогоплательщик-физическое лицо, осуществляющее предпринимательскую деятельность, налогоплательщик-физическое лицо, осуществляющее независимую деятельность, и налогоплательщик, оказывающий профессиональные услуги, а также

налогоплательщик, занимающийся профессиональной деятельностью в сфере правосудия или в области здравоохранения, а также налогоплательщик, осуществляющий деятельность в области закупок продукции растениеводства и/или садоводства и/или объектов растительного мира, который совершил нарушение законодательства или должностное лицо которого совершило нарушение законодательства.

# **Статья 233.** Общие условия привлечения к ответственности за совершение нарушения законодательства

- (1) Привлечение к ответственности за совершение нарушения законодательства осуществляется на основании налогового законодательства, действовавшего на момент и по месту совершения нарушения, за исключением случаев, когда новый закон предусматривает более мягкое наказание, при условии, что нарушение законодательства по своему характеру не влечет согласно законодательству уголовной ответственности.
- (2) Процедура привлечения к ответственности за совершение нарушения законодательства применяется в соответствии с законодательством, действовавшим на момент и по месту рассмотрения дела о нарушении законодательства.
- (3) Привлечение к ответственности за совершение нарушения законодательства в соответствии с настоящим разделом или к иной юридической ответственности за нарушение налогового законодательства не освобождает лицо, к которому применена санкция, от обязанности уплачивать налоги (пошлины), сборы, другие платежи и/или пеню, установленные законодательством. Привлечение налогоплательщиков, указанных в статье 232, к ответственности за совершение нарушения законодательства не освобождает, при наличии соответствующих оснований, от ответственности за правонарушение, уголовной или иной ответственности, предусмотренной законодательством.

#### Статья 234. Освобождение от ответственности за

совершение нарушения законодательства

- (1) Налоговая санкция не применяется полностью или частично, а в случае, если уже назначена, отменяется полностью или частично при предъявлении доказательств, подтверждающих законность всех действий (бездействия) или отдельных действий (бездействия), считавшихся ранее противоправными. Достоверность и подлинность представленных доказательств могут быть проверены Государственной налоговой службой у источника их происхождения или у других лиц. Документы, представленные с нарушением установленных Государственной налоговой службой сроков или после осуществления налогового контроля, проверяются в обязательном порядке.
- (1¹) Штраф, предусмотренный частью (1) статьи 260, не применяется, если не возникают дополнительные обязательства по налогам, сборам и/или взносам обязательного медицинского страхования и взносам обязательного государственного социального страхования.

- (1²) Налоги (пошлины), сборы и пени не пересчитываются, налоговая санкция не применяется в полном объеме, а если она уже установлена полностью отменяется, если налогоплательщик действовал в соответствии с выданным в отношении него предварительным индивидуальным налоговым решением согласно настоящему кодексу.
- (2) Лицо, привлекаемое к ответственности за совершение нарушения законодательства, имеет право на уменьшение штрафа на 50 процентов, за исключением штрафов, налагаемых за повторное допущение в течение шести месяцев подряд нарушений законодательства, предусмотренных статьями 254 и 254<sup>1</sup>, при строгом соблюдении им следующих условий:
- а) не имеет недоимки на дату принятия решения по делу о нарушении законодательства или погашает ее одновременно с выполнением условий пункта b);
- b) в течение трех рабочих дней со дня вручения ему решения по делу о нарушении законодательства уплачивает суммы налогов (пошлин), сборов, взносов обязательного государственного социального страхования и взносов обязательного медицинского страхования, пени и/или 50 процентов штрафов, указанные в решении, или погашает налоговое обязательство путем компенсации согласно статье 175.

В случае, если данные информационной системы Государственной налоговой службы подтверждают исполнение требований, предусмотренных пунктами а) и b), орган, уполномоченный рассматривать дела о нарушениях законодательства, самостоятельно в срок не позднее 15 рабочих дней со дня истечения срока, предусмотренного пунктом b), принимает решение об уменьшении соответствующих штрафов на 50 процентов.

с) в случае если данные в информационной системе Государственной налоговой службы не подтверждают исполнение требований, предусмотренных пунктами а) и b), представляет в срок, предусмотренный для добровольного исполнения решения по делу о нарушении законодательства, документы, подтверждающие уплату сумм, предусмотренных пунктами а) и b).

На основании представленных в соответствии с пунктом с) документов орган, уполномоченный рассматривать дела о нарушениях законодательства, в срок до 15 рабочих дней с даты представления документов должен принять решение об уменьшении штрафов на 50 процентов. В случае, когда после принятия решения об уменьшении штрафа устанавливается несоблюдение хотя бы одного из условий, предусмотренных пунктами а) и b), соответствующий орган аннулирует решение и лицо не может пользоваться правом на 50-процентное уменьшение штрафов.

- (3) Неплатежеспособность или временное отсутствие в стране физического лица или должностного лица юридического лица, а также неизбежность событий, которые лицо, совершившее нарушение законодательства, могло бы предвидеть, не являются основанием для неприменения или отмены налоговой санкции.
  - (4) Лица, освобожденные от налогов (пошлин) и/или сборов, а также лица,

ошибочно исчислившие налоги (пошлины) и/или сборы согласно ошибочным письменным разъяснениям Государственной налоговой службы, освобождаются от ответственности за их занижение, неправильное исчисление или неуплату.

(5) Лица, ошибочно исчислившие налоги (пошлины) и/или сборы, если этот факт не был выявлен во время предыдущего налогового контроля, при повторном проведении налогового контроля в соответствии с частью (8) статьи 214 освобождаются от применения штрафов и пени за выявленные нарушения законодательства, относящиеся к периодам, подвергнутым повторному контролю.

#### Статья 235. Цель и форма налоговых санкций

- (1) Налоговая санкция является мерой наказания и применяется с целью предупреждения совершения правонарушителем или иными лицами новых нарушений, а также воспитания уважения к закону.
- (1<sup>1</sup>) Предупреждение применяется в случаях незначительного нарушения законодательства.
- (2) За совершение нарушения законодательства может быть применена налоговая санкция в форме предупреждения или штрафа.

#### Статья 236. Штраф

- (1) Штраф является налоговой санкцией, заключающейся в обязывании лица, совершившего нарушение законодательства, к уплате денежной суммы. Штраф применяется независимо от применения других налоговых санкций и уплаты налогов (пошлин), сборов, пеней, начисленных дополнительно сверх декларированных или недекларированных.
- (2) Штраф составляет часть налогового обязательства и взыскивается в порядке, установленном для взимания налогов.
- (3) При обнаружении налогоплательщиком в ранее представленном им налоговом отчете ошибки или неполноты сведений, и представлении исправленного налогового отчета, а также при обнаружении налогоплательщиком, не обязанным представлять отчет, факта неправильного исчисления и уплаты налогов (пошлин) и сборов, вследствие чего возникают дополнительные налоговые обязательства, погашенные до объявления налогового контроля, штраф не применяется.

#### Статья 237. - утратила силу.

#### Статья 238. Общие правила применения налоговой санкции

- (1) Налоговая санкция применяется в пределах, установленных соответствующей статьей настоящего кодекса, в строгом соответствии с налоговым законодательством.
  - (11) Штраф применяется в случаях значительного нарушения законодательства.
  - (2) При совершении лицом двух или более нарушений законодательства

налоговая санкция применяется за каждое нарушение законодательства и за каждый налоговый период в отдельности, за исключением случаев, предусмотренных частью (2) статьи 188.

#### Глава 14

#### ПРОИЗВОДСТВО ПО ДЕЛАМ О

#### НАРУШЕНИЯХ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

Статья 239. Задачи производства по делам о нарушениях законодательства

Задачами производства по делам о нарушениях законодательства являются своевременное, всестороннее, полное и объективное выяснение обстоятельств дела, разрешение дела в строгом соответствии с законодательством, обеспечение исполнения принятого решения, а также выявление причин и условий, способствовавших совершению нарушений законодательства, предупреждение нарушений, воспитание уважения к закону и укрепление законности.

**Статья 240.** Обстоятельства, исключающие производство по делу о нарушении законодательства

Производство по делу о нарушении законодательства не может быть начато, а начатое производство подлежит прекращению при наличии следующих обстоятельств:

- а) отсутствие факта нарушения законодательства;
- b) ликвидация или смерть лица, в отношении которого было начато производство по делу о нарушении законодательства;
- с) отсутствие сумм налога (пошлины), сбора, пени и/или штрафа, подлежащих взысканию согласно налоговому законодательству;
- d) нарушение, связанное с использованием электронных налоговых услуг, обусловлено не зависящей от налогоплательщика технической неисправностью.
- **Статья 241.** Органы, уполномоченные рассматривать дела о нарушениях законодательства
- (1) Дела о нарушениях законодательства рассматриваются Государственной налоговой службой.
- (2) Рассматривать дела о нарушениях законодательства и применять налоговые санкции от имени уполномоченных органов правомочно руководство Государственной налоговой службы.
- **Статья 242.** Права и обязанности лица, привлекаемого к ответственности за совершение нарушения законодательства

Лицо, привлекаемое к ответственности за совершение нарушения

законодательства, имеет право знакомиться с материалами дела, давать объяснения, представлять доказательства, заявлять ходатайства, обжаловать решение по делу. Лицо, привлекаемое к ответственности, может пользоваться услугами адвоката, который реализует указанные права по поручению и от имени привлекаемого лица.

# **Статья 243.** Участие лица, привлекаемого к ответственности за совершение нарушения законодательства, в рассмотрении дела

- (1) Дело о нарушении законодательства рассматривается в присутствии лица, привлекаемого к ответственности за его совершение. Указанное лицо уведомляется Государственной налоговой службой письменно (повесткой) о месте и времени рассмотрения дела. Заседание по рассмотрению дела о нарушении законодательства может проходить без физического присутствия участников, а именно с использованием средств электронной коммуникации, если участники и привлекаемое к ответственности лицо обеспечивают свое присутствие в одну и ту же дату и время с помощью соответствующих средств коммуникации. Для проведения заседания могут использоваться только такие средства электронной коммуникации и соответствующие им компьютерные программы, которые обеспечивают визуальное и звуковое восприятие всех участников в режиме реального времени и позволяют осуществлять видео- и аудиозапись.
- (2) Дело о нарушении законодательства может рассматриваться в отсутствие лица, привлекаемого к ответственности за его совершение, только в случае, если имеется информация об уведомлении его в установленном порядке о месте и времени рассмотрения дела и если от него не получено обоснованного ходатайства об отложении рассмотрения дела.
- (3) Налогоплательщик физическое лицо осуществляет свои процессуальные права лично, через представителя или совместно с представителем, а налогоплательщик юридическое лицо через своего руководителя или представителя.
- (4) В отступление от положений частей (1) и (2), если налоговый контроль осуществлен в соответствии с положениями статьи 2151, дело о нарушении законодательства рассматривается в отсутствие лица, привлекаемого к ответственности за совершение нарушения, и без направления ему повестки, за исключением случаев, когда повестка является абсолютно необходимой для производства по делу.

#### Статья 244. Представитель и подтверждение его полномочий

- (1) Недееспособное или ограниченно дееспособное лицо представляется его законным представителем (родителем, усыновителем, опекуном, попечителем). Последний предъявляет органу, рассматривающему дело, документ, удостоверяющий его полномочия.
- (2) Законный представитель осуществляет, лично или через представителя, все действия, которые он имеет право осуществлять, с ограничениями, предусмотренными

законом.

- (3) Полномочия представителя, отличного от законного представителя, должны подтверждаться представительскими полномочиями на основании квалифицированной электронной подписи или доверенностью, выданной в соответствии с настоящей статьей, или документом, удостоверяющим служебное положение или полномочия, в случае руководителя юридического лица.
- (4) Доверенность, выданная физическим лицом, заверяется в зависимости от обстоятельств нотариусом, секретарем примэрии села (коммуны), администрацией (руководством) лица, в котором работает или учится уполномочивающий, администрацией стационарного лечебно-профилактического учреждения, в котором уполномочивающий проходит лечение, командиром (начальником) воинской части, если уполномочивающий является военнослужащим, или начальником места заключения, если уполномочивающий содержится в подобного рода учреждении.
- (5) Доверенность со стороны юридического лица выдается его руководителем (заместителем руководителя).
  - (6) Полномочия адвоката подтверждаются ордером адвоката.

[Cm.244 ч.(6) в редакции  $3\Pi 284$  от 05.12.24, MO513-515/07.12.24 ст.710; в силу с 07.01.251

#### Статья 245. Место и порядок рассмотрения дела о нарушении законодательства

- (1) Дело о нарушении законодательства рассматривается в помещении подразделения Государственной налоговой службы по месту учета или обслуживания налогоплательщика или в ином месте, установленном Государственной налоговой службой.
- (2) Дело о нарушении законодательства рассматривается в закрытом порядке органом, уполномоченным рассматривать подобные дела, при условии соблюдения налоговой тайны. Объявление решения может быть публичным по усмотрению вынесшего его органа в случае, если оно не обжаловано в течение 30 дней после ознакомления налогоплательщика с данным решением.

#### Статья 246. Сроки рассмотрения дел о нарушениях законодательства

- (1) Дела о нарушениях законодательства рассматриваются в течение 15 дней со дня:
  - а) представления разногласий, если они были представлены своевременно;
- b) истечения срока представления разногласий, если они не были представлены или были представлены с опозданием.
- (2) В случае представления каких-либо обоснованных доводов срок, указанный в части (1), может быть продлен на 30 дней решением органа, уполномоченного рассматривать дела о нарушениях законодательства, в том числе на основании

обоснованного ходатайства, представленного лицом, привлекаемым к ответственности за совершение нарушения законодательства, согласно части (2) статьи 243. В этих случаях лицу, привлекаемому к ответственности за совершение нарушения законодательства, дата рассмотрения дела сообщается заблаговременно согласно части (1) статьи 243.

(2¹) В отступление от положений части (1) при письменном заявлении налогоплательщика о согласии с результатами контроля, а также если бы налоговый контроль осуществлялся в соответствии с положениями статьи 215¹ рассмотрение дела о нарушении законодательства может производиться без соблюдения срока для выражения несогласия, предусмотренного в части (8) статьи 216.

#### Статья 247. Выяснение обстоятельств по делу о нарушении законодательства

Лицо, рассматривающее дело о нарушении законодательства, обязано выяснить:

- а) имел ли место факт нарушения законодательства;
- b) должно ли соответствующее лицо привлекаться к ответственности за совершение нарушения законодательства;
- с) существуют ли другие обстоятельства, имеющие значение для правильного разрешения дела.

#### Статья 248. Решение по делу о нарушении законодательства

Рассмотрев дело о нарушении законодательства, Государственная налоговая служба выносит решение по нему, которое должно содержать:

- а) наименование органа, от имени которого выносится решение;
- b) должность, фамилию и имя лица, вынесшего решение;
- с) дату и место рассмотрения дела;
- d) отметки об участии лиц, совершивших нарушение законодательства (их представителей);
- е) наименование (фамилию и имя), местонахождение (место жительства) и фискальный код лица, совершившего нарушение законодательства;
- f) изложение нарушения законодательства с указанием статей, частей, пунктов нормативных актов, которые были нарушены;
- g) указание на статью, часть, пункт нормативного акта, предусматривающие налоговую санкцию;
  - h) решение по делу;
  - і) порядок и срок обжалования решения;

- ј) иные относящиеся к делу данные;
- k) подпись лица, вынесшего решение.

#### Статья 249. Виды решений

- (1) По делу о нарушении законодательства может быть принято одно из следующих решений:
- а) о применении санкции в соответствии с положениями законодательства и/или взыскании дополнительно начисленных налогов (пошлин), сборов или других платежей, пеней;
  - b) о прекращении дела производством;
  - с) о приостановлении рассмотрения дела и проведении повторного контроля;
- d) об изменении/исправлении решения по делу о нарушении налогового законодательства;
  - е) о перерасчете оцененного налогового обязательства.
  - (2) Решение о прекращении дела производством выносится в случае:
- а) наличия предусмотренных настоящим кодексом обстоятельств, исключающих ответственность за совершение нарушения законодательства или освобождающих от нее, и отсутствия сумм налога (пошлины), сбора, пени, подлежащих взысканию согласно налоговому законодательству;
- b) принятия в соответствии со статьей 172 акта об аннулировании санкции в соответствии с законодательством, суммы налога, сборов или других платежей, пени;
- с) наличия по этому же факту в отношении лица, привлекаемого к ответственности за совершение нарушения законодательства, решения о применении налоговой санкции и/или взыскании суммы налога (пошлины), сбора, пени либо решения о прекращении дела производством;
- d) передачи материалов дела по компетенции, если установлено, что более полное рассмотрение дела может быть произведено другим органом, уполномоченным рассматривать дела о нарушениях законодательства.
- (3) Решение о приостановлении рассмотрения дела и проведении повторного контроля принимается, если имеются противоречивые свидетельства, которые к моменту рассмотрения дела не могут быть подкреплены доказательствами. По окончании повторного контроля рассмотрение дела возобновляется.

#### **(4)** - утратила силу.

**Статья 250.** Объявление решения по делу о нарушении законодательства и вручение одного экземпляра решения

- (1) Решение по делу о нарушении законодательства объявляется незамедлительно по завершении его рассмотрения.
- (2) В течение трех дней после вынесения решения по делу о нарушении законодательства один экземпляр решения вручается или о нем сообщается предусмотренным настоящим кодексом способом лицу, в отношении которого оно вынесено.

#### Статья 251. Предложения об устранении причин и условий,

способствовавших совершению нарушений

законодательства

- (1) При установлении причин и условий, способствовавших совершению нарушения законодательства, Государственная налоговая служба может внести предложения об устранении этих причин и условий.
- (2) В процессе рассмотрения дел о нарушении законодательства, по которым установлены признаки состава преступления, Государственная налоговая служба принимает по делу о нарушении законодательства решение, в котором точно указывает ущерб, причиненный допущенными нарушениями, меры по устранению этих нарушений и возмещение ущерба, причиненного нарушением (уплата в бюджет сумм налогов, сборов, взносов обязательного государственного социального страхования и/или взносов обязательного медицинского страхования, исчисленных в ходе контроля).
- (3) В случае, предусмотренном в части (2), срок исполнения меры по устранению нарушения и возмещению ущерба не может превышать 30 дней.
- (4) К осведомлению о выявлении признаков состава преступления в обязательном порядке прилагаются акт контроля, решение по делу о нарушении законодательства и материалы, относящиеся к соответствующему контролю. В осведомлении проставляется пометка о том, исполнены ли меры по устранению выявленного нарушения, и о том, возмещен ли причиненный ущерб или денежная сумма, равная его стоимости (уплата в бюджет сумм налогов, сборов, взносов обязательного государственного социального страхования и/или взносов обязательного медицинского страхования, исчисленных в ходе контроля).

#### Статья 252. Исполнение решения по делу о нарушении законодательства

- (1) Решение по делу о нарушении законодательства обязательно для исполнения лицом, в отношении которого оно вынесено, в течение 30 дней со дня его сообщения. На этот период начисление пени не приостанавливается.
- (2) При обжаловании решения по делу о нарушении законодательства исполнение решения не приостанавливается, если орган, рассматривающий жалобу, не постановит иное.

(3) По истечении 30-дневного срока решение по делу о нарушении законодательства, которое не было исполнено добровольно или по которому не был установлен залог в силу закона, исполняется принудительно Государственной налоговой службой в предусмотренном настоящим кодексом порядке.

#### Глава 15

## ВИДЫ НАРУШЕНИЙ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА И ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА ИХ СОВЕРШЕНИЕ

#### Статья 253. Воспрепятствование деятельности

Государственной налоговой службы

- (1) Воспрепятствование осуществлению налогового контроля путем необеспечения доступа в производственные, складские, торговые и другие помещения и места для хранения имущества, непредставления необходимых Государственной налоговой службе объяснений, данных, информации и документов по вопросам, возникающим во время контроля, либо путем иного рода действий или бездействия влечет наложение штрафа в размере от 4000 до 6000 леев.
  - (1<sup>1</sup>) утратила силу.
  - (2) утратила силу.
  - (3) утратила силу.
- (4) Неисполнение решения органа, наделенного полномочиями налогового администрирования, о приостановлении операций по банковским счетам и/или платежным счетам налогоплательщика либо односторонняя отмена указанного решения поставщиком платежных услуг влечет наложение штрафа в размере от 25 до 35 процентов суммы, снятой со счета за период неприостановления операций.
- (4<sup>1</sup>) Неисполнение или ненадлежащее исполнение положений частей (3<sup>2</sup>) и (3<sup>3</sup>) статьи 197 и части (2<sup>2</sup>) статьи 229 влечет наложение штрафа в размере от 25 до 35 процентов суммы, взысканной или подлежащей взысканию с налогоплательщика в счет погашения налогового обязательства, за каждое нарушение, но не менее 3000 леев.
- (5) Неисполнение требований повестки Государственной налоговой службы влечет наложение штрафа на налогоплательщиков, указанных в пункте b) статьи 232, в размере от 400 до 600 леев, на налогоплательщиков, указанных в пунктах a) и c) статьи 232, в размере от 4000 до 6000 леев, а неисполнение требований банковской повестки влечет наложение штрафа в размере 5000 леев.
- (5¹) Штрафы, предусмотренные в части (5), не применяются, если лицо представляет подтверждающие документы, касающиеся невозможности их представления Государственной налоговой службе.

- (6) Несвоевременное представление информации, предусмотренной частью (5) статьи  $226^{11}$ , лицами, указанными в части (2) статьи  $226^{11}$ , влечет наложение штрафа в размере от 1,5 до 2,5 процента суммы, указанной в несвоевременно представленной информации, но не более 25 тысяч леев за каждый отчетный период в отдельности.
- (7) Представление информации, предусмотренной частью (5) статьи  $226^{11}$ , в недостоверном виде лицами, указанными в части (2) статьи  $226^{11}$ , влечет наложение штрафа в размере от 5 до 10 процентов разницы между суммой, подлежащей указанию, и суммой, указанной в информации, но не более 50 тысяч леев за каждый отчетный период в отдельности.
- (8) Непредставление информации, предусмотренной частью (5) статьи  $226^{11}$ , лицами, указанными в части (2) статьи  $226^{11}$ , влечет наложение штрафа в размере от 10 до 20 процентов суммы, подлежащей указанию в информации, но не более 100 тысяч леев за каждый отчетный период в отдельности.
- (9) Невыполнение физическим лицом условия, предусмотренного частью (2) статьи  $226^{15}$ , влечет наложение штрафа в размере от 2500 до 3000 лее.

