

GVERNUL REPUBLICII MOLDOVA

HOTĂRÎRE nr. _____
din _____ 2016

Chişinău

**privind aprobarea proiectului de lege cu privire la modificarea
şi completarea unor acte legislative**

Guvernul HOTĂRĂŞTE:

Se aprobă şi se prezintă Parlamentului proiectul de lege cu privire la modificarea
şi completarea unor acte legislative.

Prim-ministru

Pavel FILIP

Contrasemnează:

Viceprim-ministru,
ministrul economiei

Octavian CALMÂC

Ministrul finanţelor

Octavian ARMAŞU

Ministrul justiţiei

Vladimir CEBOTARI

L E G E**cu privire la modificarea și completarea unor acte legislative**

Parlamentul adoptă prezenta lege organică.

Art.I. – La articolul 9¹ alineatele (1) și (2) din Legea cu privire la antreprenoriat și întreprinderi nr.845-XII din 3 ianuarie 1992 (Monitorul Parlamentului Republicii Moldova, 1994, nr.2, art.33), cu modificările și completările ulterioare, cuvântul „activități” se înlocuiește cu cuvintele „activități financiare”.

Art.II. – La articolul 13¹ din Legea nr.146-XIII din 16 iunie 1994 cu privire la întreprinderea de stat (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 1994, nr.2, art.9), cu modificările și completările ulterioare, alineatele (2) și (3) vor avea următorul cuprins:

„(2) Selectarea societăților de audit pentru auditarea situațiilor financiare anuale se efectuează de către întreprindere conform criteriilor stipulate la alin. (3). Modul de selectare a societăților de audit și termenii de referință se stabilesc de Guvern.

(3) Societatea de audit trebuie să corespundă următoarelor criterii:

a) conform situației la data de 31 decembrie a perioadei de gestiune precedente, în anexa la Licența pentru desfășurarea activității de audit să fie indicați cel puțin 2 auditori certificați, unul dintre care să aibă experiență în domeniu nu mai puțin de 5 ani;

b) societatea de audit, precum și auditorii din cadrul societății de audit să nu aibă sancțiuni aplicate în urma controlului extern al calității lucrărilor de audit pentru perioada de gestiune precedentă, fapt confirmat de către Consiliul de supraveghere a activității de audit.”.

Art.III. – Articolul 32 din Legea cu privire la asociațiile obștești nr.837-XIII din 17 mai 1996 (republicată în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2007, nr.153–156 BIS), cu modificările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:

alineatul unic devine alineatul (1);

la alineatul (1), litera f) se abrogă;

se completează cu alineatul (2) cu următorul cuprins:

„(2) Comisia de certificare obține informația privind lipsa sau existența restanțelor față de bugetul public național ale asociațiilor obștești, consumând datele respective din sistemul informațional automatizat al Inspectoratului Fiscal Principal de Stat „Contul curent al contribuabilului”, prin intermediul platformei de interoperabilitate instituite de Guvern.”.

Art.IV. - Hotărîrea Parlamentului nr.893–XIII din 26 iunie 1996 pentru aprobarea Regulamentului cu privire și utilizarea fondului rutier (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 1996, nr.57, art.557), cu modificările și completările ulterioare, se modifică după cum urmează:

1. La punctul 1, litera e) se abrogă.

2. La punctul 4, textul „e)” se exclude.

3. Capitolul VII:

titlul va avea următorul cuprins: „Taxa pentru comercializarea gazelor naturale destinate utilizării în calitate de carburanți pentru unitățile de transport auto”;
punctul 27 se abrogă.

Art.V. – La articolul 89 din Legea nr.1134-XIII din 2 aprilie 1997 privind societățile pe acțiuni (republicată în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2008, nr.1-4 art.1), cu modificările și completările ulterioare, alineatele (1) și (1¹) vor avea următorul cuprins:

„(1) Auditul obligatoriu al situațiilor financiare anuale se efectuează la societatea în care cota statului depășește 50% din capitalul social. Selectarea societăților de audit pentru auditarea situațiilor financiare anuale se efectuează de către societate conform criteriilor stipulate la alin.(1¹). Modul de selectare a societăților de audit și termenii de referință se stabilesc de Guvern.

(1¹) Societatea de audit trebuie să corespundă următoarelor criterii:

a) conform situației la data de 31 decembrie a perioadei de gestiune precedente, în anexa la Licența pentru desfășurarea activității de audit să fie indicați cel puțin 2 auditori certificați, unul dintre care să aibă experiență în domeniu nu mai puțin de 5 ani;

b) societatea de audit, precum și auditorii din cadrul societății de audit să nu aibă sancțiuni aplicate în urma controlului extern al calității lucrărilor de audit pentru perioada de gestiune precedentă, fapt confirmat de către Consiliul de supraveghere a activității de audit.”.

Art.VI. – Codul fiscal nr.1163-XIII din 24 aprilie 1997 (republicat în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, ediție specială din 8 februarie 2007), cu modificările și completările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:

1. Articolul 5 se completează cu punctele 45) și 46) cu următorul cuprins:

„45) *Autovehicul* – sistem mecanic cu autopropulsie, cu excepția celui care circulă pe șine, care servește în mod normal la transportul de pasageri, bagaje, mărfuri pe drumuri sau care execută orice alte lucrări și servicii aferente transporturilor.

46) *Autovehicul înmatriculat în Republica Moldova* – autovehicul care este supus în Republica Moldova înmatriculării de stat, pe baza și din momentul căreia autoritățile abilitate ale Republicii Moldova autorizează participarea autovehiculului în traficul rutier sau în procesul tehnologic.”.