#### Статья 254. Неиспользование контрольно-кассового оборудования

(1) Нарушение правил использования контрольно-кассового оборудования (прием наличных денежных средств при отсутствии контрольно-кассового оборудования в случае, когда действующими нормативными актами предусмотрено его использование, прием наличных денежных средств без использования имеющегося контрольно-кассового оборудования, необеспечение выдачи контрольно-кассовым оборудованием кассового чека на реально принятую/полученную сумму, необеспечение баланса наличности в контрольно-кассовом оборудовании, проявляющееся в образовании документально не подтвержденного излишка наличности, превышающего 150 леев, использование неисправного контрольнокассового оборудования, проявляющееся в неактивации фискальной памяти или в невозможности идентификации установленной программы, использование контрольнокассового оборудования, не опломбированного в установленном порядке Государственной налоговой службой, использование контрольно-кассового оборудования, не зарегистрированного в установленном порядке в Государственной налоговой службе), использование контрольно-кассового оборудования без выдачи фискального чека/фискального документа влечет наложение штрафа в размере от 5000 до 15000 леев.

#### (2)-(8) - утратили силу.

#### **Статья 254**<sup>1</sup>. Несоблюдение положений в области автомобильных

перевозок пассажиров. Невыдача проездных билетов

(1) Осуществление перевозок пассажиров автомобильным транспортом посредством отдельных услуг, включая туристические или в режиме такси, без наличия разрешительного документа на этот вид деятельности (копии такового),

контрольного списка или договора на предоставление услуг для внутренних пассажирских перевозок и платежных документов, подтверждающих оплату услуг заказчиком, если оплата была произведена в отделении наличными или другими денежными средствами, включая кассовый чек, выданный контрольно-кассовым оборудованием транспортных агентов, агентств по продаже билетов, туристических агентств, либо копии платежного поручения, представляет собой незаконную деятельность, которая влечет наложение штрафа в размере от 5000 до 15000 леев применительно к физическому лицу – водителю транспортных средств.

(2) Осуществление перевозок пассажиров автомобильным транспортом посредством регулярных услуг по городским, пригородным, междугородным, международным маршрутам транспортным агентом без выдачи и/или ведения учета проездных билетов (билет - кассовый чек, выданный контрольно-кассовым оборудованием, или документ строгой отчетности с установленной ценой, изготовленный типографским или электронным способом, подтверждающий право лица на проезд, договор транспортной перевозки, заключенный между автотранспортным оператором/ предприятиями и лицами, а также факт обязательного страхования лица) и/или багажных билетов (багажный билет - кассовый чек, выданный контрольно-кассовым оборудованием, или документ строгой отчетности с указанием фиксированной цены, изготовленный типографским или электронным способом, подтверждающий оплату перевозки багажа и прием багажа для перевозки, а также факт обязательного страхования багажа) влечет наложение штрафа в размере от 5000 до 15000 леев на транспортного агента.

#### Статья 255. Непредставление сведений о местонахождении

Непредставление, несвоевременное представление или представление Государственной налоговой службе недостоверных сведений о местонахождении или изменении местонахождения налогоплательщика, его подразделений влечет наложение штрафа в размере от 3000 до 5000 леев. Штрафу подлежат подразделения, которые соответствуют понятию, определенному в пункте 29) статьи 5.

#### Статья 256. Несоблюдение правил учета налогоплательщиков

#### (1) - (3) - утратили силу.

- (4) Нарушение банком (его отделением) и/или платежным обществом, обществом, выпускающим электронные деньги, и/или поставщиком почтовых услуг положений статьи 167 влечет наложение штрафа в размере от 2000 до 4000 леев.
- (5) Изменение или закрытие банком (его отделением) и/или платежным обществом, обществом, выпускающим электронные деньги, и/или поставщиком почтовых услуг банковского и/или платежного счета налогоплательщика (за исключением кредитных, срочных депозитных и временных счетов (по накоплению финансовых средств для формирования или увеличения уставного капитала), а также счетов физических лиц, не являющихся субъектами предпринимательства) без справки Государственной налоговой службы или с нарушением установленных законодательством правил либо непредставление или несвоевременное представление

Государственной налоговой службе информации об изменении или закрытии банковского и/или платежного счета налогоплательщика (за исключением кредитных, срочных депозитных и временных счетов (по накоплению финансовых средств для формирования или увеличения уставного капитала), а также счетов физических лиц, не являющихся субъектами предпринимательства) влечет наложение штрафа в размере от 5000 до 7000 леев.

- (6) Осуществление банком (его отделением) и/или платежным обществом, обществом, выпускающим электронные деньги, и/или поставщиком почтовых услуг операций на банковском и/или платежном счете налогоплательщика (за исключением кредитных, срочных депозитных и временных счетов (по накоплению финансовых средств для формирования или увеличения уставного капитала), а также счетов физических лиц, не являющихся субъектами предпринимательства) без подтверждения Государственной налоговой службой взятия на учет открытого банковского и/или платежного счета влечет наложение штрафа в размере от 25 до 35 процентов зачисленных на этот счет сумм.
- (7) Нерегистрация или несвоевременная регистрация в качестве плательщика НДС или авторизованного владельца налогового склада влечет наложение штрафа в размере от 7 до 10 процентов от объема налогооблагаемых поставок, за исключением случаев облагаемых поставок в соответствии со статьей 104. В случае наложения штрафа в соответствии с настоящей частью штраф, предусмотренный частью (5) статьи 261, не применяется.
- (8) Непредставление или несвоевременное представление налогоплательщиком Государственной налоговой службе информации об открытии за рубежом банковского счета влечет наложение штрафа в размере от 4000 до 6000 леев за каждый банковский счет.

**Статья 257.** Нарушение правил ведения бухгалтерского учета и учета в налоговых целях

#### **(1)** - утратила силу.

- (2) Использование типовых форм первичных документов строгой отчетности отличного от предусмотренных действующими нормативными актами образца, осуществление налогооблагаемой поставки на территорию страны с выдачей налоговой накладной, не являющейся *е*-фактурой, хозяйствующим субъектом, включенным в список обязательного использования электронной накладной (*е*-фактуры) в соответствии с частью (1¹) статьи 117, а также использование фальшивых или чужих типовых форм первичных документов строгой отчетности влекут наложение штрафа в размере от 25 до 35 процентов сумм хозяйственных операций, отраженных в этих документах.
  - (3) утратила силу.
  - (4) утратила силу.
  - (5) Необеспечение сохранности учетной документации и/или контрольных лент

(контрольных лент в специализированном электронном виде) и/или полное или частичное отсутствие бухгалтерского учета, что ведет к невозможности проведения налогового контроля, влекут наложение штрафа в размере от 40000 до 60000 леев с исчислением, в случае необходимости, соответствующих налогов и сборов согласно части (2) статьи 189.

#### (6) - утратила силу.

- (7) В отступление от частей (2) и (5) соответствующие положения не применяются к структурам, ведущим бухгалтерский учет и составляющим финансовые отчеты на основе МСФО, на период до двух лет со дня внедрения указанных стандартов.
- (8) Осуществление хозяйствующим субъектом, в котором был создан налоговый пост и который был осведомлен об этом в соответствии с положениями действующего законодательства, зачислений/списаний товаров/услуг без информирования об этом инспектора или подразделения Государственной налоговой службы, ответственных за деятельность налогового поста, влечет наложение штрафа в размере от 50 до 100 процентов суммы соответствующих экономических операций.

#### **Статья 257<sup>1</sup>.** Невыдача налоговой накладной в случае заложенного имущества

Невыдача залогодателем, зарегистрированным в качестве плательщика НДС, налоговой накладной при реализации от его имени заложенного имущества влечет наложение штрафа в размере от 20 до 30 процентов суммы сделки.

#### Статья 258. - утратила силу.

**Статья 259.** Нарушение банками (их отделениями) и/или платежными обществами и другими поставщиками платежных услуг порядка осуществления безналичных расчетов

- (1) Нарушение установленных законодательством сроков зачисления денежных средств на банковские и/или платежные счета хозяйствующих субъектов влечет наложение штрафа в размере от 7 до 10 процентов своевременно не зачисленной суммы.
- (2) Зачисление денежных средств, полученных от реализации товаров, выполнения работ, оказания услуг, на депозитные счета или на другие банковские и/или платежные счета, минуя текущие счета в национальной или иностранной валюте, влечет наложение штрафа в размере от 4 до 6 процентов зачисленной суммы.
- (3) Неисполнение или несвоевременное исполнение платежного и/или инкассового поручения о погашении налоговых обязательств в случае, когда на банковском и/или платежном счете налогоплательщика или его дебитора имеются денежные средства, влечет наложение штрафа в размере от 1,5 до 2,5 процента подлежащей уплате суммы за каждый день просрочки, но не более суммы, подлежащей исполнению.

- (4) Нарушение банками (их отделениями) и/или платежными обществами и другими поставщиками платежных услуг сроков зачисления на счета Государственного казначейства сумм, поступивших от налогоплательщиков, влечет наложение штрафа в размере от 1,5 до 2,5 процента своевременно не зачисленной суммы за каждый день просрочки, но не более суммы, подлежащей зачислению.
- (5) Непредставление или несвоевременное представление банком (его отделением), платежным обществом, обществом, выпускающим электронные деньги, и/или поставщиком почтовых услуг Государственной налоговой службе информации о зачислении на банковский и/или платежный счет налогоплательщика денежных средств в случае приостановления операций на этом счете влечет наложение штрафа в размере от 0,8 до 1 процента зачисленной на счет суммы за каждый день непредставления или просрочки, но не более суммы, подлежащей получению.
- (6) Неисполнение или неверное исполнение банком (его отделением) и/или платежным обществом и другими поставщиками платежных услуг платежных поручений об уплате налоговых обязательств перед национальным публичным бюджетом в соответствии с реквизитами, указанными налогоплательщиком, влечет наложение штрафа в размере от 300 до 500 леев за каждый случай неисполненного или неверно исполненного платежного поручения.
- (7) Отказ банка (его отделения) и/или платежного общества или других поставщиков платежных услуг принять от физических лиц наличные денежные средства, причитающиеся в бюджет, влечет наложение штрафа от 300 до 500 леев за каждый случай отказа.

**Статья 260.** Несоблюдение порядка составления, представления налоговой отчетности и налоговой накладной

- (1) Несоблюдение порядка составления и представления налогового отчета влечет наложение штрафа в размере от 200 до 400 леев за каждый налоговый отчет, но не более 2000 леев за все налоговые отчеты, на налогоплательщиков, указанных в пункте b) статьи 232, и наложение штрафа в размере от 500 леев до 1000 леев за каждый налоговый отчет, но не более 10000 леев за все налоговые отчеты, на налогоплательщиков, указанных в пунктах а) и с) статьи 232.
  - (2) утратила силу.
  - (3) утратила силу.
- (4) Непредставление налоговой накладной в сроки, предусмотренные статьями 117 и 117<sup>1</sup>, субъектами налогообложения НДС, в том числе на поставки, освобожденные от НДС без права вычета, влечет наложение штрафа в размере от 3000 до 3600 леев за каждую непредставленную налоговую накладную, но не более 72000 леев за все непредставленные налоговые накладные.
  - (4<sup>1</sup>) утратила силу.
  - (5) В случае уменьшения (занижения) налогооблагаемого дохода,

задекларированного налогоплательщиком, который применял нулевую ставку на подоходный налог в период с 1 января 2008 года по 31 декабря 2011 года, налагается штраф в размере от 12 до 15 процентов незадекларированной (заниженной) суммы налогооблагаемого дохода.

- (6) В случае уменьшения (занижения) налогооблагаемого дохода, задекларированного налогоплательщиком, который воспользовался отсрочкой уплаты подоходного налога по прибыли, полученной за налоговые периоды 2023-2025 годов включительно, в соответствии с положениями части (1¹) статьи 87, налагается штраф в размере от 12 до 15 процентов незадекларированной (заниженной) суммы налогооблагаемого дохода.
- (7) Несвоевременное представление информации, предусмотренной статьей 22619, влечет наложение штрафа в размере от 30 000 до 50 000 леев.
- (8) Представление предусмотренной статьей 22619 информации, являющейся недостоверной, повлекшее уменьшение налоговых обязательств или уклонение от их исполнения, влечет наложение штрафа в размере от 60000 до 90000 леев.
- (9) Непредставление информации, предусмотренной статьей 22619, влечет наложение штрафа в размере от 100000 до 150000.
- (10) Несвоевременное представление досье трансфертных цен влечет наложение штрафа в размере от 30 000 до 50 000 леев.
- (11) Представление досье трансфертных цен, содержащее недостоверную информацию, что определило сокращение или уклонение от фискальных обязательств, влечет наложение штрафа в размере от 150 000 до 200 000 леев.
- (12) Непредставление досье трансфертных цен влечет наложение штрафа в размере от 300 000 до 500 000 леев.

**Статья 260<sup>1</sup>.** Нарушение порядка представления налогоплательщиком документов по платежам и/или взимаемых налогов

Непредставление или несвоевременное представление несоответствующей, неподтвержденной информации получателю платежей, указанной в частях (4) и  $(4^1)$  статьи 92, лицами, которые обязаны удерживать налог у источника выплаты, подлежит наказанию в виде штрафа в размере от 300 до 500 леев за каждую информацию, но не более чем 5000 леев.

**Статья 260**<sup>2</sup>. Нарушение порядка представления резидентами информационнотехнологических парков данных, относящихся к выплатам по оплате труда

Непредставление или несвоевременное, несоответствующее, недостоверное представление резидентами информационно-технологических парков информации, указанной в статье 374, получателю платежа влечет наложение штрафа в размере 200 леев за каждую информацию, но не более 5000 леев.

**Статья 261.** Нарушение правил исчисления и уплаты налогов (пошлин), сборов, взносов обязательного медицинского страхования и взносов обязательного государственного социального страхования, установленных в процентном выражении

- (1) утратила силу.
- (2) утратила силу.
- (3) утратила силу.
- (4) Занижение налогов (пошлин), сборов, взносов обязательного медицинского страхования, взносов обязательного государственного социального страхования, установленных в процентном выражении, путем представления Государственной налоговой службе налогового отчета, содержащего недостоверную информацию или данные, влечет наложение штрафа в размере от 20 до 30 процентов суммы занижения.
- (4<sup>1</sup>) Положения части (4) не применяются в случае самостоятельного представления налогоплательщиком исправленного налогового отчета в соответствии со статьей 188 при условии, что исправленный отчет не содержит недостоверных сведений и данных.
- (5) Уклонение от исчисления и уплаты налогов (пошлин), сборов, взносов обязательного медицинского страхования, взносов обязательного государственного социального страхования, начисляемых в процентном выражении, влечет наложение штрафа в размере от 80 до 100 процентов суммы незадекларированных налога (пошлины), сбора, взносов обязательного медицинского страхования и взносов обязательного государственного страхования, начисленных в процентном выражении.
- (6) Неуплата или недоплата подоходного налога, уплачиваемого в рассрочку, влечет наложение штрафа в размере, исчисленном в соответствии с частью (3) статьи 228, за период с даты, установленной для уплаты такого налога, до дня представления налоговой декларации. Сумма недоплаты подоходного налога определяется как разница между налогом, исчисленным и уплаченным налогоплательщиком, и налогом, который он обязан уплатить. Подоходный налог, подлежащий уплате, представляет собой наименьшую величину из суммы исчисленного налога, подлежавшего уплате в предшествующем году, или 80 процентов окончательной суммы налога в текущем налоговом периоде за вычетом зачетов (исключая налог, уплаченный в рассрочку). Санкция не применяется в случае, если сумма подоходного налога, подлежащего уплате, составляет менее 5000 леев. Штраф не налагается на налогоплательщиков, указанных в части (5) статьи 228, в отношении налоговых обязательств и налоговых периодов, по которым не применяется (не начисляется) пеня.

#### Статья 262. Нарушение порядка

#### использования акцизных марок

(1) Отсутствие акцизных марок на подакцизных товарах, подлежащих обязательной маркировке, либо использование фальсифицированных или недействительных акцизных марок влечет наложение штрафа в размере от 25 000 до

35 000 леев в случае реализации, перевозки или хранения налогоплательщиком товаров без акцизных марок либо с фальсифицированными или недействительными акцизными марками.

(2) Невозврат в установленный срок запаса неиспользованных акцизных марок на продукцию, предусмотренную частью ( $5^1$ ) статьи 123, влечет наложение штрафа в размере от 2 500 до 10 000 леев.

## **Статья 262**<sup>1</sup>. Несоблюдение правил реализации сигарет

- (1) Реализация сигарет, которые не указаны в списках, содержащих максимальные цены розничной продажи, декларированные хозяйствующими субъектами-производителями и импортерами, влечет наложение штрафа в размере от 30 до 50 процентов стоимости сигарет, числящихся в остатках на момент осуществления проверки, исходя из цены продажи, но не менее 1000 леев.
- (2) Реализация сигарет по ценам, превышающим максимальные декларированные цены розничной продажи, или с 1 января 2009 года без указания даты изготовления, нанесенной на упаковку (пачку), влечет наложение штрафа в размере от 30 до 50 процентов стоимости сигарет, числящихся в остатках на момент осуществления проверки, исходя из цены розничной продажи, но не менее 1000 леев.
- (3) Регистрация максимальной цены продажи сигарет ниже базисной цены, розничная реализация сигарет и сигарилл (сигариллос) по цене ниже базисной цены влекут наложение штрафа в размере от 30 до 50 процентов стоимости сигарет и/или сигарилл (сигариллос), имеющихся на складе на момент контроля, исходя из базисной цены.

#### Статья 263. Несоблюдение правил принудительного

#### исполнения налогового обязательства

- (1) Воспрепятствование осуществлению налоговым служащим принудительного исполнения налогового обязательства способами, отличными от указанных в частях (2)-(4), влечет наложение штрафа на физических лиц в размере от 4000 до 6000 леев и на хозяйствующих субъектов в размере от 8000 до 12000 леев.
- (2) Непринятие налогоплательщиком (его представителем), должностным лицом налогоплательщика арестованного имущества на хранение влечет наложение штрафа на физическое лицо в размере от 4000 до 6000 леев, а на юридическое лицо от 8000 до 12000 леев.
- (3) Хищение, отчуждение, замена или сокрытие арестованного имущества, совершенные лицом, которому оно было вверено для хранения, или лицом, обязанным обеспечить его сохранность в силу закона, влекут наложение штрафа в размере от 80 до 100 процентов стоимости арестованного имущества, которое было расхищено, отчуждено, заменено или сокрыто.
  - (4) Осуществление операций с арестованными ценными бумагами после

приостановления осуществления операций влечет наложение штрафа на налогоплательщика и регистратора в размере от 15 до 25 процентов суммы операции на каждого из них.

#### **Статья 263**<sup>1</sup>. Срыв или повреждение пломбы

Срыв или повреждение, умышленно или по небрежности, законно наложенной пломбы влечет наложение штрафа в размере от 30000 до 60000 леев.

**Статья 263**<sup>2</sup>. Невыполнение обязанности перечисления платежей, взимаемых судебными исполнителями

За неперечисление или несвоевременное перечисление судебными исполнителями полученных платежей в пользу национального публичного бюджета, начисляется пеня за каждый день просрочки в соответствии с положениями статьи 228.

#### Глава 16

#### СРОКИ ДАВНОСТИ

#### Статья 264. Срок давности для определения налоговых обязательств

- (1) За исключением случаев, предусмотренных частью (3), налоговые обязательства могут быть определены налогоплательщиком и Государственной налоговой службой или иными органами, осуществляющими полномочия по налоговому администрированию, в следующие сроки:
- а) для налогов (пошлин), сборов, пеней не позднее четырех лет с последней даты, установленной для представления соответствующего налогового отчета или для уплаты налога (пошлины), сбора, пени (в случае, когда представление налогового отчета не предусмотрено);
- b) для налоговых санкций, относящихся к конкретному налогу (пошлине), сбору, не позднее четырех лет с последней даты, установленной для представления налогового отчета по данному налогу (пошлине), сбору или для уплаты данного налога (пошлины), сбора (в случае, когда представление налогового отчета не предусмотрено);
- с) для налоговых санкций, не относящихся к конкретным налогам (пошлинам), сборам, не позднее четырех лет со дня совершения нарушения законодательства.

#### (2) - утратила силу.

(3) Государственная налоговая служба может продлить подлежащий контролю период, предусмотренный частью (1), но который не может превышать шести лет с последней даты, установленной для представления налогового отчета, в случае, если налогоплательщик не представил налоговый отчет или в случае, если он требует возврата излишне уплаченных сумм или сумм, которые согласно налоговому законодательству подлежат возврату.

#### Статья 265. Срок давности для погашения налоговых обязательств

(1) В случае определения налогового обязательства в установленный срок или на протяжении периода, установленного в статье 264, оно погашается путем принудительного исполнения Государственной налоговой службой в соответствии с настоящим разделом, службой по сбору местных налогов и сборов или судебной инстанцией, но только при условии, что действия Государственной налоговой службы, службы по сбору местных налогов и сборов или обращение в судебную инстанцию имели место в течение шести лет после определения налогового обязательства.

## (1<sup>1</sup>) - утратила силу.

- (2) Срок давности приостанавливается в случае, если:
- а) налогоплательщик физическое лицо находится под арестом или приговорен к лишению свободы, на период его нахождения под арестом или в заключении;
- b) налогоплательщик физическое лицо отсутствует в Республике Молдова более шести месяцев, на период его отсутствия;
- с) должностное лицо налогоплательщика юридического лица отсутствует в Республике Молдова более шести месяцев, на период его отсутствия;
- d) предоставлена отсрочка или рассрочка погашения налогового обязательства, на период отсрочки или рассрочки;
- е) судебная инстанция вынесла решение о взыскании налога (пошлины), сбора, пени и/или штрафа, на период до погашения налогового обязательства или до того, как судебное решение утратит силу;
  - f) налогоплательщик находится в процессе несостоятельности;
- g) налоговые обязательства берутся на специальный учет в соответствии с частью (1) статьи 206;
- h) имеется определение судебного исполнителя о возбуждении исполнительного производства, выданное на основании исполнительного документа, поданного Государственной налоговой службой.
- (3) Со дня прекращения обстоятельства, послужившего основанием для приостановления срока давности, течение срока продолжается.
- (4) Срок исковой давности прерывается в соответствии с положениями Гражданского кодекса.
- (5) После прерывания срока исковой давности начинается исчисление нового срока. Время, прошедшее до прерывания срока исковой давности, не включается в новый срок исковой давности.

Статья 266. Срок давности для компенсации или возмещения переплат или

сумм, подлежащих возмещению согласно налоговому законодательству

- (1) Заявление о компенсации или возмещении переплат или сумм, подлежащих возмещению согласно налоговому законодательству, может быть подано налогоплательщиком в течение шести лет со дня их осуществления и/или возникновения. Заявление, поданное по истечении шести лет, считается недействительным. В этом случае компенсация и возврат не осуществляются, за исключением случаев, предусмотренных частью (2). Подача заявления приостанавливает действие указанного срока.
- (2) Государственная налоговая служба может восстановить пропущенный срок и удовлетворить заявление о компенсации и/или возмещении переплат или сумм, подлежащих возмещению согласно налоговому законодательству, если налогоплательщик представит доказательства невозможности соблюдения срока давности, предусмотренного частью (1).
- (3) Переплаты и суммы, подлежащие возмещению, которые не были востребованы в сроки, указанные в части (1), аннулируются в порядке, установленном Правительством.

#### Глава 17

#### ОБЖАЛОВАНИЕ

#### Статья 267. Право обжалования решения

Государственной налоговой службы

или действий налогового служащего

- (1) Решение Государственной налоговой службы или действие налогового служащего может быть обжаловано только лицом, которого касается решение или против которого было совершено действие, либо его представителем в порядке, установленном настоящим кодексом.
- (2) Не рассматривается Государственной налоговой службой жалоба на решение Государственной налоговой службы или действия налогового служащего, поданная лицами, не указанными в части (1).
- (3) Бремя доказывания ошибочности решения, вынесенного Государственной налоговой службой, возлагается на обжалующее его лицо.

## **Статья 267**<sup>1</sup>. Срок подачи жалобы

(1) Жалоба на решение Государственной налоговой службы или действие налогового служащего может быть подана в течение 30 дней со дня сообщения обжалуемого решения либо извещения о нем или со дня совершения обжалуемого действия. Если лицу, указанному в части (1) статьи 267, по не зависящим от него причинам не удалось соблюсти установленный законом срок подачи жалобы, по заявлению лица срок может быть восстановлен Государственной налоговой службой.

Вина законного представителя возлагается на представляемое лицо.

(2) Жалоба, поданная после истечения указанного в части (1) срока, если он не был восстановлен в порядке, предусмотренном этой частью, не рассматривается.

## **Статья 267<sup>2</sup>.** Подача жалобы

- (1) Жалоба на решение Государственной налоговой службы или действие налогового служащего подается в Государственную налоговую службу и рассматривается Службой.
- (2) В случае несогласия с решением, вынесенным Государственной налоговой службой по жалобе, налогоплательщик вправе обратиться в компетентную судебную инстанцию.

## **Статья 267<sup>3</sup>.** Рассмотрение жалобы

- (1) Государственная налоговая служба рассматривает жалобу в течение 30 дней со дня получения, за исключением случаев, когда ее руководство выносит решение о продлении указанного срока, о чем извещается налогоплательщик. Срок может быть продлен не более чем на 30 дней.
- (2) В ходе рассмотрения жалобы налогоплательщик приглашается для дачи объяснений и имеет право представить подтверждающие документы. Налогоплательщик вызывается в соответствии с частями (1), (2) и пунктами а)-е) части (3) статьи 226. Дело может быть рассмотрено в отсутствие налогоплательщика, если он был вызван в установленном порядке и не явился по неуважительным причинам или ходатайствовал о рассмотрении жалобы в его отсутствие.
- (3) Рассмотрев жалобу, руководство Государственной налоговой службы выносит по ней решение, один экземпляр которого сообщается налогоплательщику в течение 3 рабочих дней после вынесения решения.

Статья 268. -утратила силу.

Статья 269. -утратила силу.

Статья 270. -утратила силу.

Статья 271. Решение по результатам рассмотрения жалобы

- (1) По результатам рассмотрения жалобы на решение Государственной налоговой службы может быть принято одно из следующих решений:
  - а) об отклонении жалобы и оставлении обжалованного решения в силе;
  - b) о частичном удовлетворении жалобы и изменении обжалованного решения;
  - с) об удовлетворении жалобы и отмене обжалованного решения;

- с1) об удовлетворении жалобы и изменении обжалованного решения;
- d) о приостановлении исполнения обжалованного решения и проведении повторной проверки.
- (2) По результатам рассмотрения жалобы на действия налоговых служащих может быть принято решение об отклонении жалобы или о привлечении налогового служащего к ответственности, предусмотренной законодательством, с восстановлением ущемленных прав лица, обжаловавшего действия налогового служащего.

#### Статья 272. Исполнение решения по результатам рассмотрения жалобы

- (1) утратила силу.
- (2) Обжалование решения Государственной налоговой службы не приостанавливает исполнение обжалуемого решения, если законодательством не предусмотрено иное.
- (3) Проверка на основе решения о приостановлении исполнения обжалуемого решения должна инициироваться в течение 30 календарных дней со дня принятия указанного решения.

**Статья 273.** Обжалование решений и действий по принудительному исполнению налогового обязательства

- (1) Решения/постановления Государственной налоговой службы и действия налоговых служащих по принудительному исполнению налогового обязательства могут быть обжалованы в соответствии с настоящим кодексом только лицами, которые подпадают под принудительное исполнение.
- (2) Жалоба на решение/постановление Государственной налоговой службы и на действия налоговых служащих по принудительному исполнению налогового обязательства в соответствии с настоящим кодексом может быть подана в течение десяти рабочих дней со дня доведения до сведения обжалуемого решения или совершения обжалуемого действия. Подача жалобы в Государственную налоговую службу не приостанавливает принудительное исполнение налогового обязательства в соответствии с настоящим кодексом, за исключением реализации арестованного имущества.

## **Статья 273<sup>1</sup>.** Обжалование решения

Государственной налоговой

службы и действий налоговых

служащих в судебной инстанции

Решение Государственной налоговой службы и действия налоговых служащих могут быть также обжалованы в установленном законодательством порядке в судебной

#### Статья 274. - утратила силу.

## **Статья 274**<sup>1</sup>. Рассмотрение жалобы Советом по решению споров

(1) Любое лицо, подлежащее контролю со стороны Государственной налоговой службы, считающее себя ущемленным в каком-либо своем законном праве посредством административных актов, изданных в рамках процедуры контроля, действий или бездействия Государственной налоговой службы или налоговых служащих в ходе этих процедур, вправе обжаловать их, полностью или в части, путем подачи жалобы в письменной форме, на бумажном носителе или в форме электронного документа, в Государственную налоговую службу.

#### (2) Жалоба рассматривается:

- а) Советом по решению споров (далее *Coвem*) в случае, когда подлежащее контролю лицо указывает в заявлении согласие на разглашение данных согласно положениям части (5) и обжалует административные акты, устанавливающие налоговые обязательства в сумме более 335000 леев для юридических лиц и более 170000 леев для физических лиц; или
- b) в соответствии с процедурой, установленной в статьях 267-273<sup>1</sup>, в иных случаях, чем указанные в пункте a) настоящей части.
  - (3) Совет создается в рамках Государственной налоговой службы и состоит из:
- а) начальников управлений, наделенных функциями разработки или внедрения методологий налогового контроля, а также юридического подразделения, назначаемых директором Государственной налоговой службы;
- b) представителей объединений предпринимательской среды, имеющих отношение к налоговой области, из расчета не менее 50 процентов состава Совета, но не менее трех представителей. Представителем объединений предпринимательской среды в целях настоящего закона является объединение, избранное с соблюдением принципов прозрачности и публичности, в соответствии с процедурой, установленной Правительством.
- (4) Деятельность Совета осуществляется под руководством директора Государственной налоговой службы и обеспечивается им. Директор Государственной налоговой службы вправе делегировать эту обязанность другому служащему Государственной налоговой службы.
- (5) Члены Совета, а также иные участники заседаний Совета обязаны сохранять коммерческую, налоговую, банковскую тайну, соблюдать режим иной информации ограниченного доступа и не разглашать информацию и факты, ставшие им известными в процессе рассмотрения петиций или жалоб в рамках Совета. Лица, назначенные в качестве членов Совета, включая лиц, назначенных в качестве представителей на заседании Совета объединения предпринимательской среды члена Совета,

подписывают декларацию о неразглашении информации и фактов, ставших им известными в процессе рассмотрения жалоб, а также предупреждаются о наступлении предусмотренной законодательством юридической ответственности за разглашение этой информации и фактов. Лица, указанные в настоящей части, не подписавшие или отказавшиеся подписать декларацию о неразглашении, не допускаются к участию в заседаниях Совета.

- (6) При подаче жалобы в ее тексте указывается согласие или несогласие на разглашение информации, составляющей коммерческую тайну, или иной информации ограниченного доступа, содержащейся в документации, подлежащей контролю, и/или в административных актах, изданных в рамках процедуры контроля.
- (7) Заседания Совета проводятся независимо от присутствия на них некоторых членов Совета или лица, подавшего жалобу.
- (8) Жалоба подается в срок до 30 дней со дня получения обжалуемого административного акта. Пропущенный по уважительной причине срок может быть восстановлен Государственной налоговой службой по заявлению лица, в отношении которого издан административный акт, или предприняты действия.
- (9) В случае рассмотрения жалобы в рамках Совета, применяются соответствующим образом положения части (2) статьи 267<sup>3</sup> и части (2) статьи 272.
- (10) Решение по рассмотренной Советом жалобе согласно статье 271 подписывается служащим Государственной налоговой службы, который обеспечивает руководство Советом в срок не более 30 рабочих дней со дня подачи жалобы. Руководство Государственной налоговой службы может продлить данный срок, но не более чем 30 дней, с извещением в течение трех дней заявителя и с указанием причин продления сроков рассмотрения жалобы.
- (11) Лицо, не согласное с решением по жалобе, вправе обратиться в судебную инстанцию.

#### Глава 18

#### НОРМАТИВНЫЕ АКТЫ

#### Статья 275. Нормативные акты Государственной налоговой службы

- (1) Государственная налоговая служба имеет право в пределах своей компетенции и в соответствии с законодательством издавать нормативные акты, определяющие механизм применения налогового законодательства.
- (2) Нормативные акты, изданные Государственной налоговой службой, публикуются в установленном порядке.
- (3) Нормативные акты принимаются, изменяются и отменяются Государственной налоговой службой, а в предусмотренных законодательством случаях регистрируются в Министерстве юстиции.

(4) Нормативные акты, изданные Государственной налоговой службой, не должны вступать в противоречие с налоговым законодательством.

#### РАЗДЕЛ VI

#### НАЛОГ НА НЕДВИЖИМОЕ ИМУЩЕСТВО

#### Глава 1

#### ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

#### Статья 276. Понятия

Для целей настоящего раздела применяются следующие понятия:

- 1) *Налог на недвижимое имущество* местный налог, представляющий собой обязательный платеж в бюджет от стоимости недвижимого имущества.
- 2) *Недвижимое имущество* земельные участки, здания, сооружения, квартиры и другие изолированные помещения, перемещение которых невозможно без прямого ущерба их назначению.
- 3) *Оцененная стоимость* стоимость недвижимого имущества, рассчитанная на определенную дату с использованием предусмотренных законодательством методов оценки.

#### 4) - утратил силу.

- 5) *Предельная налоговая ставка* адвалорная ставка в процентах от налогооблагаемой базы недвижимого имущества, установленная в настоящем разделе, которая может отличаться от конкретной ставки налога.
- 6) Конкретная ставка налога адвалорная ставка в процентах от налогооблагаемой базы недвижимого имущества, устанавливаемая представительным органом местного публичного управления.
- 7) Фискальный кадастр специализированный кадастр, включающий систематизированные данные о субъектах налогообложения, кадастровых номерах, типах и адресах объектов недвижимого имущества, налогооблагаемой базе, сумме налога на недвижимое имущество, подлежащей уплате, и другую информацию, связанную с уплатой данного налога.

#### Глава 2

## СУБЪЕКТЫ И ОБЪЕКТЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ, НАЛОГООБЛАГАЕМАЯ БАЗА НЕДВИЖИМОГО ИМУЩЕСТВА

Статья 277. Субъекты налогообложения

- (1) Субъектами налогообложения являются юридические лица и физические лица, резиденты и нерезиденты Республики Молдова:
  - а) собственники недвижимого имущества на территории Республики Молдова;
- b) арендаторы, арендующие сельскохозяйственную недвижимость, являющуюся частной собственностью, если договором аренды не предусмотрено иное;
- с) обладатели имущественных прав (права владения, управления и/или использования) на недвижимое имущество публичная собственность на территории Республики Молдова;
- d) арендаторы или наниматели недвижимого имущества публичных органов и учреждений, финансируемых из бюджетов всех уровней;
- е) наниматели недвижимого имущества в случае договора финансового лизинга;
- f) арендаторы или наниматели недвижимого имущества, являющегося частной собственностью нерезидентов, если договором аренды/ имущественного найма не предусмотрено иное.

Публичные органы и учреждения, финансируемые из бюджетов всех уровней, обязаны бесплатно представлять в срок до 25 мая текущего налогового года информацию об ориентировочной стоимости /балансовой стоимости недвижимости, которая передается в аренду или наем.

- (2) Отсутствие у лиц, указанных в части (1), документа, удостоверяющего право собственности на недвижимое имущество, равно как и невыполнение предусмотренной законодательством обязанности по регистрации имущественных прав, не может являться основанием для непризнания этих лиц субъектами налогообложения в отношении этого недвижимого имущества, если фактически эти лица реализуют право владения, пользования и/или распоряжения данным имуществом.
- (3) Если недвижимое имущество находится в общей долевой собственности (пользовании) нескольких лиц, субъектом налогообложения признается каждое из них соразмерно своей доле.
- (4) Если недвижимое имущество находится в общей совместной собственности, субъектом налогообложения признается, с общего согласия, один из собственников (участников). В этом случае все собственники (участники) несут солидарную ответственность за выполнение налоговых обязательств.

**Статья 278.** Объект налогообложения и налогооблагаемая база недвижимого имущества

(1) Объектом налогообложения является недвижимое имущество, включая земельные участки как в черте населенных пунктов, так и за их пределами, здания, сооружения, индивидуальные жилые дома, квартиры и другие изолированные

помещения, в том числе недвижимое имущество, находящееся в стадии завершения строительства (50 процентов и более) и их строительство не завершено в течение трех лет с его начала. Степень завершенности строительства в целях налогообложения определяется техническими экспертами в строительстве или хозяйствующими субъектами, работающими в области технической экспертизы, или органом местного публичного управления на основе метода, установленного центральным отраслевым органом публичного управления в области строительства.

(2) Налогооблагаемой базой недвижимого имущества является оцененная стоимость этого имущества.

# Глава 3

# ОЦЕНКА И ПЕРЕОЦЕНКА НЕДВИЖИМОГО ИМУЩЕСТВА В ЦЕЛЯХ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

# Статья 279. Оценка и переоценка недвижимого имущества

- (1) Оценка недвижимого имущества осуществляется территориальными кадастровыми органами по единой методологии для всех видов недвижимого имущества в порядке и сроки, установленные законодательством.
- (2) Оценка недвижимого имущества осуществляется путем массовой оценки для типовых объектов недвижимости и индивидуальной оценки для специфических (нетиповых) объектов.
- (3) Индивидуальная оценка недвижимого имущества допускается также по решению судебной инстанции.
- (4) Для оценки недвижимого имущества в зависимости от его назначения применяются следующие методы определения его рыночной стоимости:
  - а) метод сравнительного анализа продаж;
  - b) доходный метод;
  - с) затратный метод.
- (5) Переоценка недвижимого имущества осуществляется территориальными кадастровыми органами один раз в три года в порядке, установленном Правительством.
- (6) Финансирование работ по оценке недвижимого имущества осуществляется из средств государственного бюджета, местного бюджета и других источников в соответствии с законодательством.
- (7) Орган местного публичного управления может инициировать процесс оценки или переоценки недвижимого имущества соответствующей административно-территориальной единицы, включая сбор первичных данных о недвижимом имуществе,

с дальнейшей передачей соответствующих данных территориальным кадастровым органам для оценки в установленном законодательством порядке. В этих случаях финансирование работ по оценке или переоценке недвижимого имущества осуществляется из местного бюджета.

(8) Центральный административный орган в области кадастра недвижимого имущества несет ответственность за разработку государственной политики в области оценки и переоценки недвижимого имущества.

#### Глава 4

# СТАВКИ, ПОРЯДОК ИСЧИСЛЕНИЯ И СРОКИ УПЛАТЫ НАЛОГА НА НЕДВИЖИМОЕ ИМУЩЕСТВО

#### Статья 280. Ставки налога

- (1) Ставки налога на недвижимое имущество составляют:
- а) для недвижимого имущества, предназначенного для жилья (квартиры и индивидуальные жилые дома, прилегающие земельные участки); для гаражей и земельных участков, на которых они расположены; для земель садоводческих товариществ с расположенными на них строениями или без них:
- минимальная 0,05 процента от налогооблагаемой базы недвижимого имущества.

Конкретная ставка устанавливается ежегодно представительным и правомочным органом местного публичного управления;

- а¹) для сельскохозяйственных земель с расположенными на них строениями:
- минимальная 0,1 процента от налогооблагаемой базы недвижимого имущества.

Конкретная ставка устанавливается ежегодно представительным и правомочным органом местного публичного управления;

- b) для недвижимого имущества, назначение которого отлично от жилищного или сельскохозяйственного, в том числе за исключением гаражей и земельных участков, на которых они расположены, и земель садоводческих товариществ с расположенными на них строениями или без них, 0,3 процента от налогооблагаемой базы недвижимого имущества.
- (1<sup>1</sup>) В отступление от положений части (1) местный совет может увеличить налог до 300 процентов:
- для неухоженных зданий и земельных участков в черте населенных пунктов. Критерии отнесения к категории неухоженных зданий и земельных участков принимаются по решению представительного и правомочного органа местного

# публичного управления;

- для сельскохозяйственных земель, не обрабатываемых два года подряд, налог взимается, начиная с третьего года, на условиях, установленных по решению представительного и правомочного органа местного публичного управления.
- (2) Исполнительный орган местного публичного управления осуществляет мониторинг решений местного совета о применении налога на недвижимое имущество на администрируемой территории, представляет такие решения Государственной налоговой службе в десятидневный срок со дня их принятия и доводит их до сведения налогоплательщиков.
- (3) Представительный и правомочный орган местного публичного управления при установлении конкретной ставки налога обязан руководствоваться следующими критериями и принципами:
- а) прогнозируемость для планирования расходов налогоплательщики должны заблаговременно знать и в установленном порядке получать консультации относительно размера налогов;
- b) принцип прозрачности в принятии решений органы местного публичного управления должны в приоритетном порядке информировать и обеспечивать свободный доступ к проектам, касающимся предусматриваемой суммы налога;
- с) принцип справедливости (пропорциональности) в отношениях между административно-территориальной единицей и налогоплательщиком орган местного публичного управления при установлении конкретной ставки налога должен удостовериться, что обеспечивается пропорциональность (справедливость) между интересами местного сообщества и интересами налогоплательщиков, в том числе не допускать, чтобы предпринимались излишние действия под предлогом достижения целей общества/местного сообщества.
- (4) В случае разногласий при установлении конкретных ставок налогов органы местного публичного управления проводят анализ последствий регулирования в соответствии с положениями статьи 13 Закона об основных принципах регулирования предпринимательской деятельности № 235/2006 и положениями Постановления Правительства об утверждении Методологии анализа последствий в процессе обоснования проектов нормативных актов № 23/2019, адаптированными к местной специфике и применяемыми с ее учетом.
- (5) В целях обеспечения соблюдения положений частей (3) и (4) Государственная канцелярия через свои территориальные бюро подвергает контролю законности решения правомочных органов местного публичного управления по установлению конкретной ставки налога.

# Статья 280<sup>1</sup>. Налоговый период

Налоговым периодом является календарный год.

# Статья 281. Исчисление налога

- (1) Сумма налога на недвижимое имущество физических лиц, не зарегистрированных в качестве предпринимателей, исчисляется ежегодно службами по сбору местных налогов и сборов примэрий по каждому объекту налогообложения исходя из налогооблагаемой базы недвижимого имущества, исчисленной по состоянию на 1 января соответствующего налогового периода. Если налогооблагаемая база определяется территориальными кадастровыми органами в течение налогового года до направления уведомлений об уплате, сумма налога на недвижимое имущество за соответствующий год рассчитывается исходя из оцененной стоимости в целях налогообложения недвижимого имущества, зарегистрированного в фискальном кадастре.
- (1¹) Уведомление субъектов налогообложения, указанных в части (1), о сумме налога на недвижимое имущество, подлежащей уплате, осуществляется службами по сбору местных налогов и сборов примэрий посредством уведомлений об уплате налога на недвижимое имущество.
- (1²) Юридические лица, физические лица, зарегистрированные в качестве предпринимателей, и физические лица, осуществляющие профессиональную деятельность в сфере правосудия или в области здравоохранения, самостоятельно исчисляют годовую сумму налога на недвижимое имущество исходя из налогооблагаемой базы по состоянию на 1 января соответствующего налогового периода.
- (2) В случае изменения субъекта налогообложения после начала налогового года исчисление налога на недвижимое имущество для нового субъекта налогообложения осуществляется с момента государственной регистрации его имущественных прав на недвижимое имущество или с момента установления факта реализации им права владения, пользования и/или распоряжения недвижимым имуществом.
- (2¹) В случае изменения субъекта налогообложения после начала налогового года прежний субъект налогообложения вправе потребовать/произвести расчет (перерасчет) налога на недвижимое имущество пропорционально периоду, в течение которого он состоял в этом качестве.
- (3) Если недвижимое имущество получено субъектом налогообложения в порядке наследования либо дарения, налоговое обязательство, не исполненное первоначальным субъектом налогообложения, полностью возлагается на нового субъекта. Если неисполненное налоговое обязательство превышает оцененную стоимость полученного в порядке наследования недвижимого имущества, новый субъект налогообложения исполняет налоговое обязательство в пределах, не превышающих оцененную стоимость унаследованного имущества.
- (4) В случае возникновения новых объектов налогообложения после начала налогового периода исчисление налога на недвижимое имущество осуществляется с момента государственной регистрации права собственности или с момента установления факта реализации субъектом налогообложения права владения,

пользования и/или распоряжения недвижимым имуществом.

В случае ликвидации, сноса или полного разрушения существующего объекта налогообложения налог на недвижимое имущество исчисляется до момента исключения права собственности на недвижимое имущество из регистра недвижимого имущества или до момента прекращения осуществления лицом права владения, пользования и/или распоряжения недвижимым имуществом.

# **Статья 281**<sup>1</sup>. Сроки представления расчета налога

- (1) Юридические лица, физические лица, зарегистрированные в качестве предпринимателей, и физические лица, осуществляющие профессиональную деятельность в сфере правосудия или в области здравоохранения, обязаны до 25 сентября включительно представить расчет налога на недвижимое имущество за соответствующий налоговый период по недвижимому имуществу, приобретенному до 31 августа включительно. По недвижимому имуществу, приобретенному после 31 августа соответствующего налогового периода, расчет налога на недвижимое имущество представляется в Государственную налоговую службу не позднее 25 марта налогового периода, следующего за отчетным налоговым периодом.
- (2) Индивидуальные предприниматели, крестьянские (фермерские) хозяйства, среднегодовая численность работников которых на протяжении налогового периода не превышает пяти единиц и которые не зарегистрированы в качестве плательщиков НДС, представляют в срок до 25 марта налогового периода, следующего за отчетным налоговым периодом, единый налоговый отчет.
- (3) Расчет налога на недвижимое имущество, определенный в части (1) настоящей статьи, представляется с обязательным использованием автоматизированных методов электронной отчетности, в порядке, предусмотренном частью ( $2^1$ ) статьи 187.