2. Articolul 6:

alineatul (5) se completează cu litera g) cu următorul cuprins:

„g) impozitul pe avere;”;

alineatul (6) se completează cu litera a²) cu următorul cuprins:

„a²) impozitul pe autovehicule;”.

3. La articolul 7, alineatul (5) va avea următorul cuprins:

„(5) Întru executarea prevederilor art.6, alin.(10), contribuabilii care au subdiviziuni și/sau obiecte impozabile calculează și achită obligațiile fiscale aferente subdiviziunilor/obiectelor impozabile corespunzător locului amplasării acestora (cu excepția taxei pe valoarea adăugată, a accizelor, a taxelor destinate transferării în fondul rutier și a impozitului pe venit din activitatea operațională).”.

4. La articolul 12, punctul 14) după cuvântul „veniturile” se completează cu cuvântul „brute”.

5. Articolul 17 va avea următorul cuprins:

„**Articolul 17.** Impozitarea venitului proprietarului decedat

Veniturile generate de proprietatea persoanei decedate se consideră venituri ale succesorului după acceptarea succesiunii.”.

6. La articolul 18, litera o) se completează în final cu textul „și care nu sunt neimpozabile conform legislației fiscale”.

7. La articolul 19 litera d), cuvintele „ca rezultat al diferenței pozitive” se înlocuiesc cu cuvintele „reieșind din diferența pozitivă”.

8. Articolul 21 alineatul (3):

la punctul 1), ultima propoziție se exclude;

se completează cu punctele 2¹), 3¹), 3²) și 3³) cu următorul cuprins:

„2¹) Dacă operațiunea se efectuează în valuta străină față de care Banca Națională a Moldovei nu cotează leul moldovenesc, atunci conversiunea are loc în două etape. Inițial, valuta străină este recalculată în altă valută străină față de care Banca Națională a Moldovei cotează leul moldovenesc. Pentru aceasta se folosește metoda directă de corelație între cursurile acestor valute străine. Suma obținută astfel în altă valută străină este recalculată în moneda națională la cursul oficial al leului moldovenesc.

3¹) Data tranzacției este considerată data reflectată în extrasul de cont al băncii, iar în alte cazuri data menționată în documentele primare. În momentul expedierii mărfurilor data tranzacției este considerată data menționată în documentele de însoțire ale furnizorului, care trebuie să coincidă cu data transmiterii către agentul economic transportator, sau primirii de către reprezentantul cumpărătorului, indiferent de perioada în care a fost reflectată în contabilitate a părților contractante conform condițiilor INCOTERMS. Momentul transmiterii către agentul economic transportator a mărfurilor se consideră trecerea în posesia cumpărătorului și reprezintă data efectuării tranzacției.

3²) Dacă în perioada ce s-a scurs la data efectuării tranzacției și data achitării pentru datoria creată cursul oficial al leului moldovenesc s-a modificat, atunci apare diferența de curs valutar. Dacă achitarea sumei are loc în aceeași perioadă a anului fiscal în care a avut loc tranzacția, atunci diferența de curs valutar dintre suma reflectată inițial

în contabilitate și suma achitată efectiv reprezintă venitul sau pierderea anului fiscal curent.

3³) În cazul în care achitarea pentru datoria creată nu are loc în aceeași perioadă a anului fiscal în care a avut loc tranzacția, aceasta este reevaluată de către contribuabil la cursul oficial al leului moldovenesc în ultima zi a anului fiscal pentru care se prezintă declarația fiscală, iar diferența de curs valutar apărută este considerată drept venit sau pierderi ale aceluiași an fiscal. Indiferent de eventualele fluctuații ale cursului oficial al leului moldovenesc pe viitor, pentru reflectarea situației financiare a contribuabilului la data întocmirii bilanțului, conturile în valută străină se reflectă în sume echivalente în monedă națională la cursul oficial al leului moldovenesc față de valuta străină, valabil în ziua respectivă. Diferența dintre suma indicată în contabilitate și suma în care a fost reflectată în contabilitate tranzacția pe parcursul perioadei sau în anul precedent este considerată drept venit sau pierderi.”;

punctul 5) se abrogă.

9. La articolul 24, alineatul (4¹) va avea următorul cuprins:

„(4¹) Prin derogare de la prevederile prezentului articol, ale art.26 și 27, deducerea uzurii și cheltuielilor pentru întreținerea, funcționarea și reparația autoturismelor folosite de persoanele specificate la grupele minore 112 și 121 din Clasificatorul ocupațiilor din Republica Moldova, deductibile conform prezentului titlu, se permite doar pentru un singur autoturism pentru fiecare persoană specificată la grupele minore 112 și 121 din Clasificatorul ocupațiilor din Republica Moldova.”.

10. La articolul 31 alineatul (2), cuvintele „defalcărilor în fondurile de rezervă” se înlocuiesc cu cuvântul „provizioanelor”.

11. Articolul 32:

la alineatul (1), textul „în părți egale,” se exclude, iar cuvântul „trei” se înlocuiește cu cuvântul „șapte”;

la alineatul (2), cuvântul „doi” se înlocuiește cu cuvântul „șase”.

12. La articolul 37 alineatul (7), cuvintele „Suma creșterii” se înlocuiesc cu cuvântul „Creșterea”.

13. La articolul 45, alineatul (1) va avea următorul cuprins:

„(1) În cazul contractelor (acordurilor) pe termen lung, persoanele care țin contabilitatea de angajamente duc evidența venitului, deducerilor, trecerilor în cont și a altor operațiuni aferent acestor contracte după metoda procentajului îndeplinit.”.

14. La articolul 71 alineatul (1) litera m), textul „de destinație” se exclude.

15. La articolul 82 alineatul (1), ultima frază se completează în final cu textul „, , cu excepția celui emis în limba engleză sau în limba rusă”.

16. Articolul 83:

alineatul (2):

se completează cu litera a¹) cu următorul cuprins:

„a¹) persoanele care practică activitate profesională indiferent de prezența obligației privind achitarea impozitului;

la litera d), textul „precum și persoanele care administrează succesiunea conform art.17,” se exclude;

la alineatul (4) prima frază, textul „alin.(5)-(10)” se înlocuiește cu textul „alin.(5)-(9)”;

alineatul (10) va avea următorul cuprins:

„(10) Reprezentanța care obține statut de reprezentanță permanentă, conform art.5 pct.15), este obligată să prezinte în prima declarație cu privire la impozitul pe venit prezentată organului teritorial al Serviciului Fiscal de Stat inclusiv și informația aferentă perioadei fiscale pe parcursul căreia a fost desfășurată activitatea de întreprinzător, începînd cu prima zi în care a lansat activitatea de întreprinzător și pînă la momentul înregistrării în calitate de reprezentanță permanentă în anul fiscal de raportare.”.

17. La articolul 84 alineatul (3), textul „transferă la bugetele unităților administrativ-teritoriale de la sediul subdiviziunilor” se înlocuiește cu textul „transferă la buget suma obligației aferentă sediului amplasării subdiviziunilor”.

18. Articolul 88:

la alineatele (1) și (1¹), cuvîntul „patron” se înlocuiește cu cuvîntul „angajator”;

alineatul (5) va avea următorul cuprins:

„(5) Veniturile achitate persoanei fizice care nu desfășoară activitate de întreprinzător pentru prestarea serviciilor și/sau lucrărilor, precum și membrilor consiliului societății și ai comisiei de cenzori sînt considerate drept salariu din care se reține impozitul conform cotei prevăzute la art.15 lit.a).”.

19. La articolul 90, după cuvintele „a executorului judecătoresc,” se introduc cuvintele „administratorii autorizați,”.

20. Articolul 90¹:

la alineatul (3⁴) prima frază, după cuvintele „și transmit” se introduce textul „ , persoanelor specificate la art.54, precum și”;

la alineatul (4), textul „(1),” se exclude.

21. Articolul 92:

la alineatul (3):

cuvintele „în partea în care” se înlocuiesc cu cuvîntul „dacă”, iar după cuvintele „venitul achitat” se introduce textul „(pe tip de venit)”;

se completează în final cu fraza: „În cazul în care pe parcursul perioadei fiscale persoanele menționate care sunt obligate să rețină la sursă impozitul pe venit se

lichidează sau se reorganizează prin dezmembrare, acestea urmează să prezinte în termen de o lună de la luarea deciziei de încetare a activității luată de conducerea (managementul) întreprinderii în proces de lichidare sau reorganizare, darea de seamă menționată.”;

la alineatul (4), după textul „art.90¹” se introduce textul „și art.91 alin.(1)”.

22. Articolul 96 litera b):

la liniuța 5, poziția tarifară „070960100” se înlocuiește cu textul „070960, ex. 070999900 – mărar și pătrunjel,”;

la liniuța 6, după cuvintele „zahărul din sfeclă de zahăr” se introduce textul „de la poziția tarifară 170112,”.

23. Articolul 97 se completează cu alineatul (6) cu următorul cuprins:

„(6) În cazul efectuării operațiunilor în valută străină:

1) La stabilirea valorii impozabile a livrărilor impozabile contractate în valută străină, cursul de schimb valutar care se aplică este cursul oficial al leului moldovenesc valabil la data la care apare obligația fiscală privind T.V.A.;

2) Dacă operațiunea se efectuează în valuta străină față de care Banca Națională a Moldovei nu cotează leul moldovenesc, atunci conversiunea are loc în două etape. Inițial, valuta străină este recalculată în altă valută străină față de care Banca Națională a Moldovei cotează leul moldovenesc. Pentru aceasta se folosește metoda directă de corelație între cursurile acestor valute străine. Suma obținută astfel în altă valută străină este recalculată în moneda națională la cursul oficial al leului moldovenesc valabil la data la care apare obligația fiscală privind T.V.A.”.

24. Articolul 98:

alineatul unic devine alineatul (1);

se completează cu alineatul (2) cu următorul cuprins:

„(2) Pentru livrări de mărfuri, servicii pe teritoriul Republicii Moldova contractate în valută străină cu decontare în monedă națională se aplică cursul oficial al leului moldovenesc la data plății, și diferențele dintre valoarea calculată a mărfurilor, serviciilor la data eliberării facturii fiscale și valoarea calculată a mărfurilor, serviciilor la cursul oficial al leului moldovenesc stabilit la data plății constituie valoare impozabilă cu T.V.A. a livrării de mărfuri, servicii contractate în valută străină.”.

25. Articolul 101:

alineatul (8) va avea următorul cuprins:

„(8) Restituirea T.V.A. conform prezentului articol se efectuează în contul stingerii datoriilor față de bugetul public național numai a subiectului impozabil, care dispune de decizie de restituire a T.V.A., iar în lipsa datoriilor, la cererea subiectului impozabil, în contul viitoarelor obligații ale acestuia față de bugetul public național, sau la contul bancar al subiectului impozabil respectiv.