# Статья 282. Сроки уплаты налога

- (1) В случае объектов недвижимого имущества, юридических лиц, физических лиц, зарегистрированных в качестве предпринимателей, и физических лиц, осуществляющих профессиональную деятельность в сфере правосудия или в области здравоохранения, имеющихся и/или приобретенных до 31 августа текущего налогового года включительно, налог на недвижимое имущество уплачивается субъектом налогообложения в местные бюджеты по месту расположения объектов налогообложения, не позднее 25 сентября текущего года.
- (1¹) В случае недвижимого имущества физических лиц, не осуществляющих предпринимательскую деятельность, имеющегося и/или приобретенного до 31 марта включительно текущего финансового года, налог на недвижимое имущество уплачивается субъектами налогообложения в местные бюджеты по месту расположения объектов налогообложения не позднее 30 июня текущего года.

# (2) - утратила силу.

- (3) В отступление от положений части (1) индивидуальные предприниматели, крестьянские (фермерские) хозяйства, среднегодовая численность работников которых на протяжении налогового периода не превышает пяти единиц и которые не зарегистрированы в качестве плательщиков НДС, уплачивают налог на недвижимое имущество в срок до 25 марта налогового периода, следующего за отчетным налоговым периодом.
- (4) В отступление от положений части (1) юридические лица, физические лица, зарегистрированные в качестве предпринимателей, и физические лица, осуществляющие профессиональную деятельность в сфере правосудия или в области здравоохранения, приобретшие недвижимое имущество после 31 августа соответствующего налогового периода, уплачивают налог на недвижимое имущество не позднее 25 марта налогового периода, следующего за отчетным налоговым периодом.
- (4¹) В случае недвижимого имущества физических лиц, не осуществляющих предпринимательскую деятельность, имеющегося и/или приобретенного после 31 марта включительно текущего финансового года, налог на недвижимое имущество уплачивается субъектами налогообложения в местные бюджеты по месту расположения объектов налогообложения не позднее 25 марта следующего за отчетным года.

**Статья 282**<sup>1</sup>. Особые правила расчета и уплаты налога на недвижимое имущество резидентами информационно-технологических парков

- (1) Налогоплательщики-резиденты информационно-технологических парков не имеют обязательств по налогу на недвижимое имущество в соответствии с настоящим разделом, поскольку данный налог включен в единый налог, регулируемый главой 1 раздела X.
- (2) Если в течение календарного года налогоплательщик применяет как режим налогообложения, установленный в настоящем разделе, так и особый режим налогообложения, установленный в главе 1 раздела X, расчет, отчетность и уплата налога на недвижимость осуществляются в соответствии с настоящим разделом пропорционально числу месяцев, в которых применялся режим налогообложения, установленный в настоящем разделе.

#### Глава 5

# ЛЬГОТЫ ПО УПЛАТЕ НАЛОГА НА

# недвижимое имущество

#### Статья 283. Освобождение от налога

- (1) От налога на недвижимое имущество освобождаются:
- а) органы публичной власти и учреждения, финансируемые из средств бюджетов всех уровней;

- b) общества слепых, общества глухих, общества инвалидов и предприятия, созданные для выполнения этими обществами своих уставных целей;
  - с) предприятия пенитенциарных учреждений;
- d) Республиканский экспериментальный центр по протезированию, ортопедии и реабилитации Министерства труда и социальной защиты;
  - е) объекты гражданской защиты;
- f) религиозные организации по недвижимому имуществу, используемому для проведения религиозных обрядов;
- g) дипломатические представительства и консульские учреждения, аккредитованные в Республике Молдова, а также представительства международных организаций, аккредитованных в Республике Молдова, на основе принципа взаимности, в соответствии с международными договорами, одной из сторон которых является Республика Молдова;
- h) лица, достигшие пенсионного возраста, лица с тяжелым и выраженным ограничением возможностей, лица с ограниченными возможностями с детства, лица со средним ограничением возможностей (участники боевых действий по защите территориальной целостности и независимости Республики Молдова, участники боевых действий в Афганистане, участники ликвидации последствий аварии на Чернобыльской АЭС), а также лица, подвергнутые репрессиям и впоследствии реабилитированные;
- i) семьи погибших участников боевых действий по защите территориальной целостности и независимости Республики Молдова и лица, находившиеся на их иждивении;
- j) семьи военнослужащих, погибших во время боевых действий в Афганистане, и лица, находившиеся на их иждивении;
- k) семьи, в которых имеются дети с ограниченными возможностями в возрасте до 18 лет, члены семей, на содержании которых находятся лица с ограниченными возможностями, и занятые постоянным уходом за ними;
- l) семьи умерших вследствие заболевания, полученного в результате участия в работах по ликвидации последствий аварии на Чернобыльской АЭС, и лица, находившиеся на их иждивении;
- m) государственные учреждения здравоохранения, индивидуальные кабинеты семейного врача и центры семейных врачей, предусмотренные в статье 36<sup>5</sup> Закона об охране здоровья № 411/1995, финансируемые из фондов обязательного медицинского страхования;
- n) Национальная компания медицинского страхования и ее территориальные агентства:

- о) Национальный банк Молдовы;
- р) собственники или владельцы имущества, реквизированного в интересах общества, на период реквизиции согласно законодательству;

# r) - утратил силу;

- s) некоммерческие организации, отвечающие требованиям статьи 52, в рамках которых функционируют учреждения социальной помощи.
- (2) Категории лиц, указанные в пунктах h)-l) части (1), освобождаются от уплаты налога на недвижимое имущество за объекты налогообложения, предназначенные для жилья, где зарегистрировано место жительства (при отсутствии такового место нахождения), в пределах стоимости, установленной органом местного публичного управления, а также за не оцененные территориальными кадастровыми органами земли, на которых расположен жилой фонд, являющийся местом жительства лица (при отсутствии такового местом нахождения), за земельные участки при месте жительства лица (при отсутствии такового месте нахождения) (включая земли, предоставленные органами местного публичного управления в качестве земельных участков при месте жительства лица (при отсутствии такового месте нахождения) и выделенные за чертой населенного пункта из-за нехватки земли в черте населенного пункта).
- (2¹) В отступление от положений части (2) до установления органом местного публичного управления освобождения от уплаты налога на недвижимое имущество, лицам, указанным в пунктах h)-l) части (1), это освобождение предоставляется в пределах стоимости недвижимого имущества-места жительства (при отсутствии такового места нахождения) согласно приложению к настоящему разделу.
- (3) В случае, если право на освобождение от налога на недвижимое имущество возникает или утрачивается в течение налогового года, перерасчет налога осуществляется начиная с месяца, в котором лицо приобрело или утратило право на освобождение.
- (4) От налога на недвижимое имущество (землю, земельные участки) освобождаются собственники и пользователи земель, земельных участков:
- а) занятых заповедниками, дендрологическими и национальными парками, ботаническими садами;
- b) относящихся к лесному фонду, если они не вовлечены в предпринимательскую деятельность. Исключение составляют лесные хозяйства при проведении экологических реконструктивных рубок, рубок обновления и промежуточного пользования, при осуществлении лесоустройства, проектно-изыскательских работ для нужд лесного хозяйства, работ по ликвидации последствий стихийных бедствий, а также других лесохозяйственных работ, связанных с уходом за лесами;
- $b^1$ ) относящихся к водному фонду, если они не вовлечены в предпринимательскую деятельность;

- с) используемых научными организациями и научно-исследовательскими учреждениями сельскохозяйственного и лесохозяйственного профиля для научных и учебных целей;
  - d) занятых многолетними насаждениями до начала плодоношения;
- е) занятых учреждениями культуры, искусства и кинематографии, образования, здравоохранения, спортивно-оздоровительными комплексами (за исключением занятых курортными учреждениями), а также памятниками природы, истории и культуры, финансируемыми из средств государственного бюджета или профессиональных союзов;
- f) постоянно отведенных под железнодорожные пути и автомобильные дороги общего пользования, речные порты и взлетно-посадочные полосы;
  - g) отведенных под зоны государственной границы;
  - h) находящихся в общем пользовании населенных пунктов;
- і) отведенных для сельскохозяйственных нужд, признанных при отведении нарушенными и впоследствии восстановленных, на срок 5 лет;
- j) подверженных химическому, радиоактивному и другому загрязнению, если Правительство установило ограничения на осуществление сельскохозяйственных работ на этих участках.
- (5) От налога на недвижимое имущество (земельные участки, сектора участков) освобождаются администрации зон свободного предпринимательства в период управления ими соответствующим недвижимым имуществом.
- **Статья 284.** Освобождение от налога, предоставляемое органами местного публичного управления
- (1) Правомочные и представительные органы местного публичного управления вправе предоставлять физическим и юридическим лицам освобождение от налога на недвижимое имущество или отсрочку по его уплате на соответствующий налоговый год в случае:
- а) стихийного бедствия или пожара, вследствие которого недвижимое имущество, посевы и многолетние насаждения уничтожены или существенно повреждены;
- b) предоставления участков земли эвакуируемым предприятиям, оказывающим вредное воздействие на окружающую среду. В этом случае освобождение от уплаты налога может быть предоставлено на нормативный срок ведения строительных работ;
- с) продолжительной болезни или смерти собственника недвижимого имущества, подтвержденной соответственно медицинской справкой или справкой о смерти.
  - (11) Правомочные и представительные органы местного публичного управления

вправе предоставлять освобождение от налога на недвижимое имущество на соответствующий налоговый год физическим лицам - обладателям жилых домов или других жилых помещений (используемых в качестве основного жилья), сдаваемых внаем из публичного жилищного фонда.

- (2) Принятое представительным органом местного публичного управления решение о предоставлении освобождения от налога на недвижимое имущество или отсрочки по его уплате направляется в подразделение Государственной налоговой службы в течение 10 дней.
- (3) Размер убытков, понесенных вследствие стихийного бедствия или пожара, определяется специальной комиссией. Структура и механизм деятельности таких комиссий устанавливаются Правительством.

#### Глава 6

# АДМИНИСТРИРОВАНИЕ НАЛОГА

# на недвижимое имущество

# Статья 285. Предоставление информации

(1) Государственное учреждение "Кадастр недвижимого имущества" ежедневно представляет Государственной налоговой службе информацию по каждому объекту и субъекту обложения налогом на недвижимое имущество. Структура информации и порядок ее передачи устанавливаются Государственной налоговой службой.

#### (2) - утратила силу.

- (3) Территориальные кадастровые органы вправе запрашивать у лиц, осуществляющих регистрацию имущественных прав или сделок с недвижимым имуществом (в том числе у нотариальных контор, коммунальных служб, риелтеров, брокеров), и собственников недвижимого имущества необходимую информацию, касающуюся объекта налогообложения.
- (4) Субъект налогообложения обязан предоставлять территориальным кадастровым органам информацию, необходимую для оценки недвижимого имущества, осуществляемой в соответствии с законодательством.
- (5) В случае отказа субъекта налогообложения предоставить необходимую для оценки недвижимого имущества информацию оценка осуществляется на основе имеющейся у территориальных кадастровых органов информации по аналогичному объекту недвижимого имущества.

# Статья 286. Уведомление об уплате налога

Уведомление об уплате налога, исчисленного для недвижимого имущества физических лиц, не осуществляющих предпринимательскую деятельность, направляется каждому субъекту налогообложения службой по сбору местных налогов и сборов примэрии не позднее 15 июня текущего налогового года, а в случае

недвижимого имущества, приобретенного после 31 марта текущего налогового года - не позднее 1 февраля года, следующего за отчетным налоговым годом.

# Статья 287. Ведение фискального кадастра

Государственная налоговая служба на базе данных, представляемых территориальными кадастровыми органами, организует ведение фискального кадастра и мониторинг информации по каждому субъекту и объекту налогообложения. Форма и методы ведения фискального кадастра, предоставления содержащейся в нем информации устанавливаются Государственной налоговой службой.

Приложение

# Стоимость недвижимого имущества, предназначенного для жилья (квартиры и индивидуальные жилые дома, прилегающие земельные участки), в муниципиях, включая населенные пункты, входящие в их состав, в городах и селах (коммунах), в пределах которой предоставляется освобождение от уплаты налога на недвижимое имущество в соответствии

# с частью (2<sup>1</sup>) статьи 283

№ п/п	Наименование административно- территориальной единицы*	Предел стоимости недвижимого имущества, освобождаемого от налога на недвижимое имущество, леев
1	2	3
1.	мун.Кишинэу, включая населенные пункты, входящие в его состав	380000
2.	мун.Бэлць, включая населенные пункты, входящие в его состав	156000
3.	г.Анений Ной	53000
4.	г.Басарабяска	43000
5.	г.Бричень	71000
6.	г.Липкань	51000

7.	г.Кахул	138000
8.	г.Кантемир	31000
9.	г.Кэлэрашь	32000
10.	г.Кэушень	77000
11.	г.Кэинарь	14000
12.	г.Чимишлия	66000
13.	г.Криулень	55000
14.	г.Дондушень	40000
15.	г.Дрокия	84000
16.	г.Единец	80000
17.	г.Купчинь	49000
18.	г.Фэлешть	49000
19.	г.Флорешть	84000
20.	г.Гиндешть	23000
21.	г.Мэркулешть	24000
22.	г.Глодень	40000
23.	г.Хынчешть	145000
24.	г.Яловень	185000
25.	г.Леова	35000
26.	г.Яргара	14000
27.	г.Ниспорень	39000
28.	г.Окница	17000
29.	г.Отачь	24000
30.	г.Фрунзэ	14000
31.	г.Орхей	100000
32.	г.Резина	49000
33.	г.Рышкань	29000
34.	г.Костешть	15000
35.	г.Сынджерей	33000
36.	г.Бируинца	15000
37.	г.Сорока	82000
38.	г.Стрэшень	116000
39.	г.Буковэць	27000
40.	г.Шолдэнешть	23000
41.	г.Штефан Водэ	45000
42.	г.Тараклия	26000
43.	г.Теленешть	29000
44.	г.Унгень	87000
45.	г.Корнешть	49000
46.	мун.Комрат	122000
47.	г.Чадыр-Лунга	61000
48.	г.Вулкэнешть	32000

# Разлел VI<sup>1</sup>

# поимушественный налог

#### Глава 1

# общие положения

# **Статья 287<sup>1</sup>.** Понятия

В целях настоящего раздела используются следующие понятия:

- 1) Имущество недвижимое имущество, предназначенное для жилья, и дачные коттеджи, соответствующие условиям, указанным в настоящем разделе;
- 2) *Поимущественный налог* государственный налог, которым облагается имущество налогоплательщика;
- 3) Недвижимое имущество, предназначенное для жилья, здания и изолированные помещения, предназначенные для проживания, к которым относятся квартиры и изолированные жилые помещения в многоэтажных домах, квартиры в индивидуальных жилых домах, индивидуальные жилые дома в городской и сельской местности;
- 4) Дачный коттедж жилище, используемое на временной основе в качестве дополнительного места жительства для отдыха и досуга;
- 5) Оцененная стоимость недвижимого имущества стоимость, определенная кадастровыми органами в целях налогообложения и отраженная в реестре недвижимого имущества.

# Глава 2

#### СУБЪЕКТЫ И ОБЪЕКТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ.

# НАЛОГООБЛАГАЕМАЯ БАЗА

# **Статья 287<sup>2</sup>.** Субъекты налогообложения

- (1) Субъектами налогообложения являются физические лица собственники недвижимого имущества, предназначенного для жилья, включая дачные коттеджи (за исключением земельных участков), на территории Республики Молдова.
- (2) Если регулируемое настоящим разделом недвижимое имущество находится в общей долевой собственности (пользовании) нескольких лиц, субъектом налогообложения признается каждое из них соразмерно своей доле.

(3) Если регулируемое настоящим разделом недвижимое имущество находится в общей совместной собственности, субъектом налогообложения признается с общего согласия один из собственников (сособственников). В этом случае все собственники (сособственники) несут солидарную ответственность за выполнение налоговых обязательств.

# **Статья 287<sup>3</sup>.** Объект налогообложения и налогооблагаемая база

- (1) Объектом налогообложения является недвижимое имущество, предназначенное для жилья, включая дачные коттеджи (за исключением земельных участков), а также его доли, которые отвечают в совокупности следующим условиям:
- а) общая оценочная стоимость составляет не менее 200 среднемесячных заработных плат по экономике, прогнозируемых и утверждаемых Правительством на период, за который рассчитывается налог;
  - b) общая площадь составляет 120 квадратных метров и более.
  - (2) утратила силу.
- (3) Не является объектом налогообложения недвижимое имущество жилого назначения, включая дома отдыха (за исключением земельных участков), а также находящиеся в собственности лица доли, общая стоимость которых составляет менее 200 среднемесячных заработных плат по экономике, прогнозируемых и утвержденных Правительством на период, за который рассчитывается налог, и общая площадь которого не превышает 120 квадратных метров.
- (4) Налогооблагаемой базой недвижимого имущества является оценочная стоимость этого имущества, установленная территориальными кадастровыми органами.

### **Статья 287<sup>4</sup>.** Ставка налога

Ставка налога составляет 0,8 процента налогооблагаемой базы.

# Статья 287<sup>5</sup>. Налоговый период

Налоговым периодом является календарный год.

# **Статья 287**<sup>6</sup>. Исчисление поимущественного налога и платежное извещение

Исчисление поимущественного налога и представление платежного извещения осуществляются Государственной налоговой службой в срок до 10 декабря по состоянию на 1 ноября отчетного года.

# **Статья 287**<sup>7</sup>. Уплата налога

Поимущественный налог уплачивается в государственный бюджет в срок до 25 декабря отчетного года.

# РАЗДЕЛ VII

#### МЕСТНЫЕ СБОРЫ

#### Глава 1

# ОБШИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

# Статья 288. Понятия

Для целей настоящего раздела применяются следующие понятия:

- 1) Местные сборы обязательные платежи в местные бюджеты.
- **1**<sup>1</sup>) утратил силу.
- 2) утратил силу.
- 3) Ставка местного сбора адвалорная ставка в процентах от налогооблагаемой базы объекта налогообложения или ставка в абсолютной сум-ме, устанавливаемая органом местного публичного управления при утвер-ждении соответствующего местного бюджета.
  - 4) утратил силу.
  - 5) утратил силу.
- 6) *Рекламопроизводитель* лицо, полностью или частично придающее рекламе окончательную форму, необходимую для распространения.
- 7) Рекламораспространитель любое лицо, включая средства массовой информации, распространяющее рекламу потребителям рекламы.
- 8) Рекламное устройство система визуальной коммуникации для размещения наружной рекламы как то: плакаты, щиты, стенды, сооружения и конструкции (отдельно стоящие или расположенные на стенах и крышах зданий), трехмерная и световая реклама, электромеханические и электронные подвесные табло, иные технические средства.
- 9) Сообщение, представляющее общественный интерес, реклама, предметом которой является продвижение ценностей, идей и/или целей общественного либо коммунитарного значения, распространяемая в целях повышения степени осведомленности, изменения отношения и социального поведения, предотвращения и противодействия социальным порокам.
- 10) *Средняя численность работников* средняя численность работников, определенная за отчетный период согласно списочному составу.
- 10<sup>1</sup>) Численность работников число лиц, нанятых по трудовому договору на определенный или неопределенный срок (занятых постоянно, сезонно, временно для

выполнения определенных работ) на один день и более с момента найма.

Не включаются в численность работников:

- лица, выполняющие работы на основе гражданско-правовых договоров (договор подряда, договор об оказании услуг, договор перевозки и т.д.);
  - лица, работающие по совместительству (внешние совместители);
- лица, действие индивидуальных трудовых договоров которых приостановлено, и лица, находящиеся в отпуске по беременности и родам;
  - лица, выполняющие случайную неквалифицированную работу (поденщики)
- 11) *Парковка автотранспорта* размещение автотранспортных средств на специально отведенной территории или в специальных сооружениях, предназначенных для парковки и хранения автотранспорта, а также предоставления соответствующих платных услуг.

# 12) - утратил силу.

- 13) *Местная символика* герб города или иного населенного пункта, его название (в качестве названия произведенного продукта) или изображение памятников архитектуры, истории.
- 14) *Транспортная единица* автобус, микроавтобус, легковой автомобиль, мотоцикл, мотороллер, мопед, грузовой автомобиль, трактор, трактор с прицепом, другая сельскохозяйственная техника, гужевой транспорт.
- 15) Правомочный орган местного публичного управления представительная и правомочная власть населения административно-территориальной единицы (местный совет).
- 16) Исполнительный орган местного публичного управления представительная власть населения административно-территориальной единицы и исполнительная власть местного совета (примар).

# 17) - утратил силу.

17<sup>1</sup>) *Парковка* - специально обустроенное место для временной сто-янки транспортных средств, авторизованное органом местного публичного управления.

# Статья 289. Положения, регламентируемые настоящим разделом

- (1) Настоящий раздел определяет процедуру и принципы установления, изменения и аннулирования местных сборов, порядок их уплаты, а также критерии, используемые при предоставлении налоговых льгот.
  - (2) В систему местных сборов, регламентируемых настоящим разделом, входят:

- а) сбор на благоустройство территорий;
- b) сбор за организацию аукционов и лотерей в пределах административнотерриториальной единицы;
  - с) сбор за размещение рекламы;
  - d) сбор за использование местной символики;
  - е) сбор за объекты торговли и/или объекты по оказанию услуг;
  - f) рыночный сбор;
  - g) сбор за временное проживание;
  - h) курортный сбор;
- і) сбор за предоставление услуг по автомобильной перевозке пассажиров на территории муниципиев, городов и сел (коммун);
  - ј) сбор за парковку автотранспорта;
  - k) утратил силу;
  - утратил силу;
  - m) утратил силу;
  - n) утратил силу;
  - $n^1$ ) сбор за парковку;
  - о) утратил силу;
  - р) сбор на санитарную очистку;
  - q) сбор за рекламные устройства.
- (3) Местные сборы, перечисленные в части (2), вводятся органами местного публичного управления.