Se interzice restituirea T.V.A. în contul stingerii datoriilor creditorilor subiectului impozabil, care dispune de decizie de restituire a T.V.A., inclusiv persoanelor juridice și fizice cesionari.”.

26. La articolul 101¹, alineatul (4) va avea următorul cuprins:

„(4) Restituirea T.V.A. conform prezentului articol se efectuează în contul stingerii datoriilor față de bugetul public național numai a subiectului impozabil, care dispune de decizie de restituire a T.V.A., iar în lipsa datoriilor, la cererea subiectului impozabil, în contul viitoarelor obligații ale acestuia față de bugetul public național, sau la contul bancar al subiectului impozabil respectiv.

Se interzice restituirea T.V.A. în contul stingerii datoriilor creditorilor subiectului impozabil, care dispune de decizie de restituire a T.V.A., inclusiv persoanelor juridice și fizice cesionari.”.

27. Articolul 101³:

la alineatul (1), după cuvintele „în autovehicule” se introduce textul „de la poziția tarifară ex.8702”;

alineatul (2) va avea următorul cuprins:

„(2) Restituirea T.V.A. conform prezentului articol se efectuează în contul stingerii datoriilor față de bugetul public național numai a subiectului impozabil, care dispune de decizie de restituire a T.V.A., iar în lipsa datoriilor, la cererea subiectului impozabil, în contul viitoarelor obligații ale acestuia față de bugetul public național, sau la contul bancar al subiectului impozabil respectiv.

Se interzice restituirea T.V.A. în contul stingerii datoriilor creditorilor subiectului impozabil, care dispune de decizie de restituire a T.V.A., inclusiv persoanelor juridice și fizice cesionari.”.

28. Articolul 102:

se completează cu alineatul (3¹) cu următorul cuprins:

„(3¹) Trecerea în cont a sumei T.V.A., achitată sau care urmează a fi achitată, pe valorile materiale, serviciile procurate care sînt folosite pentru efectuarea livrărilor ce nu constituie obiecte impozabile cu T.V.A. în conformitate cu art.95 alin.(2), se efectuează similar livrărilor impozabile.”;

la alineatul (4), după cuvintele „și se raportează la cheltuielile perioadei” se introduc cuvintele „sau consumuri”;

la alineatul (7), textul „(eliberată de organul autorizat în modul stabilit)” se înlocuiește cu textul „(eliberată în modul stabilit sau imprimată cu aplicarea seriei și numărului, atribuit de Serviciul Fiscal de Stat subiectului care își exercită dreptul la imprimarea de sinestătător a facturilor fiscale)”;

alineatul (8):

la punctul 1) litera b¹) se abrogă;

la punctul 7) litera b) și litera c), după cuvintele „subiectului impozabil”, în ambele cazuri la forma gramaticală respectivă, se introduc cuvintele „sau a brokerului vamal ce

a depus declarația vamală în format electronic la organul vamal în numele subiectului impozabil;”;

punctul 11) va avea următorul cuprins:

„11) pentru mărfurile, serviciile livrate în conformitate cu art.104 lit.f) și i) din prezentul cod:

a) copia declarației vamale despre introducerea de către rezidentul zonei economice libere, rezidentul Portului Internațional Liber ”Giurgiulești” sau rezidentul Aeroportului Internațional Liber ”Mărculești” a mărfurilor în zona economică liberă sau în Portul Internațional Liber ”Giurgiulești” sau în Aeroportul Internațional Liber ”Mărculești” de pe restul teritoriului vamal al Republicii Moldova;

b) contractul de livrare;

c) copia certificatului rezidentului zonei economice libere, rezidentului Portului Internațional Liber ”Giurgiulești” sau a rezidentului Aeroportului Internațional Liber ”Mărculești” căruia îi este efectuată livrarea;

d) pentru livrările impozabile la cota zero a T.V.A.:

- de mărfuri – factura fiscală, în cazul în care este indicată zona economică liberă, Portul Internațional Liber ”Giurgiulești” sau Aeroportul Internațional Liber ”Mărculești” drept punct de destinație;

- de servicii – factura fiscală eliberată pe faptul acordării serviciilor, al căror loc de livrare reprezintă zona economică liberă, Portul Internațional Liber ”Giurgiulești” sau Aeroportul Internațional Liber ”Mărculești”;

punctul 15):

după cuvintele „pentru efectuarea investițiilor (cheltuielilor) capitale” se introduce textul „și investițiilor (cheltuielilor) capitale în clădiri de producție (destinate producerii mărfurilor sau serviciilor) care sînt date în exploatare și utilizate conform destinației lor finale:”;

se completează cu litera d) cu următorul cuprins:

„d) pentru investițiile (cheltuielile) capitale în clădiri de producție (destinate producerii mărfurilor sau serviciilor), suplimentar se prezintă procesul-verbal de recepție finală, extrasul documentului cadastral ce atestă înscrierea acestora în registrul bunurilor imobiliare;”;

după punctul 16) se introduce punctul 17), punctul 18) și punctul 19) cu următorul cuprins:

„17) pentru livrarea produselor din biomasă lemnoasă, erbacee și din fructe destinată producerii energiei termice și apei calde:

a) contractul în baza căruia au fost efectuate livrări la cota zero a T.V.A.;

b) scrisoarea beneficiarului pe blanchetă oficială cu antet privind confirmarea faptului utilizării volumului (cantității) procurate conform destinației;

c) facturile fiscale pentru livrările impozitate la cota zero a T.V.A.;