#### Глава 2

# СУБЪЕКТЫ И ОБЪЕКТЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ.

#### НАЛОГООБЛАГАЕМАЯ БАЗА

Статья 290. Субъекты налогообложения

Субъектами налогообложения являются для:

а) сбора на благоустройство территорий - юридические или физические лица,

зарегистрированные в качестве предпринимателей, лица, осуществляющие профессиональную деятельность в сфере правосудия, которые имеют налогооблагаемую базу;

- b) сбора за организацию аукционов и лотерей в пределах административнотерриториальной единицы - юридические или физические лица, зарегистрированные в качестве предпринимателей - организаторов аукционов и лотерей;
- с) сбора за размещение рекламы юридические лица или физические лица, зарегистрированные в качестве предпринимателей, размещающие и/или распространяющие рекламу посредством кинематографических средств, видео-, телефонных, телеграфных и телексных линий, устройств для наружной рекламы и других средств (за исключением телевидения, интернета, радио, периодической печати, иной печатной продукции);

# $c^1$ ) - утратил силу;

- d) сбора за использование местной символики юридические или физические лица, зарегистрированные в качестве предпринимателей и использующие местную символику на производимой ими продукции;
- е) сбора за объекты торговли и/или объекты по оказанию услуг физические лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность, и юридические лица, которые имеют объекты налогообложения;
- f) рыночного сбора юридические или физические лица, зарегистрированные в качестве предпринимателей администраторов рынка;
- g) сбора за временное проживание юридические или физические лица, зарегистрированные в качестве предпринимателей и оказывающие услуги по временному проживанию;
- h) курортного сбора юридические или физические лица, зарегистрированные в качестве предпринимателей и оказывающие услуги, связанные с отдыхом и лечением;
- i) сбора за предоставление услуг по автомобильной перевозке пассажиров на территории муниципиев, городов и сел (коммун) юридические или физические лица, зарегистрированные в качестве предпринимателей и оказывающие услуги по автомобильной перевозке пассажиров на территории муниципиев, городов и сел (коммун);
- j) сбора за парковку автотранспорта юридические или физические лица,
   зарегистрированные в качестве предпринимателей и предоставляющие услуги по парковке автотранспорта;
  - k) утратил силу;
  - l) утратил силу;
  - m) утратил силу;

# n) - утратил силу;

n¹) *сбор за парковку* - юридические или физические лица - владельцы транспортных средств, пользующиеся парковкой;

# о) - утратил силу;

- р) сбора на санитарную очистку физические лица, зарегистрированные по адресу, указанному как место жительства, по состоянию на 1 марта текущего года;
- q) сбора за рекламные устройства зарегистрированные в качестве предпринимателей физические лица и юридические лица, обладающие на праве владения/пользования или являющиеся собственниками рекламных устройств, предназначенных для размещения собственной рекламы.

#### Статья 291. Объекты налогообложения и налогооблагаемая база

- (1) Объектом налогообложения являются для:
- а) сбора на благоустройство территорий полугодовая среднесписочная численность работников и, дополнительно к этому:
- в случае индивидуальных предприятий и крестьянских (фермерских) хозяйств учредитель индивидуального предприятия, учредитель и члены крестьянских (фермерских) хозяйств;
- в случае лиц, осуществляющих профессиональную деятельность в сфере правосудия, число лиц, уполномоченных законом для осуществления профессиональной деятельности в сфере правосудия;
- b) сбора за организацию аукционов и лотерей в пределах административнотерриториальной единицы - заявленные на аукцион товары или выпущенные лотерейные билеты;
- с) сбора за размещение рекламы услуги по размещению и/или распространению рекламы посредством кинематографических средств, видео-, телефонных, телеграфных и телексных линий, посредством устройств распространителя наружной рекламы и посредством других средств (за исключением телевидения, интернета, радио, периодической печати, иной печатной продукции);
- d) сбора за использование местной символики продукция, производимая с использованием местной символики;
- е) сбора за объекты торговли и/или объекты по оказанию услуг объекты, которые соответствуют типологии торговых единиц, установленной в соответствии с номенклатурой, приведенной в приложении 5 к 3акону о внутренней торговле 1 231 от 23 сентября 2010 года;
- f) рыночного сбора площадь земельного участка под рынком и зданиями, сооружениями, перемещение которых без ущерба их назначению невозможно;

- g) сбора за временное проживание услуги по временному проживанию, предоставляемые структурами с функциями размещения;
  - h) курортного сбора путевки для отдыха и лечения;
- i) сбора за предоставление услуг по автомобильной перевозке пассажиров на территории муниципиев, городов и сел (коммун) автотранспортная единица с учетом количества мест в ней;
  - ј) сбора за парковку автотранспорта парковка;
  - k) утратил силу;
  - l) утратил силу;
  - т) утратил силу;
  - n) утратил силу;
- n¹) сбора за парковку парковочное место, специально обустроенное в общественной зоне и авторизованное органом местного публичного управления, используемое для стоянки транспортного средства в течение определенного времени;
  - о) утратил силу;
- р) сбора на санитарную очистку количество физических лиц, зарегистрированных по адресу, указанному как место жительства, по состоянию на 1 марта текущего года;
- q) сбора за рекламные устройства площадь поверхности (поверхностей) рекламного устройства, предназначенная для размещения собственной рекламы.
- (2) Налогооблагаемая база объектов налогообложения установлена в приложении к настоящему разделу.

#### Глава 3

# СТАВКИ, ПОРЯДОК ИСЧИСЛЕНИЯ И

#### УПЛАТЫ МЕСТНЫХ СБОРОВ

# Статья 292. Ставки и сроки уплаты местных сборов

(1) Сроки уплаты местных сборов, а также сроки представления налоговых отчетов по местным сборам для субъектов налогообложения установлены в приложении к настоящему разделу. Индивидуальный предприниматель, крестьянское (фермерское) хозяйство, в которых среднегодовая численность работников на протяжении налогового периода не превышает пяти единиц и которые не зарегистрированы в качестве плательщиков НДС, представляют единую налоговую отчетность по местным сборам, за исключением сбора, указанного в пункте n¹) статьи

- 291, в срок до 25 марта года, следующего за отчетным налоговым годом, с уплатой сборов в те же сроки.
- (1<sup>1</sup>) Физические лица, осуществляющие независимую деятельность, за исключением пользующихся освобождением в соответствии с пунктом g<sup>1</sup>) статьи 295, ежегодно в срок до 25 марта года, следующего за отчетным налоговым годом, уплачивают сбор, предусмотренный в пункте e) части (1) статьи 291.
- (2) Ставки местных сборов устанавливаются органами местного публичного управления с учетом характеристик объектов налогообложения.
- (3) Отчеты по местным сборам представляются с обязательным использованием автоматизированных методов электронной отчетности, в порядке, предусмотренном частью (2<sup>1</sup>) статьи 187.

# Статья 293. Порядок исчисления

- (1) Исчисление сборов, указанных в статье 291, за исключением сборов, предусмотренных пунктами  $n^1$ ) и р), осуществляется субъектами налогообложения исходя из налогооблагаемой базы и ставок сборов.
- (1¹) Учет объектов налогообложения, указанных в статье 291, и исчисление местных сборов осуществляются в зависимости от места расположения объектов налогообложения путем применения соответствующих ставок, установленных органом местного публичного управления.
- (2) Исчисление сборов, предусмотренных пунктом е) части (1) статьи 291- в случае физических лиц, осуществляющих независимую деятельность, и пунктами  $n^1$ ) и р) указанной части, осуществляется органами, уполномоченными органом местного публичного управления.
- $(2^1)$  Налоговым периодом для сбора на санитарную очистку является календарный год.
- (3) Уплата сборов, указанных в статье 291, осуществляется субъектами налогообложения.
- (4) В случаях, когда объект налогообложения, указанный в пунктах е) и q) статьи 291, частично расположен в зоне дороги общего пользования и/или в охранных зонах, за чертой населенных пунктов, сбор исчисляется налогоплательщиком самостоятельно пропорционально площади, которую занимает объект на территории органа местного публичного управления.
- (5) В случае объектов налогообложения, указанных в пунктах е), і), ј) и q) статьи 291, связанные с ними сборы исчисляются со дня, указанного органом местного публичного управления в выданных им соответствующих разрешениях/уведомлениях/согласованиях, и до дня истечения срока действия, приостановления, аннулирования, отзыва разрешений/уведомлений/согласований в установленном действующим законодательством порядке.

Для проверки сроков действия разрешений/уведомлений/согласований органы местного публичного управления обеспечивают органам, наделенным функциями контроля, доступ к информационным ресурсам в соответствующей области.

(6) В отступление от положений частей (1) и (4) настоящей статьи исчисление сбора, предусмотренного пунктом е) части (1) статьи 291, в случае физических лиц, осуществляющих независимую деятельность, осуществляется ежегодно органами, уполномоченными органом местного публичного управления, с уведомлением этих лиц о подлежащей уплате сумме сбора посредством платежных извещений, отправленных не позднее 1 февраля года, следующего за отчетным налоговым годом.

# Статья 294. Уплата местных сборов

- (1) Местные сборы перечисляются субъектами налогообложения на казначейские счета доходов местных бюджетов в зависимости от места расположения объекта налогообложения.
- (2) Местные сборы, указанные в пункте е) части (2) статьи 289 в случае физических лиц, осуществляющих независимую деятельность, и в пунктах  $\mathbf{n}^1$ ) и р) указанной части, могут уплачиваться непосредственно органу, уполномоченному органом местного публичного управления.

**Статья 294**<sup>1</sup>. Особые правила расчета и уплаты

местных сборов резидентами информационно-

технологических парков

- (1) Налогоплательщики-резиденты информационно-технологических парков не имеют обязательств по местным сборам в соответствии с настоящим разделом, поскольку данные сборы включены в единый налог, регулируемый главой 1 раздела X.
- (2) Изменение местных сборов органом местного публичного управления не влияет на размер единого налога с резидентов информационно-технологических парков.
- (3) Если в течение календарного года хозяйствующий субъект применяет как режим налогообложения, установленный в настоящем разделе, так и особый режим налогообложения, установленный в главе 1 раздела X, расчет, отчетность и уплата местных сборов осуществляются в общеустановленном порядке пропорционально числу месяцев, в которых применялся режим налогообложения, установленный в настоящем разделе, за соответствующий налоговый период.

#### Глава 4

#### ЛЬГОТЫ ПО УПЛАТЕ МЕСТНЫХ СБОРОВ

Статья 295. Освобождение от сборов

Освобождаются:

- a) от всех местных сборов органы публичной власти и учреждения, финансируемые из средств бюджетов всех уровней;
- b) от всех местных сборов дипломатические представительства и консульские учреждения, аккредитованные в Республике Молдова, а также представительства международных организаций, аккредитованных в Республике Молдова, на основе принципа взаимности, в соответствии с международными договорами, одной из сторон которых является Республика Молдова;
  - с) от всех местных сборов Национальный банк Молдовы;
- d) от сбора за организацию аукционов и лотерей в пределах административнотерриториальной единицы - организаторы аукционов, проводимых в целях погашения задолженностей по кредитам, возмещения убытков, оплаты задолженностей перед бюджетом, аукционов по продаже государственной собственности и собственности административно-территориальных единиц;
- е) от сбора за размещение рекламы распространители сообщений, представляющих общественный интерес;
- f) от сбора на благоустройство территорий учредители крестьянских (фермерских) хозяйств, достигшие пенсионного возраста;
- g) от сбора за объекты торговли и/или объекты по оказанию услуг лица, деятельность которых связана с оказанием ритуальных услуг, в том числе изготавливающие гробы, венки, искусственные цветы, гирлянды;
- g¹) от сбора за объекты торговли и/или объекты по оказанию услуг физические лица, осуществляющие независимую деятельность на рынках, или ампласаментах, созданных в соответствии с Законом о внутренней торговле № 231/2010;
  - g²) *ympamuл cuлу;*
  - h) утратил силу;
- i) от всех местных сборов собственники или владельцы имущества, реквизированного в интересах общества, на период реквизиции согласно законодательству;
- j) от всех местных сборов субъекты, осуществляющие деятельность согласно главе 10<sup>3</sup> раздела II настоящего кодекса;
- k) от сбора на рекламные устройства и сбора за размещение рекламы юридические лица или физические лица, зарегистрированные в качестве предпринимателей, размещающие и/или распространяющие рекламу с сообщением, представляющим общественный интерес, на период показа сообщения, представляющего общественный интерес.
- **Статья 296.** Освобождение от местных сборов и льготы, предоставляемые органами местного публичного управления

Органы местного публичного управления вправе с одновременным внесением соответствующих изменений в местные бюджеты:

- а) предоставлять субъектам налогообложения помимо указанных в статье 295 дополнительные льготы;
  - b) продлевать сроки уплаты местных сборов за текущий налоговый год;
  - с) предоставлять льготы социально уязвимым категориям населения.

#### Глава 5

# АДМИНИСТРИРОВАНИЕ МЕСТНЫХ СБОРОВ

Статья 297. Полномочия органов местного публичного управления

- (1) Полномочные органы местного публичного управления могут вводить все или лишь некоторые местные сборы в зависимости от возможностей и нужд административно-территориальной единицы.
- (2) Полномочные органы местного публичного управления не вправе вводить сборы, не предусмотренные настоящим разделом.
- (3) В течение налогового (календарного) года установление местных сборов согласно настоящему кодексу или отмена либо изменение местных сборов допускается только с одновременным внесением изменений в местный бюджет.
- (4) Исполнительные органы местного публичного управления осуществляют мониторинг принятия местными советами решений о введении местных сборов на администрируемой территории, представляют такие решения Государственной налоговой службе в десятидневный срок со дня их принятия и доводят до сведения налогоплательщиков.
- (5) Правомочный орган местного публичного управления не вправе устанавливать ставки местных сборов:
  - а) поименно отдельно для каждого налогоплательщика;
- b) дифференцированно в зависимости от организационно-правовой формы осуществления деятельности;
  - с) дифференцированно в зависимости от вида осуществляемой деятельности;
  - d) дифференцированно в зависимости от местоположения;
  - е) дифференцированно по видам объектов налогообложения.
  - (6) В отступление от положений части (5) ставки сбора устанавливаются:
- а) в случае сбора за объекты торговли и/или объекты по оказанию услуг в зависимости от вида осуществляемой деятельности, вида объекта налогообложения,

места расположения, площади, занимаемой объектами торговли и/или объектами по оказанию услуг, вида реализуемых товаров и оказываемых услуг, режима работы;

- b) в случае рыночного сбора в зависимости от вида рынка, места расположения и режима работы;
- с) в случае сбора за предоставление услуг по автомобильной перевозке пассажиров на территории муниципиев, городов и сел (коммун) в зависимости от количества мест в транспортной единице, протяженности маршрута, периодичности движения на маршруте, пассажиропотока на маршруте;
- d) в случае сбора за рекламные устройства в зависимости от площади поверхности (поверхностей) рекламного устройства и места размещения.
- (7) Для местных сборов, указанных в пунктах  $n^1$ ) и р) части (2) статьи 289, механизм администрирования утверждается органами местного публичного управления.
- (8) При установлении ставок местных сборов, предусмотренных частью (2) статьи 289, органы местного публичного управления обязаны руководствоваться следующими критериями и принципами:
- а) прогнозируемость предпринимательской деятельности для планирования расходов предприниматели должны заблаговременно знать и получать консультации относительно размера местных сборов;
- b) принцип прозрачности принятия решения органы местного публичного управления должны в приоритетном порядке информировать и обеспечивать свободный доступ к проектам, касающимся предусматриваемого размера местных сборов;
- с) принцип справедливости (пропорциональности) в отношениях между административно-территориальной единицей и предпринимателем органы местного публичного управления при установлении размера местных сборов должны удостовериться, что обеспечивается пропорциональность (справедливость) между интересами местного сообщества и интересами предпринимателей, в том числе не должны предпринимать чрезмерных действий под предлогом достижения целей общества/ местного сообщества.
- (9) В случае разногласий при установлении ставок местных сборов органы местного публичного управления проводят анализ последствий регулирования в соответствии с положениями статьи 13 Закона об основных принципах регулирования предпринимательской деятельности №235/2006 и положениями Постановления Правительства об утверждении Методологии анализа последствий в процессе обоснования проектов нормативных актов № 23/2019, адаптированными и применяемыми с учетом местной специфики.
- (10) В целях обеспечения соблюдения положений частей (8) и (9) Государственная канцелярия через свои территориальные бюро подвергает контролю

законности решения правомочных органов местного публичного управления об установлении ставок местных сборов.

#### Статья 298. Ответственность

- (1) Ответственность за своевременное перечисление в местные бюджеты местных сборов, кроме сборов, указанных в пункте е) части (2) статьи 289 в случае физических лиц, осуществляющих независимую деятельность, и в пунктах n¹) и р) указанной части, и представление налоговых отчетов возлагается на налогоплательщиков.
- (2) Ответственность за своевременное перечисление в местные бюд-жеты местных сборов, указанных в пункте е) части (2) статьи 289 в случае физических лиц, осуществляющих независимую деятельность, и в пунктах n¹) и р) указанной части, возлагается на органы, уполномоченные органами местного публичного управления.
- (3) Государственная налоговая служба осуществляет контроль за выполнением органами местного публичного управления положений настоящего раздела, за исключением положений частей (8) и (9) статьи 297.
- (4) Сборы, не перечисленные в установленные сроки, взыскиваются в соответствии с законодательством.

Приложение

# Местные сборы, сроки их уплаты

# и представления налоговых отчетов

Наименование сбора	Налогооблагаемая база объекта налогообложения	Единица измерения ставки	Сроки уплаты сбора и представления налоговых отчетов субъектами налогообложения и уполномоченными органами
1	2	3	4

а) Сбор на благоустройство территорий	Квартальная среднесписочная численность работников и, дополнительно к этому:  - в случае индивидуальных предприятий и крестьянских (фермерских) хозяйств – учредитель индивидуального предприятия, учредитель и члены	В леях в год за одного работника и/или учредителя индивидуального предприятия, крестьянского (фермерского) хозяйства, а также членов такого хозяйства и/или за каждое лицо, осуществляющее профессиональную деятельность в	Один раз в полугодие, до 25-го числа месяца, следующего за отчетным полугодием
	крестьянских (фермерских) хозяйств;  – в случае лиц, осуществляющих профессиональную деятельность в сфере правосудия, – число лиц, уполномоченных законом для осуществления профессиональной деятельности в сфере правосудия	сфере правосудия	
b) Сбор за организацию аукционов и лотерей в пределах административно-территориальной единицы	Доход от продажи заявленных на аукционы товаров или сумма, на которую выпускаются лотерейные билеты	В процентах	Один раз в полугодие, до 25-го числа месяца, следующего за отчетным полугодием
с) Сбор за размещение рекламы	Доход от продажи услуг по размещению и/или распространению рекламы посредством кинематографических средств, видео-, телефонных, телеграфных и телексных линий, посредством устройств распространителя наружной рекламы и посредством других средств (за исключением телевидения, интернета, радио, периодической печати, иной печатной продукции)	В процентах	Один раз в полугодие, до 25-го числа месяца, следующего за отчетным полугодием
d) Сбор за использование местной символики	Доход от продажи продукции, производимой с использованием местной символики	В процентах	Один раз в полугодие, до 25-го числа месяца, следующего за отчетным полугодием

e) Сбор за объекты торговли и/или объекты по оказанию услуг	Объекты торговли и/или объекты по оказанию услуг, соответствующие типологии торговых единиц, установленной в соответствии с номенклатурой, приведенной в приложении 5 к Закону о внутренней торговле № 231/2010	В леях в год за каждый объект торговли и/или объект по оказанию услуг	Один раз в полугодие, до 25-го числа месяца, следующего за отчетным полугодием
f) Рыночный сбор	Площадь земельного участка под рынком и зданиями, сооружениями, перемещение которых без ущерба их назначению невозможно	В леях в год за каждый квадратный метр	Один раз в полугодие, до 25-го числа месяца, следующего за отчетным полугодием
g) Сбор за временное проживание	Доход от продажи услуг по временному проживанию, предоставляемых структурами, занимающимися размещением приезжающих	В процентах	Один раз в полугодие, до 25-го числа месяца, следующего за отчетным полугодием
h) Курортный сбор	Доход от продажи путевок для отдыха и лечения	В процентах	Один раз в полугодие, до 25-го числа месяца, следующего за отчетным полугодием
i) Сбор за предоставление услуг по автомобильной перевозке пассажиров на территории муниципиев, городов и сел (коммун)	Количество транспортных единиц	В леях в месяц за каждую транспортную единицу, в зависимости от количества мест	Один раз в полугодие, до 25-го числа месяца, следующего за отчетным полугодием
j) Сбор за парковку автотранспорта	Площадь парковки	В леях в год за каждый квадратный метр	Один раз в полугодие, до 25-го числа месяца, следующего за отчетным полугодием
k) - утратил силу			
n¹) Сбор за парковку	Парковочное место	В леях за каждое парковочное место	Согласно условиям, установленным органом местного публичного управления
р) Сбор на санитарную очистку	Количество физических лиц, зарегистрированных по адресу, указанному как место жительства, по состоянию на 1 марта текущего года	В леях в год за каждого проживающего, зарегистрированного по соответствующему адресу	Ежегодно, до 25 сентября текущего года

q) Сбор за рекламные устройства	Площадь поверхности	В леях в год за	Один раз в
	(поверхностей)	каждый квадратный	полугодие, до 25-го
	рекламного устройства,	метр	числа месяца,
	предназначенная для		следующего за
	размещения собственной		отчетным
	рекламы		полугодием

**Примечание.** При отсутствии в отчетный период объекта налогообложения налоговый отчет не предоставляется.

#### РАЗДЕЛ VIII

# СБОРЫ ЗА ПРИРОДНЫЕ РЕСУРСЫ

#### Глава 1

# общие положения

# Статья 299. Понятия

Для целей настоящего раздела применяются следующие понятия:

- 1) *Природные ресурсы* вода, забираемая из любого источника, полезные ископаемые и древесина, отпускаемая на корню.
- 2) Полезные ископаемые содержащиеся в недрах минеральные образования, углеводороды и подземные воды, химический состав и физические свойства которых позволяют использовать их в сфере материального производства и потребления непосредственно или после переработки. К полезным ископаемым относятся также находящиеся в недрах окаменевшие биологические остатки.
- 3)  $He\partial pa$  часть земной коры, расположенная ниже почвенного слоя, а при его отсутствии ниже земной поверхности и дна водоемов и водотоков, простирающаяся до глубин, доступных для геологического изучения и освоения.
- 4) Подземные пространства, используемые для подземных сооружений, пещеры, искусственно созданные подземные пространства, выработанные шахты.
- 5) *Подземные сооружения* шахты, где добываются или ранее добывались полезные ископаемые, другие сооружения (объекты), построенные под землей для предпринимательской деятельности.
- 6) *Норма добычи воды* объем добытой воды в отсутствие счетчика, определяемый государственным органом, уполномоченным Правительством.
- 7) Вода, предназначенная для розлива в бутылки и другую тару, используемая в лечебных целях и в качестве минеральных, питьевых вод, вода, отнесенная к одной из данных категорий на основании сертификата на производство и розлив воды согласно международным стандартам.
- 8) *Вода добытая* вода, извлеченная из водных объектов, расположенных в пределах Республики Молдова.

- 9) *Поверхностные воды* источники на поверхности земли (реки, природные и искусственные водоемы, озера, родники, воды, временно находящиеся в поверхностных водных объектах).
- 10) Использованная вода вода, использованная для осуществления собственной деятельности по производству продукции, выполнению работ и оказанию услуг.
- 11) *Недропользователь* юридическое или физическое лицо, имеющее в соответствии с законодательством право осуществлять деятельность, связанную с пользованием недрами.

# Статья 300. Отношения, регулируемые настоящим разделом

- (1) Настоящим разделом устанавливаются виды и ставки сборов за природные ресурсы, порядок их исчисления и уплаты, а также льготы при их применении.
- (2) В систему сборов за природные ресурсы, регламентируемых настоящим разделом, входят:
  - а) сбор за воду;
  - b) сбор за добычу полезных ископаемых;
  - с) сбор за использование недр.