18) pentru livrările de mărfuri și servicii destinate proiectului „Reabilitarea străzilor centrale și modernizarea iluminatului public al centrului municipiului Chișinău”:

a) contractul în baza căruia au fost efectuate livrări la cota zero a TVA;

b) în cazul prestării serviciilor și lucrărilor, procesul-verbal de executare a lucrărilor (actul de executare a lucrărilor);

c) factura fiscală, contrasemnată de către un reprezentant autorizat al Primăriei municipiului Chișinău sau al beneficiarului;

d) copia scrisorii emise de Primăria municipiului Chișinău pe blanchetă oficială cu antet, cu indicarea denumirii beneficiarului și a proiectului, cu confirmarea că acesta beneficiază de aplicarea cotei „zero” a TVA la serviciile, mărfurile și lucrările procurate în Moldova destinate realizării proiectului „Reabilitarea străzilor centrale și modernizarea iluminatului public al centrului municipiului Chișinău”;

19) pentru livrările de mărfuri și servicii destinate Programului de Investiții Prioritare prevăzut de Studiul de Fezabilitate la Programul de alimentare cu apă și tratare a apelor uzate în municipiul Chișinău:

a) contractul în baza căruia au fost efectuate livrări la cota zero a TVA;

b) în cazul prestării serviciilor și lucrărilor, procesul-verbal de executare a lucrărilor (actul de executare a lucrărilor);

c) factura fiscală, contrasemnată de către un reprezentant autorizat al S.A. „Apă-Canal Chișinău” sau al beneficiarului;

d) copia scrisorii emise de S.A. „Apă-Canal Chișinău” pe blanchetă oficială cu antet, cu indicarea denumirii beneficiarului și a proiectului, cu confirmarea că acesta beneficiază de aplicarea cotei „zero” a TVA la serviciile, mărfurile și lucrările procurate în Moldova destinate realizării Programului de Investiții Prioritare prevăzut de Studiul de Fezabilitate la Programul de alimentare cu apă și tratare a apelor uzate în municipiul Chișinău.”;

alineatul (11) va avea următorul cuprins:

„(11) Suma T.V.A., achitată sau care urmează a fi achitată, pentru întreținerea, funcționarea și reparația autoturismelor folosite de către persoanele specificate la grupele minore 112 și 121 din Clasificatorul ocupațiilor din Republica Moldova, se trece în cont doar pentru un singur autoturism pentru fiecare persoană specificată la grupele minore 112 și 121 din Clasificatorul ocupațiilor din Republica Moldova. Suma T.V.A., achitată sau care urmează a fi achitată, pentru întreținerea, funcționarea și reparația mai mult de un singur autoturism folosit de către persoanele specificate la grupele minore 112 și 121 din Clasificatorul ocupațiilor din Republica Moldova nu se trece în cont și se raportează la consumuri sau la cheltuieli.”.

29. Articolul 103 alineatul (1):

la punctul 12) litera c), după cuvântul „bancnote” în ambele cazuri se introduce textul „de la poziția tarifară 490700300”, iar după cuvintele „monede metalice” în ambele cazuri se introduce textul „de la poziția tarifară 7118”;

la punctul 21), după cuvintele „timbrele de acciz” se introduce textul „de la poziția tarifară ex.490700100”;

la punctul 29):

după alineatul unu se introduce fraza:

„La active materiale pe termen lung utilizate nemijlocit la fabricarea produselor, la prestarea serviciilor și/sau executarea lucrărilor se atribuie activele a căror uzură se raportează la costul produselor fabricate, serviciilor prestate și/sau lucrărilor executate.”;

alineatul trei se exclude.

la punctul 31), după cuvintele „balotarea deșeurilor menajere” se introduce textul „ex.8477 - mașini și aparate pentru prelucrarea cauciucului sau a materialelor plastice”.

30. La articolul 109 alineatul (1), după cuvintele „punctele vamale de frontieră” se introduce textul „sau, în cazul stabilit de art.124 alin.(1²) din Codul vamal, data prelungirii termenului de plată” iar cuvintele „utilizate pentru desfășurarea activității de întreprinzător” se exclud, iar cuvintele „serviciul de import” se înlocuiesc cu cuvintele „importul de servicii”.

31. Articolul 112:

la alineatul (1), după cuvintele „cu excepția livrărilor scutite de T.V.A” se introduc cuvintele „și a celor care nu constituie obiecte impozabile în conformitate cu art.95 alin.(2).”;

la alineatul (4), cuvintele „servicii de import” se înlocuiesc cu textul „importul serviciilor, cu excepția celor scutite”, iar după textul „livrărilor de mărfuri, servicii” se introduce textul „, cu excepția livrărilor scutite de T.V.A. și a celor care nu constituie obiect impozabil în conformitate cu art.95 alin.(2).”.

32. La articolul 116:

în denumirea articolului, cuvintele „Trecerea în cont a” se înlocuiesc cu cuvintele „Ajustarea sumei”;

alineatul (1) va avea următorul cuprins:

„(1) Dacă, după includerea în declarația privind T.V.A. a sumei T.V.A. calculate pe livrarea efectuată, toată suma sau o parte a ei se consideră, conform legislației, drept datorie compromisă, subiectul impozabil are dreptul la ajustarea sumei T.V.A. calculată începînd cu perioada fiscală cînd s-a constatat datoria compromisă. Suma T.V.A. care urmează a fi ajustată este egală cu suma T.V.A. calculată pe livrarea care corespunde sumei datoriei compromise nerambursate.”;

la alineatul (2), cuvintele „primirea dreptului de a o trece în cont” se înlocuiesc cu cuvintele „ajustarea sumei T.V.A. calculate”.