# Статья 301. Сроки уплаты и представления отчетности

- (1) Плательщики сборов за природные ресурсы представляют в Государственную налоговую службу соответствующий отчет и уплачивают сборы до 25-го числа месяца, следующего за отчетным полугодием, в следующем порядке:
  - а) 50 процентов суммы сбора перечисляется в местный бюджет первого уровня;
  - b) 50 процентов суммы сбора перечисляется в государственный бюджет.
  - (2) утратила силу.
- (3) При отсутствии объекта сбора, установленного настоящим разделом, отчетность по сборам не представляется.
- (4) Индивидуальный предприниматель, крестьянское (фермерское) хозяйство, в которых среднегодовая численность работников на протяжении налогового периода не превышает пяти единиц и которые не зарегистрированы в качестве плательщиков НДС, представляют единую налоговую отчетность по сбору за воду в срок до 25 марта года, следующего за отчетным налоговым годом, с уплатой сбора в те же сроки.
- (5) Отчеты по сборам за природные ресурсы представляются с обязательным использованием автоматизированных методов электронной отчетности, в порядке, предусмотренном частью  $(2^1)$  статьи 187.

#### Глава 2

#### СБОР ЗА ВОДУ

# Статья 302. Субъекты налогообложения

Субъектами сбора за воду являются физические лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность, и юридические лица, которые:

- а) добывают воду из поверхностных и подземных источников;
- b) используют питьевую воду из любого источника с целью розлива;
- с) добывают природную минеральную воду;
- d) используют воду в гидроцентралях.

#### Статья 303. Объект налогообложения

Объектом налогообложения является:

- а) объем воды, добываемой из поверхностных и подземных источников;
- b) объем питьевой воды из любого источника, используемой с целью розлива;
- с) объем добываемой минеральной воды;
- d) объем воды, используемой гидроцентралями.

# Статья 304. Ставки сбора

Ставки сбора устанавливаются согласно приложению 1 к настоящему разделу.

# Статья 305. Порядок исчисления сбора

- (1) Сбор за воду исчисляется самостоятельно субъектами налогообложения исходя из объема добытой и/или использованной воды, согласно данным измерительных приборов или, при отсутствии таковых, согласно нормам добычи и/или использования.
- (1¹) В случае водоснабжения, в целях, указанных в пунктах b), c), d) и е) статьи 306, посредством хозяйствующих субъектов, информацию об объеме поставляемой воды представляет субъект сбора соответствующим хозяйствующим субъектам, полугодием, до 5-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом, в форме, установленной Государственной налоговой службой.
- (2) Разработка норм добычи и/или использования воды и контроль объема добытой воды осуществляются Агентством Apele Moldovei.

# Статья 306. Налоговые льготы

# Сбор не взимается за:

- а) воду, добытую из недр попутно с добычей полезных ископаемых или в целях предупреждения (ликвидации) вредного воздействия этих вод;
- b) воду, добытую и поставленную, непосредственно или через хозяйствующие субъекты, населению, публичным органам и органам, финансируемым из средств бюджетов всех уровней;
- с) воду, добытую для тушения пожаров или поданную в этих целях непосредственно или через хозяйствующие субъекты;
- d) воду, добытую предприятиями обществ слепых, глухих и инвалидов, а также государственными медико-санитарными учреждениями или поданную им непосредственно или через хозяйствующие субъекты;
- е) воду, добытую предприятиями пенитенциарной системы или поданную им непосредственно или через хозяйствующие субъекты.

#### Глава 3

# СБОР ЗА ДОБЫЧУ ПОЛЕЗНЫХ ИСКОПАЕМЫХ

# Статья 307. Субъекты сбора

Субъектами сбора являются недропользователи - физические лица, которые осуществляют предпринимательскую деятельность, и юридические лица, занимающиеся добычей полезных ископаемых.

# Статья 308. Объекты сбора и налогооблагаемая база

Объектом сбора и налогооблагаемой базой является объем полезных ископаемых, добытых за налоговый период.

# Статья 309. Ставки сбора

Ставки сбора устанавливаются в соответствии с приложением 2 к настоящему разделу.

# Статья 310. Порядок исчисления сбора

- (1) Сбор исчисляется самостоятельно субъектом налогообложения один раз в полугодие исходя из объема добытого полезного ископаемого и соответствующей ставки сбора.
- (2) В расчет сбора не включается объем потерь при добыче полезного ископаемого и эксплуатационных потерь в опорных целиках и кровле горных выработок в шахтах, которые согласно проекту обеспечивают безопасность людей и исключают провалы земной поверхности.

#### Глава 4

# СБОР ЗА ИСПОЛЬЗОВАНИЕ НЕДР

# Статья 311. Субъекты сбора

Субъектами сбора являются недропользователи - физические лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность, и юридические лица, использующие недра.

# Статья 312. Объект сбора и налогооблагаемая база

- (1) Объектом сбора являются подземные пространства, используемые для строительства подземных объектов, а также подземные сооружения, эксплуатируемые субъектами сбора.
  - (2) Налогооблагаемую базу составляют:
  - а) договорная (сметная) стоимость работ по строительству подземных объектов;
  - b) балансовая стоимость подземных сооружений.

# Статья 313. Ставка сбора

Ставка сбора устанавливается в размере:

- а) 3 процентов от договорной (сметной) стоимости работ по строительству подземных объектов;
  - b) 0,2 процента от балансовой стоимости подземных сооружений.

# Статья 314. Порядок исчисления и уплаты сбора

- (1) В случае строительства подземных объектов сбор исчисляется субъектом сбора самостоятельно исходя из договорной (сметной) стоимости работ по строительству подземных объектов и соответствующей ставки сбора. Сбор уплачивается до начала строительных работ.
- (2) В случае эксплуатации подземных сооружений сбор исчисляется один раз в полугодие субъектом сбора самостоятельно исходя из балансовой стоимости подземных сооружений и соответствующей ставки сбора.
- (3) В случае эксплуатации подземных сооружений сбор исчисляется субъектом сбора исходя из балансовой стоимости подземных сооружений по состоянию на 1 января текущего года, а в случае подземных сооружений, приобретенных субъектом сбора в течение года, исходя из балансовой стоимости на день их приобретения.

Глава 5 - утратила силу.

Глава 6 - утратила силу.

# Глава 8 - утратила силу.

Приложение 1

# Ставки сбора за воду

Сбор за воду взимается в следующих размерах:

- 1) за каждый 1 куб. м воды, добытой из поверхностных и подземных источников (исключая добытую природную минеральную воду, питьевую воду, добытую и/или использованную в целях розлива), 0,3 лея;
- 2) за каждый 1 куб. м природной минеральной воды, добытой в целях розлива, 16 леев;
- 3) за каждый 1 куб. м природной минеральной воды, добытой и использованной в целях, иных чем предусмотренные пунктом 2), 2 лея;
- 4) за каждый 1 куб. м питьевой воды, добытой из поверхностных и подземных источников в целях розлива, 16 леев;
  - 5) за каждый 1 куб. м питьевой воды, использованной в целях розлива, 15,7 лея;
  - 6) за каждые 10 куб. м воды, использованной гидроцентралями, 0,06 лея.

Субъектами сбора, предусмотренного пунктом 5), являются физические лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность, и юридические лица, которые разливают питьевую воду, добытую другим субъектом.

Субъектами сбора, предусмотренного пунктами 2) и 4), являются физические лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность, и юридические лица, добывающие и разливающие природную минеральную и/или питьевую воду.

Приложение 2

# Ставки сборов за добычу полезных ископаемых

<b>№</b> π/π	Категория и тип полезного ископаемого	Единица измерения	Ставка сбора за единицу измерения, леев
1	Глина бентонитовая	тонна	21
2	Известняк для производства извести	куб. м	12
3	Кремнеземистый известняк	тонна	12
4	Газ горючий (свободный, растворенный в нефти)	куб. м	150
5	Гипс	тонна	21

6	Песчано-гравийные породы	куб. м	12
7	Формовочные материалы (песок, глина)	тонна	18
8	Известняк для сахарной промышленности	тонна	12
9	Кремнистое сырье (диатомит, трепел)	куб. м	12
10	Керамическое сырье (глина, суглинок)	куб. м	18
11	Цементное сырье (известняк, глина)	тонна	12
12	Кирпично-черепичное сырье (глина, суглинок, песок- отощитель)	куб. м	15
13	Стекольное сырье (песок)	тонна	15
14	Керамзитовое сырье (глина, аргиллит)	куб. м	15
15	Песок для силикатных изделий	куб. м	15
16	Нефть (геологические и извлекаемые запасы)	тонна	150
17	Камень строительный (известняк, песчаник, гранит)	куб. м	15
18	Камень природный облицовочный (известняк, песчаник)	куб. м	48
19	Известняк пильный для стеновых блоков	куб. м	21

приложение №3 - утратило силу.

# РАЗДЕЛ ІХ

# ДОРОЖНЫЕ СБОРЫ

#### Глава 1

# общие положения

# Статья 335. Система дорожных сборов

- (1) Дорожными сборами являются сборы, взыскиваемые за пользование автомобильными дорогами и/или зоной дороги общего пользования и/или охранной зоной, за чертой населенных пунктов.
  - (2) Система дорожных сборов включает:
  - а) сбор за пользование автомобильными дорогами автомобилями,

зарегистрированными в Республике Молдова;

- b) сбор за пользование автомобильными дорогами Республики Молдова автомобилями, не зарегистрированными в Республике Молдова (виньетка);
- с) сбор за пользование автомобильными дорогами автомобилями с превышением допустимых общей массы, весовых нагрузок на ось или габаритных параметров;
- d) сбор за пользование зоной дороги общего пользования и/или охранной зоной, за чертой населенных пунктов для ведения строительно-монтажных работ;
- е) сбор за пользование зоной дороги общего пользования и/или охранной зоной, за чертой населенных пунктов для размещения наружной рекламы;
- f) сбор за пользование зоной дороги общего пользования и/или охранной зоной, за чертой населенных пунктов для размещения объектов дорожного сервиса и торгово-экономических объектов.
- (3) Дорожные сборы уплачиваются субъектами налогообложения непосредственно на казначейские счета доходов государственного бюджета в соответствии с бюджетной классификацией.
- (4) Уплаченные дорожные сборы включаются в состав вычитаемых затрат в соответствии с разделом II настоящего кодекса.

## Статья 336. Общие понятия

Для целей настоящего раздела применяются следующие понятия:

- 1) Сельскохозяйственная деятельность производственная деятельность, оказание услуг и выполнение работ в сфере растениеводства, садоводства и животноводства.
- 2) Автомобиль самодвижущаяся механическая система, служащая, как правило, для перевозки пассажиров, багажа и грузов по безрельсовым путям или выполняющая какие-либо работы и услуги, связанные с перевозками; в это понятие не включаются сельскохозяйственные трактора.
- 2¹) Легковой автомобиль дорожное транспортное средство, имеющее не менее четырех колес, с максимальной конструктивной скоростью свыше 25 км/ч, сконструированное и оборудованное для перевозки пассажиров, имеющее не более девяти сидячих мест, включая место водителя.
- 3) *Грузопассажирский автомобиль* автомобиль, предназначенный по своей конструкции для перевозки пассажиров и грузов в разных отделениях.
- 4) Автомобиль специального назначения на шасси легкового автомобиля или микроавтобуса автомобиль, иной чем тот, основным назначением которого является перевозка пассажиров или грузов, который по своей конструкции и оснащению предусмотрен на шасси легкового автомобиля или микроавтобуса (автомобиль скорой

помощи, автомобиль технической помощи и ремонта, автомобиль-генератор, лаборатория, радиологическая станция, радиофургон и др.).

- 5) Автомобиль специального назначения на шасси грузового автомобиля автомобиль, иной чем тот, основным назначением которого является перевозка пассажиров или грузов, который по своей конструкции и оснащению предусмотрен на шасси грузового автомобиля (автокран, автомобиль технической помощи и ремонта, автомобиль-насос, автомобиль для расчистки дорог, автомобиль-снегоочиститель, автомобиль для уборки улиц, автомобиль для разбрасывания материалов, автобетономешалка, автомастерская, автомобиль с рентгеновской установкой и др.).
- 6) Автомобиль, зарегистрированный в Республике Молдова автомобиль, подлежащий государственной регистрации в Республике Молдова, на основании и с момента осуществления которой уполномоченные органы Республики Молдова разрешают его участие в дорожном движении или в технологическом процессе.
- 7) Автомобиль с превышением максимально допустимых общей массы, весовой нагрузки на ось или габаритных параметров автомобиль, с превышением максимально допустимых общей массы, весовой нагрузки на ось или габаритных параметров для осуществления перевозки по автомобильным дорогам тяжелых и/или габаритных грузов, установленные действующими нормативами.
- 8) Пользование автомобильными дорогами автомобилями, не зарегистрированными в Республике Молдова въезд на территорию Республики Молдова или транзит по территории Республики Молдова на автомобилях, не имеющих свидетельства о государственной регистрации, выданного уполномоченными органами Республики Молдова.
- 9) Опасные грузы товары, которые по своим физико-химическим свойствам представляют угрозу для человека и окружающей среды, установленные постановлением Правительства.
- 10) Мотоцикл двухколесный автомобиль с боковым прицепом или без него, с электродвигателем или двигателем с рабочим объемом цилиндров более 50 куб. см, а также автомобиль с тремя колесами, расположенными симметрично относительно продольной оси (мотокар), с электродвигателем или двигателем с рабочим объемом цилиндров более 50 куб. см и массой в снаряженном состоянии менее 400 кг.
- 10¹) *Мопед, скутер, мотороллер* двух- или трехколесный автомобиль с максимальной конструктивной скоростью свыше 25 км/ч, но не превышающей 45 км/ч, оборудованный электродвигателем или двигателем внутреннего сгорания с искровым зажиганием с рабочим объемом цилиндров, не превышающим 50 куб. см, и массой, не превышающей 350 кг.
- 11) Владелец автомобиля физическое или юридическое лицо, во владении которого находится автомобиль.
- 12) *Транзит* проезд по территории Республики Молдова в случае, когда ни пункт отправки автомобиля, ни пункт его назначения не находятся в Республике

Молдова.

- 13) Дорога общего пользования и/или охранная зона за чертой населенных пунктов земельные полосы, прилегающие к автомобильным дорогам за чертой населенного пункта, ширина которых устанавливается в зависимости от назначения и расположения этих дорог.
- 14) Виньетка сбор за пользование автомобильными дорогами Республики Молдова автомобилями, не зарегистрированными в Республике Молдова, и прицепами к ним, уплата которого удостоверяется подтверждением, имеющим конкретный срок действия.
- 15) Торгово-экономические объекты склады, сельскохозяйственные холодильники.

### Глава 2

## СБОР ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ

## АВТОМОБИЛЬНЫМИ ДОРОГАМИ

## АВТОМОБИЛЯМИ, ЗАРЕГИСТРИРОВАННЫМИ

## В РЕСПУБЛИКЕ МОЛДОВА

## Статья 337. Субъекты налогообложения

Субъектами налогообложения являются физические и юридические лица - владельцы автомобилей, зарегистрированных в Республике Молдова.

## Статья 338. Объект налогообложения

- (1) Объектом налогообложения являются автомобили, зарегистрированные на постоянной, временной основе или временно зарегистрированные для испытаний в Республике Молдова, мотоциклы, мопеды, скутеры, мотороллеры легковые автомобили, грузовые автомобили, автомобили специального назначения на шасси легковых автомобилей или микроавтобусов, автомобили специального назначения на шасси грузовых автомобилей, тягачи, прицепы, полуприцепы, микроавтобусы, автобусы, трактора, другие самоходные автомобили.
  - (2) Не являются объектом налогообложения:
  - а) трактора и прицепы, используемые в сельскохозяйственной деятельности;
  - b) автомобили общественного пользования на электрическом приводе;
- с) транспортные средства, входящие в оснащение иностранной военной силы, в соответствии с международными договорами, одной из сторон которых является Республика Молдова.

## Статья 339. Ставки сбора

- (1) Ставки сбора устанавливаются в соответствии с приложением 1 к настоящему разделу.
- (2) По переоборудованным автомобилям ставки сбора применяются согласно приложению 1 к настоящему разделу исходя из категории переоборудованного автомобиля и его технических характеристик, указанных в свидетельстве о регистрации.

## Статья 340. Налоговый период и сроки уплаты сбора

- (1) Налоговым периодом является календарный год.
- (2) Сбор уплачивается за налоговый период разовым платежом и в полном объеме, за исключением случая, предусмотренного частью (9) статьи 341.
- (3) Субъекты налогообложения уплачивают сбор на дату прохождения ежегодного периодического технического осмотра транспортного средства, если до этой даты сбор не был уплачен.
- (4) Периодический технический осмотр транспортного средства проводится лишь при условии уплаты сбора на текущий год.

## Статья 341. Порядок исчисления и уплаты сбора

- (1) Исчисление сбора осуществляется субъектом налогообложения самостоятельно в зависимости от объекта налогообложения и ставки сбора.
- (2) В случае возникновения разногласий в оценке технических характеристик автомобиля, в том числе переоборудованного автомобиля, представляется отраслевое заключение уполномоченного органа центрального публичного управления.
- (3) Сбор уплачивается субъектом налогообложения с оформлением платежного документа, в котором в обязательном порядке указываются идентификационный номер (VIN-код), тип и марка автомобиля.
- (4) Сбор исчисляется исходя из технических характеристик автомобиля, указанных в регистрационном свидетельстве автомобиля, и указывается в платежном документе.
- (5) Сбор уплачивается за автомобили, находящиеся во владении субъекта налогообложения на дату возникновения обязательств по уплате сбора. Сбор не уплачивается за:
- выбракованные автомобили, а также временно не эксплуатируемые, изъятые из эксплуатации или снятые с учета органами, уполномоченными вести учет автомобилей:
  - автомобили, не используемые физическими лицами гражданами.

Сбор, уплаченный за указанные автомобили до даты снятия их с учета (изъятия из эксплуатации), не возвращается.

- (6) В случае отчуждения автомобиля, за который был уплачен сбор за текущий налоговый период, новый владелец сбор не уплачивает, а бывшему владельцу уплаченный сбор не возвращается.
- (7) По автомобилям, которые на основании закона или другого правового акта находятся во владении не собственника, а иного лица (узуфрукт, пользование, аренда, наем, лизинг, по доверенности, залог и др.), сбор исчисляется и уплачивается владельцем, при условии что за текущий налоговый период он не был исчислен и уплачен собственником или владельцем ранее.
- (8) По грузопассажирским автомобилям сбор рассчитывается по наибольшей величине из сбора, исчисленного в соответствии со ставками, установленными в пункте 2, сбора, исчисленного в соответствии со ставками, установленными в пункте 6, и сбора, исчисленного в соответствии со ставками, установленными в пункте 7 приложения 1 к настоящему разделу, исходя из категории автомобиля и его технических характеристик, указанных в свидетельстве о регистрации.
- (8¹) Если грузопассажирский автомобиль в результате переоборудования не может быть квалифицирован как микроавтобус/автобус, сбор исчисляется по наибольшей величине из начисленного сбора, исходя из технических характеристик автомобиля в соответствии со ставками, предусмотренными пунктами 2 и 6 приложения 1 к настоящему разделу.
- (9) За автомобили, которые в соответствии с законодательством подлежат периодическому техническому осмотру два раза в год, субъекты налогообложения уплачивают сбор равными частями на дату прохождения периодического технического осмотру.
- (10) Сбор уплачивается независимо от результатов периодического технического осмотру. Если в результате периодического технического осмотру автомобиль был запрещен для эксплуатации, уплаченная сумма сбора не возвращается. Если сбор был уплачен и автомобиль не прошел периодическое технической осмотре из-за несоответствия установленным нормам, при повторном прохождении автомобилем периодического технического осмотру в том же отчетном налоговом периоде сбор не уплачивается.
- (11) Сумма сбора, уплаченная в большем размере, зачисляется в счет уплаты сбора за следующий налоговый период или возвращается субъекту налогообложения в установленном порядке.

## Статья 342. Отчетность по уплате сбора

(1) Отчетность по уплате сбора представляется подразделению Государственной налоговой службы по месту нахождения (проживания) налогоплательщика следующими субъектами налогообложения:

- а) юридическими лицами;
- b) физическими лицами, занимающимися предпринимательской деятельностью.
- $(1^1)$  Отчетность по уплате сбора представляется с обязательным использованием автоматизированных методов электронной отчетности, в порядке, предусмотренном частью  $(2^1)$  статьи 187.
- (2) Отчетность по уплате сбора представляется субъектами налогообложения, указанными в части (1) настоящей статьи, ежегодно до 25 января года, следующего за отчетным налоговым годом. Индивидуальный предприниматель, крестьянское (фермерское) хозяйство, в которых среднегодовая численность работников на протяжении налогового периода не превышает трех единиц и которые не зарегистрированы в качестве плательщиков НДС, представляют единую налоговую отчетность в срок до 25 марта года, следующего за отчетным налоговым годом.
- (3) Предприятия, проводящие периодический технический осмотр транспортных средств, обязаны вести учет транспортных средств, прошедших периодический технический осмотр, и направлять Агентству государственных услуг информацию, необходимую для внесения в Государственный регистр транспортных средств (контур G «Учет исполнения налогового законодательства»).
- (4) Агентство государственных услуг обеспечивает Государственной налоговой службе доступ к данным Государственного регистра транспортных средств в порядке, установленном по согласованию с Государственной налоговой службой.
- ${f Cтатья}\ {f 342}^{1}.$  Особые правила расчета и уплаты сбора резидентами информационно-технологических парков
- (1) Налогоплательщики-резиденты информационно-технологических парков не являются субъектами обложения сбором в соответствии с настоящей главой, поскольку данный сбор включен в единый налог, регулируемый главой 1 раздела X.
- (2) Резиденты информационно-технологических парков могут осуществлять регистрацию и периодический технический осмотр автомобилей при условии представления выписки из Регистра учета резидентов информационно-технологического парка, выданной администрацией соответствующего парка.
- (3) Если в течение календарного года налогоплательщик применяет как режим налогообложения, установленный в настоящем разделе, так и особый режим налогообложения, установленный в главе 1 раздела X, расчет, отчетность и уплата сбора осуществляются в соответствии с настоящим разделом пропорционально числу месяцев, в которых применялся режим налогообложения, установленный в настоящем разделе.

**Статья 342^2.** Особые правила, касающиеся налогового

периода, порядка расчета и уплаты

сбора в случае автомобилей, временно

зарегистрированных для испытаний

В случае автомобилей, временно зарегистрированных для пробных испытаний, в отступление от части (1) статьи 340:

- а) налоговый период составляет 90 дней со дня уплаты сбора;
- b) ставка сбора составляет 25 процентов от ставки сбора, установленного в соответствии с приложением 1 к настоящему разделу;
- с) по истечении срока, указанного в пункте а), за оставшийся в соответствующем календарном году налоговый период субъекты налогообложения уплачивают сбор в полном размере согласно статье 339.