33. Articolul 117:

la alineatul (3):

după cuvintele „în locurile special amenajate” se introduce textul „și în cadrul comerțului electronic.”;

cuvintele „cu card de plată” se înlocuiesc în ambele cazuri cu cuvintele „prin intermediul instrumentelor de plată fără numerar”;

la litera a), după cuvântul „control” se introduce textul „ , prin intermediul serviciilor instituțiilor financiare, ale Întreprinderii de Stat „Poșta Moldovei”, ale altor persoane autorizate”;

după cuvintele „instrument de plată” se introduc cuvintele “fără numerar”;

alineatul (3¹) se abrogă;

la alineatul (5) cuvintele „persoane autorizate” se înlocuiesc cu cuvintele „prestatori de servicii de plată”.

34. Articolul 117¹ se completează cu alineatul (12) cu următorul cuprins:

„(12) La ajustarea valorii impozabile a livrării impozabile de mărfuri, servicii, după livrarea sau achitarea lor, furnizorul eliberează factura fiscală cu reflectarea în ea a denumirii mărfurilor, serviciilor la care a fost modificată valoarea impozabilă, obligația fiscală privind T.V.A. și mărimea ajustării valorii impozabile a mărfurilor, serviciilor care se indică cu semnul „minus” la micșorare și cu semnul „plus” la majorare.”.

35. La articolul 118¹ alineatul (1), după cuvintele „impozabile a livrării impozabile cu T.V.A.” se introduce textul „ , inclusiv a valorii impozabile ajustate în condițiile art.98”.

36. Articolul 118²:

denumirea articolului în final se completează cu cuvintele „ , seriei și diapazonului de numere”;

se completează cu alineatul (4) cu următorul cuprins:

„(4) Pentru agenții economici care își exercită dreptul la imprimarea de sine stătător al facturilor fiscale seria și diapazonul de numere se eliberează conform modului stabilit de Inspectoratul Fiscal Principal de Stat.”.

37. La articolul 123 alineatul (3), cuvintele „o dată cu achitarea taxelor vamale” se înlocuiesc cu cuvintele „pînă la depunerea declarației vamale sau, în cazul stabilit de art.124 alin.(1²) din Codul vamal, pînă la data prelungirii termenului de plată”.

38. Articolul 124 se completează cu alineatele (15), (16) și (17) cu următorul cuprins:

„(15) Se scutește de acciz alcoolul etilic nedenaturat de la pozițiile tarifare 220710000 și 220890, destinat producerii farmaceutice și utilizării în medicină, în limita volumului contingentului anual stabilit de Guvern.

(16) Alcoolul etilic nedenaturat de la poziția tarifară 220710000 destinat utilizării în industria de parfumerie și cosmetică, este scutit de plata accizelor în limita volumului stabilit de ministerul de ramură, coordonat cu Inspectoratul Fiscal Principal de Stat și Serviciul Vamal, în vederea realizării programului de activitate al industriei de parfumerie și cosmetică pe anul respectiv.

(17) Mărfurile de la pozițiile tarifare 280430000 și 280440000 produse pe teritoriul țării sînt scutite de plata accizului.”.

39. Articolul 125:

la alineatul (2), după cuvântul „cheltuieli” se introduc cuvintele „sau consumuri”;

alineatul (4) litera c) se abrogă;

alineatul (4¹) litera d) se abrogă;

alineatul (5) va avea următorul cuprins:

„(5) Restituirea accizelor conform prezentului articol se efectuează în contul stingerii datoriilor față de bugetul public național numai a subiectului impunerii, care dispune de decizie de restituire a accizelor, iar în lipsa datoriilor, la cererea subiectului impunerii, în contul viitoarelor obligații ale acestuia față de bugetul public național, sau la contul bancar al subiectului impunerii respectiv.

Se interzice restituirea accizelor în contul stingerii datoriilor creditorilor subiectului impunerii, care dispune de decizie de restituire a accizelor, inclusiv persoanelor juridice și fizice cesionari.”;

se completează cu alineatul (7) cu următorul cuprins:

„(7) Sumele accizelor achitate de agenții economici la procurarea mărfurilor de la pozițiile tarifare 270710100, 270720100, 270730100, 270750, 270900100, 271012110–271019290, 290110000, 290124000, 290129000, 290211000, 290219000, 290220000, 290230000, 290244000, 290290000, 290511000–290513000, 290514, 290516, 290519000, 2909, 381400900, 381700800 se trec în cont dacă mărfurile în cauză sînt utilizate în procesul de producție în altă calitate decît cea de carburanți și combustibili.”.

40. Articolul 127 la alineatul (3¹), textul „alin.(3¹)” se înlocuiește cu textul „alin.(3²)”.

41. Anexa nr.1 la titlul IV va avea următorul cuprins:

Mărfurile supuse accizelor

Poziția tarifară	Denumirea mărfii	Unitatea de măsură	Cota accizului
1	2	3	4
160431000	Caviar	valoarea în lei	25%
160432000	Înlocuitori de caviar		
220300	Bere fabricată din malț	litru	2,38 lei
2205	Vermuturi și alte vinuri din struguri proaspeți, aromatizate cu plante sau cu substanțe aromatizante	litru	12,34 lei
220600	Alte băuturi fermentate (hidromel); amestecuri de băuturi fermentate și amestecuri de băuturi fermentate și băuturi nealcoolice, nedenumite și necuprinse în altă parte, cu excepția cidrului de mere, cidrului de pere.	litru	12,34 lei
220600310	Cidru de mere și de pere, spumoase	litru	2,38 lei

220600510	Cidru de mere și de pere, nespumoase, prezentate în recipiente cu un conținut de maximum 2 l	litru	2,38 lei
220600810	Cidru de mere și de pere, nespumoase, prezentate în recipiente cu un conținut de peste 2 l	litru	2,38 lei
2207	Alcool etilic nedenaturat cu tărie alcoolică de minimum 80% vol; alcool etilic și alte distilate denaturate, cu orice tărie alcoolică	litru alcool absolut	85,83 lei
2208	Alcool etilic nedenaturat cu tărie alcoolică sub 80% vol; distilate, rachiuri, lichioruri și alte băuturi spirtoase	litru alcool absolut	85,83 lei
240210000	Țigări de foi (inclusiv cele cu capete tăiate) și trabucuri, care conțin tutun	valoarea în lei	40%
240220	Țigarete care conțin tutun:		
	– cu filtru	1000 bucăți/ valoarea în lei	220 lei + 17%, dar nu mai puțin de 250 lei
	– fără filtru	1000 bucăți	60 lei
240290000	Alte țigări de foi, trabucuri și țigarete, conținând înlocuitori de tutun	valoarea în lei	40%
2403	Alte tutunuri și înlocuitori de tutun, prelucrate; tutunuri „omogenizate” sau „reconstituite”; extracte și esențe de tutun	kg	122,63 lei
270710100	Benzoli destinați utilizării drept carburanți sau combustibili	tona	4137 lei
270720100	Toluoli destinați utilizării drept carburanți sau combustibili	tona	4137 lei
270730100	Xiloli destinați utilizării drept carburanți sau combustibili	tona	4137 lei
270750	Alte amestecuri de hidrocarburi aromatice, care distilează în proporție de minimum 65% (inclusiv pierderile) la 250 grade C după metoda ASTM D 86	tona	4137 lei
270900100	Condensat de gaz natural	tona	4137 lei
271012110- 271019290	Uleiuri (distilate) ușoare și medii	tona	4137 lei
271019310- 271019480	Motorină, inclusiv combustibil (carburant) diesel și combustibil pentru cuptoare	tona	1720 lei
271019510	Păcură destinată a fi supusă unui tratament specific	tona	348 lei

271019620	Păcură cu un conținut de sulf de maximum 0,1% în greutate	tona	348 lei
271019640	Păcură cu un conținut de sulf de peste 0,1%, dar de maximum 1% în greutate	tona	348 lei
271019660	Păcură cu un conținut de sulf de peste 1% în greutate, dar nu mai mult de 2,8% în greutate	tona	348 lei
271019680	Păcură cu un conținut de sulf de peste 2,8% în greutate	tona	348 lei
271020110-271020190	Motorină	tona	1720 lei
271020310-271020390	Păcură	tona	348 lei
271112	Propan	tona	2577 lei
271113	Butan	tona	2577 lei
271114000	Etilenă, propilenă, butilenă și butadienă	tona	2577 lei
271119000	Altele	tona	2577 lei
280430000	Azot	tona	128,74 euro
280440000	Oxigen	tona	142,26 euro
290110000	Hidrocarburi aciclice saturate	tona	4137 lei
ex.290124000	Buta-1,3-dienă	tona	4137 lei
290129000	Alte hidrocarburi aciclice nesaturate	tona	4137 lei
290211000	Ciclohexan	tona	4137 lei
290219000	Alte hidrocarburi ciclanice, ciclenice și cicloterpenice	tona	4137 lei
ex.290220000	Benzen destinat a fi utilizat drept carburant sau combustibil	tona	4137 lei
290230000	Toluen	tona	4137 lei
290244000	Amestec de izomeri ai xilenului	tona	4137 lei
290290000	Alte hidrocarburi ciclice	tona	4137 lei
290511000-290513000	Alcooli monohidroxicilici (metanol, propanol, butan-1-ol)	tona	4137 lei
290514	Alți butanoli	tona	4137 lei
290516	Octanol (alcool octilic) și izomerii lui	tona	4137 lei
ex.290519000	Pentanol (alcool amelic)	tona	4137 lei
2909	Eteri, eter-alcooli, eter-fenoli, eter-alcool-fenoli, peroxizi de alcooli, peroxizi de eteri, peroxizi de cetone (cu compoziție chimică	tona	4137 lei

	definită sau nu) și derivații lor halogenați, sulfonați, nitrați sau nitrozați		
330300	Parfumuri și ape de toaletă	valoarea în lei	30%
381400900	Alți solvenți și diluanți organici compuși nedenumiți și necuprinși în altă parte; preparate pentru îndepărtarea vopselelor sau lacurilor	tona	4137 lei
381700500	– Achilbenzeni lineari	tona	4137 lei
381700800	Altele	tona	4137 lei
ex.430310	Îmbrăcăminte din blană (de nură, vulpe polară, vulpe, samur)	valoarea în lei	25%
7113	Articole de bijuterie sau de giuvaiergerie și părți ale acestora, din metale prețioase sau din metale placate sau dublate cu metale prețioase:		
	– din metale prețioase, chiar acoperite, placate sau dublate cu metale prețioase:		
711311000	– – din argint, chiar acoperite, placate sau dublate cu alte metale prețioase	gramul	2,59 lei
711319000	– – din alte metale prețioase, chiar acoperite, placate sau dublate cu metale prețioase	gramul	39,27 lei
711320000	– din metale comune placate sau dublate cu metale prețioase	gramul	39,27 lei
8519	Aparate de înregistrare a sunetului; aparate de reproducere a sunetului; aparate de înregistrare și reproducere a sunetului	valoarea în lei	15%
852110	Aparate video de înregistrat sau de reprodus, chiar încorporând un receptor de semnale videofonice cu bandă magnetică	valoarea în lei	5%
852190000	Alte aparate video de înregistrat sau de reprodus, chiar încorporând un receptor de semnale videofonice	valoarea în lei	5%
8527	Aparate de recepție pentru radiodifuziune, chiar combinate, în același corp, cu un aparat de înregistrare sau de reproducere a sunetului sau cu un ceas	valoarea în lei	5%