## Статья 343. Льготы

От уплаты сбора освобождаются лица с ограниченными возможностями

### Глава 3

## СБОР ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ АВТОМОБИЛЬНЫМИ ДОРОГАМИ РЕСПУБЛИКИ МОЛДОВА АВТОМОБИЛЯМИ, НЕ ЗАРЕГИСТРИРОВАННЫМИ В РЕСПУБЛИКЕ МОЛДОВА (ВИНЬЕТКА)

## Статья 344. Субъекты налогообложения

- (1) Субъектами налогообложения являются физические и юридические лица владельцы автомобилей, не зарегистрированных в Республике Молдова, которые въезжают на территорию Республики Молдова или следуют по ней транзитом.
  - (2) Не являются субъектами налогообложения:
- а) физические и юридические лица резиденты, которые помещают автомобили под таможенный режим импорта;
- b) владельцы автомобилей, зарегистрированных в других государствах, которые имеют разрешение на движение транспорта по международным маршрутам типа "Освобожден от уплаты сборов";
- с) дипломатические миссии, консульские представительства и их персонал в отношении автотранспортных средств, классифицируемых по товарной позиции 8703 и прицепов к ним, классифицируемых по товарной позиции 8716.

## Статья 345. Объект налогообложения

- (1) Объектом налогообложения является автомобиль, не зарегистрированный в Республике Молдова, который въезжает на территорию Республики Молдова или следует по ней транзитом.
- (2) Не являются объектом налогообложения транспортные средства, входящие в оснащение иностранной военной силы, в соответствии с международными договорами, одной из сторон которых является Республика Молдова.
- (3) Не являются объектом налогообложения транспортные средства, входящие в оснащение международных команд/модулей реагирования, которые участвуют в международных учениях по управлению последствиями чрезвычайных ситуаций, предоставляют международную помощь для ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций, возникших на территории Республики Молдова или на территориях других государств.

## Статья 346. Ставки сбора

- (1) Ставки сбора устанавливаются в евро в соответствии с приложением 2 к настоящему разделу.
- (2) По автомобилям, перевозящим опасные грузы, установленная ставка сбора удваивается.
- (3) В случае обнаружения на территории Республики Молдова автомобилей, не зарегистрированных в Республике Молдова, без виньетки или в случае установления истекшего срока действия виньетки органы, наделенные функциями контроля в области автотранспортных перевозок, составляют протокол об установлении отсутствия подтверждения уплаты виньетки /об истечении срока действия виньетки с применением санкций в соответствии с положениями статьи 287<sup>3</sup> Кодекса о правонарушениях и Пограничная полиция не разрешает выезд из страны соответствующих автотранспортных средств до представления подтверждения уплаты виньетки за весь период пребывания в Республике Молдова и наложенного штрафа.

## Статья 347. Порядок исчисления и уплаты сбора

- (1) Сбор исчисляется за каждый объект налогообложения на срок, указанный в части (1) статьи  $347^1$ .
- (2) Сбор уплачивается субъектами налогообложения в назначенных Министерством инфраструктуры и регионального развития пунктах, наличными и/или по перечислению в молдавских леях или в иностранной валюте по официальному курсу молдавского лея, действующему на день осуществления платежа. Уплаченные суммы перечисляются в государственный бюджет в тот же или на следующий рабочий день.
- (3) При уплате виньетки выдается подтверждение уплаты сбора. Форма подтверждения и перечень документов, на основании которых выдается подтверждение, устанавливаются центральным отраслевым органом публичного управления в области автомобильного транспорта.

- (4) Субъекты налогообложения обязаны иметь при себе подтверждение, удостоверяющее уплату виньетки, в течение всего периода пребывания на территории Республики Молдова.
- (5) В случае автобусов, грузовых автомобилей с прицепом /без прицепа, дорожных тягачей с полуприцепом /без полуприцепа (без превышения максимально допустимой нагрузки на ось) субъекты налогообложения обязаны иметь при себе подтверждение, удостоверяющее уплату виньетки, только при передвижении соответствующих транспортных единиц по автомобильным дорогам общего пользования.

## **Статья 347**<sup>1</sup>. Период и срок действия

- (1) Субъекты налогообложения могут уплатить виньетку на период действия в один день, 7 дней, 15 дней, 30 дней, 90 дней, 180 дней и 12 месяцев.
  - (2) Период действия определяется следующим образом:
  - а) один день день, соответствующий дате начала действия;
  - b) 7 дней день, соответствующий дате начала действия, и последующие 6 дней;
- с) 15 дней день, соответствующий дате начала действия, и последующие 14 дней;
- d) 30 дней день, соответствующий дате начала действия, и последующие 29 дней;
- е) 90 дней день, соответствующий дате начала действия, и последующие 89 дней;
- f) 180 дней день, соответствующий дате начала действия, и последующие 179 дней;
- g) 12 месяцев день, соответствующий дате начала действия, и последующие 364 дня.
- (3) Период действия виньетки начинается в 00:00 дня, запрошенного пользователем, и заканчивается в 24:00 последнего дня периода, за который уплачен сбор.
- (4) Если дата начала действия соответствует текущему дню, то действие виньетки начинается со времени выдачи подтверждения, удостоверяющего уплату сбора, и истекает в 24:00 в последний день периода, за который был уплачен сбор.".

## Статья 348. Льготы

(1) Положения настоящей главы не распространяются на автомобили, зарегистрированные в государствах, с которыми Республика Молдова заключила двусторонние или многосторонние соглашения о движении транспорта по дорогам без

уплаты дорожных сборов.

- (2) Любое освобождение, представленное в соответствии с настоящей статьей, обусловлено предоставлением взаимных прав соответствующими государствами.
- (3) Если в государствах, с которыми Республика Молдова заключила двусторонние или многосторонние соглашения о движении транспорта по дорогам без уплаты дорожных сборов, вопреки заключенным соглашениям взимаются дорожные сборы, то за пользование автомобильными дорогами Республики Молдова автомобилями, зарегистрированными в соответствующих государствах, будут взиматься сборы в соответствии с общепринятыми нормами.
- (4) Министерством инфраструктуры и регионального развития вменяется в обязанность сообщать Таможенной службе и Пограничной полиции о государствах, в которых вопреки заключенным соглашениям взимаются сборы за пользование автомобильными дорогами.

 $\Gamma$ лава  $3^1$  - утратила силу.

## Глава 4

## СБОР ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ АВТОМОБИЛЬНЫМИ ДОРОГАМИ АВТОМОБИЛЯМИ С ПРЕВЫШЕНИЕМ ДОПУСТИМЫХ ОБЩЕЙ МАССЫ, ВЕСОВОЙ НАГРУЗКИ НА ОСЬ ИЛИ ГАБАРИТНЫХ ПАРАМЕТРОВ

## Статья 349. Субъекты налогообложения

Субъектами налогообложения являются физические лица (граждане Республики Молдова, иностранные граждане, лица без гражданства) и юридические лица (резиденты и нерезиденты) - владельцы автомобилей с превышением максимально допустимых общей массы, весовых нагрузок на ось или габаритных параметров.

## Статья 350. Объекты налогообложения

- (1) Объектами налогообложения являются автомобили, зарегистрированные и не зарегистрированные в Республике Молдова, с превышением максимально допустимых общей массы, весовых нагрузок на ось или габаритных параметров, которые пользуются автомобильными дорогами Республики Молдова.
  - (2) Не являются объектами налогообложения:
  - а) автомобили, принадлежащие подразделениям Министерства обороны;
  - b) автомобили, принадлежащие подразделениям, подчиненным Министерству

## внутренних дел;

- с) автомобили, принадлежащие подразделениям, подчиненным Министерству инфраструктуры и регионального развития и Министерству энергетики;
- d) специальные машины, используемые исключительно для услуг скорой медицинской помощи;
- е) автомобили, осуществляющие перевозку оборудования для оказания первой помощи и гуманитарных грузов в случае стихийных бедствий или катаклизмов.

## Статья 351. Ставки сбора

(1) Сбор по автомобилям, зарегистрированным и не зарегистрированным в Республике Молдова, с превышением максимально допустимых общей массы, весовых нагрузок на ось или габаритных параметров уплачивается по ставкам, приведенным в приложении 3 к настоящему разделу.

## (2) - утратила силу.

- (3) В случае превышения максимально допустимых общей массы, и весовых нагрузок на ось, и габаритных параметров сбор исчисляется путем суммирования сборов, исчисленных по каждому показателю в отдельности.
- (4) Если автомобили с превышением максимально допустимых общей массы, весовых нагрузок на ось или габаритных параметров используются без получения соответствующего специального разрешения или если их общая масса, весовые нагрузки на ось или габаритные параметры не совпадают с указанными в специальном разрешении, установленные по таким автомобилям ставки сбора удваиваются.

## Статья 352. Порядок исчисления и уплаты

сбора и представления отчетности

- (1) Сбор по автомобилям, зарегистрированным или не зарегистрированным в Республике Молдова, исчисляется специализированным органом публичного управления в области автомобильного транспорта в соответствии с приложением 3 к настоящему разделу.
- (2) Порядок исчисления общей массы, весовых нагрузок на ось и габаритных параметров устанавливается Правительством.
- (3) Субъекты налогообложения уплачивают сбор за выдачу предварительного заключения при подаче заявки. Сбор за разрешение в полном размере уплачивается до получения документов, разрешающих перевозку грузов автомобилями с превышением максимально допустимых общей масс, весовых нагрузок на ось и габаритных параметров.
- (4) Если при въезде в страну на основе анализа риска обнаруживаются автомобили, зарегистрированные или не зарегистрированные в Республике Молдова с

превышением максимально допустимых общей массы, весовых нагрузок на ось и габаритных параметров, которые передвигаются без специального разрешения, или если устанавливается, что общая масса, весовая нагрузка на ось или габаритные параметры данных автомобилей не совпадают с указанными в специальном разрешении, таможенные органы не разрешают пересечение государственной границы до представления разрешения или урегулирования установленного несоответствия.

- (5) Если при выезде из страны на основе анализа риска обнаруживаются автомобили, зарегистрированные или не зарегистрированные в Республике Молдова, с превышением максимально допустимых общей массы, весовых нагрузок на ось и габаритных параметров, которые передвигаются без специального разрешения, или если устанавливается, что общая масса, весовая нагрузка на ось или габаритные параметры данных автомобилей не совпадают с указанными в специальном разрешении, таможенные органы исчисляют сбор в соответствии с частью (4) статьи 351 и не разрешают пересечение государственной границы до представления подтверждения, удостоверяющего уплату сбора.
- (6) В указанной в части (5) ситуации таможенный орган составляет констатирующий протокол в двух экземплярах, один из которых вручается представителю транспортного агента, а второй направляется отраслевому органу публичного управления в области автомобильного транспорт.
- (6¹) Если на территории страны обнаруживаются автомобили с превышением максимально допустимых общей массы, весовых нагрузок на ось и габаритных параметров, которые передвигаются без специального разрешения, или если устанавливается, что общая масса, весовая нагрузка на ось или габаритные параметры данных автомобилей не совпадают с указанными в разрешении, Национальное агентство автомобильного транспорта в рамках контроля общей массы, весовой нагрузки на ось и габаритных параметров составляет протокол для исчисления сбора за пользование автомобильными дорогами и исчисляет сбор в соответствии с частью (4) статьи 351, а также сбор за взвешивание автомобиля или измерение габаритных параметров, предусмотренный в приложении 3.

## (8) - утратила силу.

- (9) Субъекты налогообложения уплачивают сбор через банк. Уплаченные суммы перечисляются в государственный бюджет в тот же или на следующий рабочий день.
- (10) Орган, указанный в части (1), ежеквартально представляет Государственной налоговой службе к 25-му числу месяца, следующего за отчетным кварталом, информацию об исчисленных суммах по форме, установленной Государственной налоговой службой.
- (11) Субъекты налогообложения резиденты Республики Молдова, занимающиеся предпринимательской деятельностью, ежеквартально представляют Государственной налоговой службе отчетность и уплаченным суммам сбора к 25-му числу месяца, следующего за отчетным кварталом, в котором были получены документы, необходимые для передвижения при превышении допустимых нормативов,

по форме, установленной Государственной налоговой службой.

## Глава 5

## СБОР ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ ЗОНОЙ ДОРОГИ ОБЩЕГО ПОЛЬЗОВАНИЯ И/ИЛИ ОХРАННОЙ ЗОНОЙ, ЗА ЧЕРТОЙ НАСЕЛЕННЫХ ПУНКТОВ ДЛЯ ВЕДЕНИЯ СТРОИТЕЛЬНО-МОНТАЖНЫХ РАБОТ

## Статья 353. Субъекты налогообложения

Субъектами налогообложения являются физические и юридические лица, подавшие заявку на получение разрешения на проведение в зоне дороги общего пользования и/или в охранной зоне, за чертой населенных пунктов подземных и/или наземных работ по прокладке инженерных коммуникаций, работ по устройству подъездов к автодорогам, площадок для стоянки, работ по строительству зданий и сооружений, за исключением объектов дорожного сервиса.

## Статья 354. Объекты налогообложения

Объектами налогообложения являются проекты строительно-монтажных работ, подземные и наземные работы по прокладке инженерных коммуникаций, работы по устройству подъездов к автодорогам, площадок для стоянки, работы по строительству зданий и сооружений.

## Статья 355. Ставки сбора

Ставки сбора устанавливаются в соответствии с приложением 5 к настоящему разделу.

## Статья 356. Порядок исчисления и уплаты сбора

- (1) Сбор исчисляется уполномоченным органом центрального и местного публичного управления, в чьем ведении находятся дороги, путем умножения ставки сбора на:
- а) число представленных проектов по объектам налогообложения, предусмотренным в пунктах 1 и 2 приложения 5 к настоящему разделу;
- b) каждый квадратный метр используемой площади по объектам налогообложения, предусмотренным в подпункте a) пункта 3 и в пунктах 5 и 6 приложения 5 к настоящему разделу;
- с) каждый погонный метр используемой площади по объектам налогообложения, предусмотренным в подпунктах b)-d) пункта 3 и в пункте 4

приложения 5 к настоящему разделу.

- (2) Сбор уплачивается разовым платежом через посредство банках:
- а) на дату представления проектов и соответственно на дату вызова специалиста на объект по объектам налогообложения, предусмотренным в пунктах 1 и 2 приложения 5 к настоящему разделу;
  - b) до получения разрешения на проведение работ.
- (3) Документы на проведение работ выдаются уполномоченным органом центрального и местного публичного управления, в чьем ведении находятся дороги, только по представлении копии платежного документа, подтверждающего уплату сбора.
- (4) Суммы сборов, уплаченных по объектам налогообложения, предусмотренным в пунктах 1 и 2 приложения 5 к настоящему разделу, не возвращаются в случае отказа в выдаче документов на проведение работ.
- (5) Уполномоченный орган центрального и местного публичного управления, в чьем ведении находятся дороги, ежеквартально представляет Государственной налоговой службе к 25-му числу месяца, следующего за отчетным кварталом, информацию о субъектах налогообложения и исчисленных и уплаченных суммах сбора.
- (6) Субъекты налогообложения ежеквартально представляют Государственной налоговой службе отчетность по уплате сбора к 25-му числу месяца, следующего за отчетным кварталом, в котором были получены документы на проведение работ, по форме, установленной Государственной налоговой службой.

## Глава 6

## СБОР ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ ЗОНОЙ ДОРОГИ ОБЩЕГО ПОЛЬЗОВАНИЯ И/ИЛИ ОХРАННОЙ ЗОНОЙ, ЗА ЧЕРТОЙ НАСЕЛЕННЫХ ПУНКТОВ ДЛЯ РАЗМЕЩЕНИЯ НАРУЖНОЙ РЕКЛАМЫ

## Статья 357. Субъекты налогообложения

Субъектами налогообложения являются физические и юридические лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность, владеющие и/или использующие объекты наружной рекламы в зоне дороги общего пользования и/или охранной зоне, за чертой населенных пунктов.

## Статья 358. Объекты налогообложения

Объектами налогообложения являются проекты размещения наружной рекламы в зоне дороги общего пользования и/или в охранной зоне, за чертой населенных

пунктов, объекты наружной рекламы, размещенные в зоне дороги общего пользования и/или в охранной зоне, за чертой населенных пунктов, в том числе на земельных участках, являющихся собственностью субъекта налогообложения: плакаты, щиты, стенды, сооружения и конструкции (отдельно стоящие или размещенные на стенах и крышах зданий), а также трехмерная и световая вывески, электромеханические и электронные подвесные табло и иные рекламные технические средства.

## Статья 359. Ставки сбора

Ставки сбора устанавливаются в соответствии с приложением 6 к настоящему разделу.

## Статья 360. Налоговый период

Налоговым периодом является календарный год.

## Статья 361. Порядок исчисления и уплаты сбора и представления отчетности

- (1) По объектам наружной рекламы, размещенным в зоне дороги общего пользования и/или в охранной зоне, за чертой населенных пунктов, сбор исчисляется путем:
- а) умножения ставки сбора на число представленных проектов по объектам налогообложения, предусмотренным в пунктах 1 и 2 приложения 6 к настоящему разделу;
- b) умножения ставки сбора на каждый квадратный метр рекламной площади по объектам налогообложения, предусмотренным в пункте 3 приложения 6 к настоящему разделу.
- (2) При исчислении сбора принимается в расчет рекламная площадь лицевой и оборотной стороны рекламного объекта.
- (3) В случае отказа в выдаче разрешения на размещение объекта наружной рекламы суммы сборов, уплаченные по объектам налогообложения, предусмотренным в пунктах 1 и 2 приложения 6 к настоящему разделу, не возвращаются.
- (4) Сбор уплачивается до осуществления действий, предусмотренных в пунктах 1 и 2 приложения 6 к настоящему разделу, и до выдачи разрешения на размещение объектов, предусмотренных в пункте 3 данного приложения.
- (5) За налоговый период, в котором было выдано разрешение на размещение объекта наружной рекламы, сбор исчисляется уполномоченным органом центрального публичного управления, который ежеквартально представляет Государственной налоговой службе к 25-му числу месяца, следующего за отчетным кварталом, информацию о субъектах налогообложения и исчисленных и уплаченных суммах сбора по форме, установленной Государственной налоговой службой.
- (6) За последующие налоговые периоды сбор исчисляется субъектом налогообложения самостоятельно и уплачивается через банки единым платежом до 25

марта текущего налогового периода. Отчетность по исчисленной сумме сбора за текущий год, а также по суммам сбора, уплаченным в предыдущем году при выдаче разрешения, представляется субъектом налогообложения ежегодно до 25 марта текущего налогового периода. Отчетность по исчисленной сумме сбора представляется с обязательным использованием автоматизированных методов электронной отчетности, в порядке, предусмотренном частью (2¹) статьи 187.

- (7) Хозяйствующие субъекты, в ведении которых находятся эксплуатируемые участки дорог, в охранной зоне которых размещены объекты наружной рекламы, направляют до 25 марта текущего налогового периода Государственной налоговой службе информацию по каждому объекту и субъекту налогообложения по форме, установленной Государственной налоговой службой.
- (9) Если объект наружной рекламы был размещен или ликвидирован в течение налогового периода, сбор исчисляется в установленном порядке со дня, когда разрешение было получено, или по день, когда оно было аннулировано уполномоченным органом центрального публичного управления.

## Глава 7

## СБОР ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ ЗОНОЙ ДОРОГИ ОБЩЕГО ПОЛЬЗОВАНИЯ И/ИЛИ ОХРАННОЙ ЗОНОЙ, ЗА ЧЕРТОЙ НАСЕЛЕННЫХ ПУНКТОВ ДЛЯ РАЗМЕЩЕНИЯ ОБЪЕКТОВ ДОРОЖНОГО СЕРВИСА И ТОРГОВОЭКОНОМИЧЕСКИХ ОБЪЕКТОВ

## Статья 362. Субъекты налогообложения

Субъектами налогообложения являются физические лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность, и юридические лица, владеющие и/или использующие объекты дорожного сервиса и торгово-экономических объектов в зоне дороги общего пользования и/или в охранной зоне, за чертой населенных пунктов.

## Статья 363. Объекты налогообложения

Объектами налогообложения являются проекты по размещению объектов дорожного сервиса в зоне дороги общего пользования и/или в охранной зоне, за чертой населенных пунктов и объекты дорожного сервиса, торгово-экономические объекты, размещенные в зоне дороги общего пользования и/или в охранной зоне, за чертой населенных пунктов, в том числе на земельных участках, которые являются собственностью субъекта налогообложения: автозаправочные станции, станции технического обслуживания, пункты вулканизации, лотки, предприятия розничной торговли, предприятия общественного питания, структуры по приему туристов с функциями размещения и питания и торгово-экономических объектов.

## Статья 364. Ставки сбора

Ставки сбора устанавливаются в соответствии с приложением 6 к настоящему разделу.

## Статья 365. Налоговый период

Налоговым периодом является календарный год.

## Статья 366. Порядок исчисления и уплаты сбора

и представления отчетности

- (1) По объектам дорожного сервиса и торгово-экономический объектам, размещенным в зоне дороги общего пользования и/или в охранной зоне, за чертой населенных пунктов, сбор исчисляется путем:
- а) умножения ставки сбора на число представленных проектов по объектам налогообложения, предусмотренным в пунктах 1 и 2 приложения 6 к настоящему разделу;
  - b) умножения ставки сбора на количество:
- счетчиков учета отпуска топлива по объектам налогообложения, предусмотренным в подпункте а) пункта 4 приложения 6 к настоящему разделу;
- постов оказания услуг по объектам налогообложения, предусмотренным в подпункте b) пункта 4 приложения 6 к настоящему разделу;
- пунктов вулканизации по объектам налогообложения, предусмотренным в подпункте с) пункта 4 приложения 6 к настоящему разделу;
- с) умножения ставки сбора на количество размещенных объектов налогообложения, предусмотренных в подпунктах d) и e) пункта 4 приложения 6 к настоящему разделу;
- d) умножения ставки сбора на количество квадратных метров площади земельного участка, находящегося в публичной собственности государства, в зоне дороги, используемого для размещения и функционирования объекта, по объектам налогообложения, предусмотренным в пункте 4 приложения 6 к настоящему разделу.
- (2) Сбор уплачивается до осуществления действий, предусмотренных в пунктах 1 и 2 приложения 6 к настоящему разделу, и до выдачи разрешения на размещение объектов, предусмотренных в пункте 4 данного приложения.
- (3) За налоговый период, в котором было выдано разрешение на размещение объекта дорожного сервиса и торгово-экономический объекта, сбор исчисляется уполномоченным органом центрального публичного управления, который ежеквартально представляет Государственной налоговой службе к 25-му числу месяца, следующего за отчетным кварталом, информацию о субъектах налогообложения и

исчисленных и уплаченных суммах сбора по форме, установленной Государственной налоговой службой.

- (4) За последующие налоговые периоды сбор исчисляется субъектом налогообложения самостоятельно и уплачивается через банки единым платежом до 25 марта текущего налогового периода. Отчетность по исчисленной сумме сбора за текущий год, а также по суммам сбора, уплаченным в предыдущем году при выдаче разрешения, представляется субъектом налогообложения ежегодно до 25 марта текущего налогового периода. Отчетность по исчисленной сумме сбора представляется с обязательным использованием автоматизированных методов электронной отчетности, в порядке, предусмотренном частью (2¹) статьи 187.
- (5) Хозяйствующие субъекты, в ведении которых находятся эксплуатируемые участки дорог, в охранной зоне которых размещены объекты дорожного сервиса и торгово-экономический объекты, направляют до 25 марта текущего налогового периода Государственной налоговой службе информацию по каждому объекту и субъекту налогообложения по форме, установленной Государственной налоговой службой.
- (6) В случае частичного расположения земельного участка, занимаемого объектами дорожного сервиса (включая подъездные пути, стоянки и зеленые насаждения), в зоне дороги общего пользования и/или в охранной зоне за чертой населенных пунктов сбор исчисляется лишь за площадь земельного участка, находящегося в публичной собственности государства, разграниченного и рассчитанного в установленном законодательством порядке, используемого для размещения и функционирования объекта.
- (7) Если объект дорожного сервиса и торгово-экономический объект размещен или ликвидирован в течение налогового периода, сбор исчисляется в установленном порядке со дня, когда было получено разрешение на размещение или, соответственно, до дня, когда объект был ликвидирован. Объект считается ликвидированным со дня отзыва разрешения уполномоченным органом центрального публичного управления.
- (8) Сборы, уплаченные по объектам налогообложения, предусмотренным в пунктах 1 и 2 приложения 6 к настоящему разделу, не возвращаются в случае отказа в выдаче разрешения на размещение объекта.
- (9) Уполномоченный орган центрального публичного управления ежеквартально представляет Государственной налоговой службе информацию о субъектах налогообложения, у которых отозваны разрешения, с указанием даты отзыва разрешения.
- (10) Уполномоченный орган центрального публичного управления ежеквартально представляет Государственной налоговой службе информацию о субъектах налогообложения, которые ликвидировали свои объекты, с указанием даты ликвидации их в установленном им порядке.

## Сбор

## за пользование автомобильными дорогами

## автомобилями, зарегистрированными

## в Республике Молдова

<b>№</b> π/π	Объект налогообложения	Единица измерения	Ставка сбора, леев
1.	Мотоциклы, мопеды, скутеры, мотороллеры с объемом двигателя:		
	а) до 500 куб.см включительно	единица	300
	b) свыше 500 куб.см	единица	600
2.	Легковые автомобили, автомобили специального назначения на шасси легковых автомобилей с объемом двигателя:		
	а) до 2000 куб.см включительно	куб.см	0,60
	b) от 2001 до 3000 куб.см включительно	куб.см	0,90
	с) от 3001 до 4000 куб.см включительно	куб.см	1,2
	d) от 4001 до 5000 куб.см включительно	куб.см	1,5
	е) свыше 5001 куб.см	куб.см	1,8
3.	Прицепы грузоподъемностью, указанной в свидетельстве о регистрации	тонна	270
4.	Полуприцепы грузоподъемностью, указанной в свидетельстве о регистрации:		
	а) до 20 т включительно	тонна	225
	b) свыше 20 т	единица	4500
5.	Тягачи, тракторы	единица	2250
6.	Грузовые автомобили, автомобили специального назначения на шасси грузовых автомобилей, любые другие самодвижущиеся автомобили общей массой:		
	а) до 1,6 т включительно	единица	1200
	b) от 1,6 до 5,0 т включительно	единица	2250
	с) от 5,0 до 10,0 т включительно	единица	3000
	d) свыше 10,0 т	единица	4500
7.	Автобусы вместимостью*:		
	а) до 11 мест	единица	2925
	b) от 12 до 17 мест включительно	единица	3600
	с) от 18 до 24 мест включительно	единица	4275
	d) от 25 до 40 мест включительно	единица	4725
	е) свыше 40 мест	единица	5400

## Сбор

## за пользование автомобильными дорогами

## Республики Молдова автомобилями, не

## зарегистрированными в Республике Молдова

(виньетка)

№ п/п	Объект налогообложения	Период, дней	Ставка сбора, евро
1	Автомобили, классифицируемые	7	4
	по товарной позиции 8703, и	15	8
	прицепы к ним	30	16
		90	45
		180	85
2	Автомобили, классифицируемые по товарной позиции 8703, и прицепы к ним, которые ввезены на таможенную территорию физическими лицами, проживающими в любом иностранном государстве и имеющими водительские удостоверения, выданные в стране проживания, и которые декларированы действием и находятся на таможенной территории Республики Молдова	более 180	180 выплачивается за каждый последующий период 180 дней, в том числе неполные периоды, следующие после первых 180 дней
3	Микроавтобусы и автобусы вместимостью:		
	а) от 9 мест до 24 мест	1	6
	включительно	7	24
		30	48
		90	120
		12 месяцев	480
	b) свыше 25 мест	1	7
		7	28
		30	56
		90	140
		12 месяцев	560

4	Грузовые автомобили с прицепами /без прицепов, дорожные тягачи с полуприцепами /без полуприцепов (без превышения максимально допустимой весовой нагрузки на ось) общей массой:		
	а) до 3,5 т включительно	1	5
		7	20
		30	40
		90	100
		12 месяцев	400
	b) от 3,5 до 10 т включительно	1	8
		7	32
		30	64
		90	160
		12 месяцев	640
	с) от 10 до 40 т включительно	1	11
		7	55
		30	112
		90	280
		12 месяцев	1120

# Сбор за пользование автомобильными дорогами автомобилями, зарегистрированными и не зарегистрированными в Республике Молдова, с превышением максимально допустимых общей массы, весовых нагрузок на ось или габаритных параметров

№ п/п	Объект налогообложения	Ставка сбора, леев
1	Выдача по заявке предварительного	100
	заключения для специального	
	разрешения	
2	Превышение допустимой весовой	
	нагрузки на ось:	
	а) до 2 т включительно	20000
	b) свыше 2 т	60000

3	Превышение допустимой общей массы автомобиля с грузом (без превышения весовой нагрузки на ось)	2000 за каждую тонну превышения
4	Превышение допустимых габаритных параметров при соблюдении условий по весовым нагрузкам:	
	a) ширины или высоты до 50 см или длины до 100 см	4 за каждый километр
	b) ширины или высоты на 51-100 см или длины на 100-200 см	6 за каждый километр
	с) ширины или высоты на 101-150 см или длины на 201-350 см	10 за каждый километр
	d) ширины или высоты на 151-200 см или длины на 351-600 см	14 за каждый километр
	е) ширины или высоты на 201-250 см или длины на 601-900 см	18 за каждый километр
	f) ширины или высоты на 251-300 см или длины на 901-1200 см	24 за каждый километр
	g) ширины или высоты свыше 300 см или длины свыше 1200 см	30 за каждый километр
5	Взвешивание автомобиля или измерение габаритных параметров	140 за одну операцию

Сбор
за пользование зоной дороги общего пользования и/или
охранной зоной, за чертой населенных пунктов для
ведения строительно-монтажных работ

№ п/п	Объект налогообложения	Единица измерения	Ставка сбора, леев
1	Рассмотрение и оформление документов, согласование проектных решений и выдача технических условий	1 проект	90
2	Вызов специалиста на объект	1 проект	108
3	Выдача разрешений на производство подземных работ по прокладке инженерных коммуникаций:		
	а) через автодороги открытым (траншейным) способом	1 кв.м	126
	b) через автодороги закрытым способом (прокол, продавливание)	1 пог.м	36
	с) вдоль дорог	1 пог.м	18
	d) под тротуарами	1 пог.м	27

4	Выдача разрешений на производство наземных работ по прокладке инженерных коммуникаций:		
	а) на опорах вдоль дорог	1 пог.м	18
	b) вдоль мостовых сооружений	1 пог.м	72
	с) через автодороги воздушным путем	1 пог.м	54
5	Выдача разрешений на устройство подъездов к автодорогам, площадок для стоянки и дополнительных полос	1 кв.м	9
6	Выдача разрешений на строительство зданий и сооружений (кроме объектов дорожного сервиса)	1 кв.м	54
7	Выполнение работ без разрешения органов дорожного управления (без учета оплаты получения разрешения)	1 объект	1800

## Сбор

за пользование дорогой общего пользования и/или охранной зоной за чертой населенных пунктов для размещения наружной рекламы и сбор за пользование дорогой общего пользования и/или охранной зоной за чертой населенных пунктов для размещения объектов дорожного сервиса и торгово-

## экономических объектов

№ п/п	Объект налогообложения	Единица измерения	Сбор, леев
1	Рассмотрение и оформление документов, согласование проектных решений и выдача технических условий	1 проект	90
2	Вызов специалиста на объект	1 проект	108
3	Объекты наружной рекламы, размещенные на дороге общего пользования и/или в охранной зоне за чертой населенных пунктов	1 кв.м рекламной площади	500

Объекты дорожного сервиса, размещенные в зоне дороги общего пользования и/или в охранной зоне за чертой населенных пунктов:		
а) автозаправочные станции	1 счетчик учета отпуска топлива	900
	1 кв.м площади земельного участка*	16
b) станции технического обслуживания	1 пост оказания услуг**	900
	1 кв.м площади земельного участка*	16
с) пункты вулканизации	1 пункт	360
	1 кв.м площади земельного участка*	16
d) предприятия розничной	до 100 кв.м	1800
торговли, предприятия общественного питания, структуры по приему туристов с функциями размещения и	1 кв.м площади земельного участка*	16
питания	100 кв.м и более	3600
	1 кв.м площади земельного участка*	16
е) торговые точки (лотки), расположенные за чертой	1 точка (лоток)	180
населенного пункта	1 кв.м площади земельного участка*	16
	до 100 кв.м	1800
	1 кв.м площади земельного участка*	16
f) торгово-экономические объекты	0	3600
	1 кв.м площади земельного участка*	16

\* Для объектов, предусмотренных в пункте 4, облагаемой площадью земельного участка является площадь земельного участка, находящегося в публичной собственности государства, в зоне дороги (разграниченной и рассчитанной в установленном законодательством порядке), используемого для размещения и функционирования объекта со всеми его вспомогательными сооружениями, в том числе для устройства дорожных подъездных путей, стоянок и обустройства зеленых зон.

\*\* Число постов определяется исходя из количества автомобилей, которые могут быть обслужены.

## РАЗДЕЛ Х

## ПРОЧИЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ

### Глава 1

## НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ РЕЗИДЕНТОВ

## ИНФОРМАЦИОННО-ТЕХНОЛОГИЧЕСКИХ ПАРКОВ

Статья 367. Понятия

Для целей настоящей главы применяются следующие понятия:

- 1)  $E\partial u h u \ddot{u} h a n o z$  сумма, ежемесячно уплачиваемая в бюджет резидентами информационно-технологических парков в соответствии со статьей 15 Закона об информационно-технологических парках № 77/2016.
- 2) Стандартный режим налогообложения общая система налогообложения, предусмотренная настоящим кодексом, иными принятыми в соответствии с ним нормативными актами, подлежащая применению в общеустановленном порядке.
- 3) *Особый режим налогообложения* система налогообложения, предусмотренная настоящей главой, а также законодательством об информационнотехнологических парках.
- 4) Выплаты по оплате труда любая выплата работникам или в их пользу, производимая резидентами информационно-технологических парков на основании трудового законодательства и нормативных актов, содержащих нормы трудового права.

## Статья 368. Субъекты налогообложения

- (1) Субъектами обложения единым налогом являются любые юридические и физические лица, зарегистрированные в Республике Молдова в качестве субъектов предпринимательской деятельности и соответствующие всем условиям, определенным законодательством об информационно-технологических парках.
- (2) Для определения того, что резидент информационно-технологического парка осуществляет основную деятельность, приносящую 70 или более процентов дохода от

продаж, рассчитывается соотношение между суммой дохода от продажи услуг, работ, разрешенных в парке в соответствии со статьей 8 Закона об информационнотехнологических парках № 77/2016, и общей суммой дохода от продажи продуктов (товаров), оказания услуг, выполнения работ. В данном случае оба связанных с размером дохода от продаж показателя определяются ежемесячно нарастающим итогом с начала соответствующего календарного года, если статус резидента парка получен в предыдущие календарные годы, или с момента применения особого режима налогообложения, если статус резидента парка получен в текущем календарном году.

(3) Не считается нарушением положений части (2) невыполнение показателя, касающегося основной деятельности, на протяжении не более любых двух календарных месяцев текущего календарного года при условии обеспечения 70-процентного показателя в целом за соответствующий год, если статус резидента парка получен в предыдущие календарные годы, или за период применения особого режима налогообложения, если статус резидента парка получен в текущем календарном году.

## Статья 369. Объект налогообложения

- (1) Объектом обложения единым налогом является доход от продаж, ежемесячно отражаемый в бухгалтерском учете. Размер соответствующего дохода определяется согласно действующему законодательству в соответствии с положениями Национальных стандартов бухгалтерского учета или, при необходимости, МСФО.
- (2) Минимальная сумма единого налога рассчитывается исходя из численности работников, которые в течение налогового периода отработали либо пребывали в любого рода оплачиваемом отпуске или иной ситуации, в которой получали при стандартном режиме налогообложения застрахованный доход, как минимум один день на основании индивидуального трудового договора с резидентом информационнотехнологического парка, и размера среднемесячной заработной платы по экономике, прогнозируемой на год, к которому относится соответствующий налоговый период.
- (3) В целях применения положений настоящей главы стоимость возврата товара или предоставленного дисконта (скидки) уменьшает размер объекта налогообложения в налоговом периоде, в котором имел место возврат товара (предоставлен дисконт), в том числе в случае, когда соответствующие продажи отражены в предыдущих годах.

## Статья 370. Ставка налога

- (1) Ставка единого налога составляет 7 процентов объекта налогообложения, но не менее минимальной суммы, установленной в части (2).
- (2) Минимальная сумма единого налога определяется ежемесячно на каждого работника и составляет 30 процентов размера среднемесячной заработной платы по экономике, прогнозируемой на год, к которому относится налоговый период.

## Статья 371. Налоговый период

(1) Налоговым периодом для единого налога является календарный месяц.

(2) Единый налог определяется ежемесячно, исходя из размера объекта налогообложения, отраженного в бухгалтерском учете в течение отчетного месяца, без учета кумулятивных данных с начала календарного года.

## Статья 372. Состав единого налога

- (1) В состав единого налога включены следующие налоги, сборы и взносы:
- а) налог на доход от предпринимательской деятельности;
- b) подоходный налог с заработной платы;
- с) взносы обязательного государственного социального страхования, уплачиваемые работодателями;
  - d) взносы обязательного медицинского страхования, уплачиваемые работниками;
  - е) местные сборы;
  - f) налог на недвижимое имущество;
- g) сбор за пользование автомобильными дорогами автомобилями, зарегистрированными в Республике Молдова.
  - (2) В состав единого налога не включаются следующие налоги, сборы и взносы:
- а) подоходный налог, удержанный у источника выплаты, установленный в соответствии с частью (5) статьи 88, статьями 89, 90, 90<sup>1</sup> и 91, взносы обязательного государственного социального страхования и взносы обязательного медицинского страхования, рассчитанные/удержанные при осуществлении выплат в пользу физических лиц, иных чем выплаты по оплате труда;
  - b) налог на добавленную стоимость;
  - с) акцизы;
- d) дорожные сборы, кроме сбора за пользование автомобильными дорогами автомобилями, зарегистрированными в Республике Молдова;
- е) иные налоги, сборы и обязательные выплаты, прямо не указанные в составе единого налога в соответствии с частью (1).

## Статья 373. Расчет, отчетность и уплата единого налога

- (1) Расчет и отчетность единого налога осуществляются ежемесячно резидентами информационно-технологических парков посредством представления отчета в Государственную налоговую службу до 25-го числа месяца, следующего за отчетным месяцем. Форма и порядок заполнения данного отчета утверждаются Министерством финансов.
  - (2) Единый налог уплачивается резидентами информационно-технологических

парков в полном объеме в государственный бюджет путем внесения ежемесячно до 25-го числа месяца, следующего за отчетным месяцем, на казначейский счет по генерируемому с этой целью Министерством финансов коду IBAN согласно местонахождению и впоследствии распределяется в соответствии с положениями статьи 14 Закона об информационно-технологических парках № 77/2016. Налогоплательщики-резиденты информационно-технологических парков, имеющие подразделения вне административно-территориальной единицы, в пределах которой расположен головной офис (юридический адрес), рассчитывают и уплачивают единый налог в полном объеме в государственный бюджет по месту нахождения их головного офиса (юридическому адресу).

- (3) Возмещение переплат единого налога осуществляется в порядке и в сроки, установленные в статье 176, администраторами доходов со счетов, по которым он был распределен.
- (4) Отчет представляется с обязательным использованием автоматизированных методов электронной отчетности, в порядке, предусмотренном частью  $(2^1)$  статьи 187.

## Статья 374. Представление иной информации,

касающейся единого налога

- (1) Помимо отчета, указанного в статье 373, резиденты информационнотехнологических парков представляют следующую информацию, касающуюся единого налога:
- а) информационная записка о выплатах по оплате труда, произведенных резидентами информационно-технологических парков в пользу работников. Данная записка представляется в Государственную налоговую службу ежегодно до 25 января года, следующего за календарным годом, в котором произведены выплаты в пользу работников, и носит информативный характер;
- b) информация о выплатах по оплате труда, произведенных резидентами информационно-технологических парков в пользу работников, включая данные о количестве месяцев, в течение которых выплаты по оплате труда облагались посредством единого налога. Данная информация ежегодно представляется резидентами парков каждому работнику, которому произведены выплаты по оплате труда, облагаемые единым налогом, до 1 марта года, следующего за годом, в котором произведены такие выплаты;
- с) отчет об удержанных подоходном налоге, взносах обязательного медицинского страхования и начисленных взносах обязательного государственного социального страхования.

Форма информационной записки, информации о выплатах по оплате труда и отчета, указанных в настоящей части, а также порядок их заполнения утверждаются Министерством финансов.

(2) Отчеты, декларации, иные отчеты, связанные с налогами, взносами и другими

обязательными платежами в бюджет, не включенными в соответствии с частью (2) статьи 372 в состав единого налога, представляются соответствующим ведомствам в общеустановленном порядке.

## Статья 375. Переход со стандартного режима

## налогообложения на особый

- (1) При переходе со стандартного режима налогообложения на особый режим налогообложения и наоборот новые положения применяются с месяца, следующего за месяцем, в котором получен или, соответственно, отозван статус резидента информационно-технологического парка.
- (2) Если выплаты по оплате труда работникам рассчитываются в период, в котором применялся один из данных режимов налогообложения (особый или стандартный), а выплата производится в период, в котором применяется иной режим налогообложения, подоходный налог с заработной платы, а также причитающиеся с нее взносы обязательного медицинского страхования определяются и уплачиваются на дату производства выплат по оплате труда в соответствии с механизмом, применяемым на день их расчета.

## Статья 376. Особые правила в отношении налога

на доход от предпринимательской деятельности

- (1) В период применения единого налога резиденты информационнотехнологических парков не обязаны вести учет и начислять амортизацию основных средств в налоговых целях в порядке, предусмотренном в разделе II. Учет основных средств осуществляется в соответствии с установленными правилами бухгалтерского учета.
- (2) Получаемые резидентами информационно-технологических парков доходы, иные чем доходы от продаж, считаются обложенными единым налогом и не облагаются отдельно в соответствии со стандартным режимом налогообложения.
- (3) При переходе с особого режима налогообложения на стандартный убытки, понесенные резидентами информационно-технологических парков в период применения особого режима, не учитываются при определении размера убытков, подлежащих в соответствии со статьей 32 перенесению на будущее.
- (4) Резиденты информационно-технологических парков со статусом физического лица (индивидуальные предприниматели) не включают доход от осуществляемой в парке деятельности в ежегодную декларацию физического лица о подоходном налоге.
- (5) При предварительной выплате дивидендов резиденты информационнотехнологических парков, применяющие особый режим налогообложения, не обязаны уплачивать подоходный налог в соответствии со статьей 80.

## Статья 377. Особые правила в отношении подоходного налога

## с заработной платы

- (1) Выплаты по оплате труда, полученные работниками резидентов информационно-технологических парков, считаются окончательно обложенными налогом и не требуют дополнительного декларирования и уплаты подоходного налога.
- (2) На период применения единого налога не могут предоставляться согласно статьям 33-36 освобождения и другие вычеты выплат по оплате труда, произведенных резидентами информационно-технологического парков. Неиспользованные освобождения в данном случае не могут передаваться супруге (супругу).
- (3) За период применения единого налога резиденты информационнотехнологических парков не обязаны заполнять персональную форму учета доходов в виде заработной платы и других выплат, произведенных резидентом в пользу своих работников.

## Статья 378. Последствия нарушения особого режима налогообложения

- (1) Если орган, ответственный за управление единым налогом, обнаруживает, что резидент информационно-технологического парка нарушил необходимые для применения единого налога условия особого режима налогообложения, налоговые обязательства резидента, а также его обязательства по уплате взносов обязательного государственного социального страхования и взносов обязательного медицинского страхования пересчитываются в общеустановленном порядке начиная с месяца, в котором допущено нарушение.
- (2) Платежи, вытекающие из перерасчета в соответствии с частью (1) налогов, взносов и других платежей, производятся за счет средств резидента информационнотехнологического парка, без пересчета обязательств его работников.
- (3) За нарушение необходимых для применения единого налога условий особого режима налогообложения резиденты информационно-технологических парков несут ответственность в соответствии с разделом V. Положения статьи 228 в данном случае не применяются.
- (4) За нарушение резидентами информационно-технологических парков сроков уплаты единого налога на них налагается (им начисляется) пеня в размере, установленном ежегодным законом о бюджете государственного социального страхования. Пеня вносится на тот же казначейский счет поступлений, что и единый налог, с пропорциональным распределением ее по различным компонентам национального публичного бюджета.
- (5) Налагаемые и начисляемые штрафы не являются составной частью единого налога и перечисляются в общеустановленном порядке на казначейский счет поступлений, отличных от единого налога, согласно отдельной экономической классификации.

## Статья 379. Орган, ответственный за управление единым налогом

- (1) Управление единым налогом осуществляется Государственной налоговой службой. С этой целью администрация информационно-технологического парка обязана представлять Государственной налоговой службе информацию о хозяйствующих субъектах, значащихся в Регистре учета резидентов информационно-технологического парка, в установленном Государственной налоговой службой порядке.
- (2) Государственная налоговая служба предоставляет информацию Национальной кассе социального страхования и Национальной медицинской страховой компании в согласованных ими форме и порядке.

## ПРЕДСЕДАТЕЛЬ ПАРЛАМЕНТА Думитру МОЦПАН

Кишинэу, 24 апреля 1997 г.

№ 1163-XIII.