Note:

1. În cazul în care mărfurile supuse accizelor se expediază (se transportă), se importă într-o formă ce nu corespunde unităților de măsură în care sînt stabilite cotele accizelor, impozitarea (aplicarea timbrei de acciz) se efectuează pe baza cotelor aprobate, recalculîndu-se volumele în unitatea de măsură dată. În mod similar se

efectuează recalcularea accizelor la spirt, în funcție de conținutul de alcool absolut.

2. În cazul în care mărfurile supuse accizelor pasibile marcării cu timbru de acciz se expediază (transportă), importă într-o formă ce nu corespunde unităților de măsură în care sînt stabilite cotele accizelor, acestor mărfuri li se aplică un singur timbru de acciz, a cărui valoare se determină la momentul expedierii (transportării), importării mărfurilor în cauză, pornindu-se de la cotele aprobate, recalculate în unitatea de măsură necesară.

42. Anexa nr.2 la titlul IV va avea următorul cuprins:

Poziția tarifară	Denumirea mărfii	Unitatea de măsură	Cota accizului în funcție de termenul de exploatare a mijlocului de transport			
			0-7 ani	8 ani	9 ani	10 ani
8703	Autoturisme și alte autovehicule, proiectate în principal pentru transportul persoanelor (altele decît cele de la poziția 8702), inclusiv mașinile de tip "break" și mașinile de curse:					
	– Alte vehicule cu motor cu piston alternativ cu aprindere prin scînteie:					
870321	– – Cu capacitatea cilindrică de maximum 1000 cm ³	cm ³	0,48 euro	0,50 euro	0,52 euro	0,54 euro
870322	– – Cu capacitatea cilindrică de peste 1000 cm ³ , dar de maximum 1500 cm ³	cm ³	0,61 euro	0,64 euro	0,66 euro	0,71 euro
870323	– – Cu capacitatea cilindrică de peste 1500 cm ³ , dar de maximum 2000 cm ³	cm ³	0,94 euro	0,98 euro	1,05 euro	1,09 euro
	– – Cu capacitatea cilindrică de peste 2000 cm ³ , dar de maximum 3000 cm ³	cm ³	1,55 euro	1,64 euro	1,71 euro	1,79 euro
870324	– – Cu capacitatea cilindrică de peste 3000 cm ³	cm ³	3,72 euro	3,72 euro	3,72 euro	3,72 euro

	– Alte vehicule (autoturisme) cu motor cu piston, cu aprindere prin compresie (diesel sau semidiesel):					
870331	– – Cu capacitatea cilindrică de maximum 1500 cm ³	cm ³	0,61 euro	0,64 euro	0,66 euro	0,71 euro
870332	– – Cu capacitatea cilindrică de peste 1500 cm ³ , dar de maximum 2500 cm ³	cm ³	1,55 euro	1,64 euro	1,71 euro	1,79 euro
870333	– – Cu capacitatea cilindrică de peste 2500 cm ³	cm ³	3,72 euro	3,72 euro	3,72 euro	3,72 euro

Note:

- Cota accizelor se majorează pentru autoturismele cu termenul de exploatare:
 - de la 3 la 4 ani inclusiv – cu 0,02 euro pentru fiecare cm³;
 - de la 5 la 6 ani inclusiv – cu 0,03 euro pentru fiecare cm³;
 - de 7 ani – cu 0,04 euro pentru fiecare cm³;
 - de 8 ani – cu 0,05 euro pentru fiecare cm³;
 - de 9 ani – cu 0,06 euro pentru fiecare cm³;
 - de 10 ani – cu 0,07 euro pentru fiecare cm³.
- Prin derogare de la prezenta anexă, suma accizului calculat pentru fiecare autovehicul de epocă de la poziția tarifară 8703 este de 10 mii euro.

43. Articolul 129:

punctul 3) se completează în final cu textul „ ; șef (șef adjunct) al subdiviziunii organului fiscal”;

se completează cu punctul 6¹) cu următorul cuprins:

„6¹) *Conformare fiscală voluntară* – calcularea corectă, raportarea și vărsarea deplină și la timp la buget a obligației fiscale de către contribuabil în mod benevol fără aplicarea de către organele cu atribuții de administrare fiscală a procedurilor de control fiscal, de asigurare și de executare silită a obligațiilor fiscale.”;

punctul 13) se completează în final cu textul „ , cu excepția obligațiilor fiscale aferente contribuabililor aflați în procedură de insolvență, procedura falimentului sau procedura simplificată a falimentului”;

punctul 17) va avea următorul cuprins:

„17) *Cont bancar* – cont de plăți deschis în una din instituțiile financiare (sucursala sau filiala acesteia) din Republica Moldova sau din străinătate, precum și contul deschis în sistemul trezorerial al Ministerului Finanțelor.”.

44. Articolul 131 se completează cu alineatul (8) cu următorul cuprins:

„(8) Schimbul de date automatizat între organele cu atribuții de administrare fiscală și autoritățile publice indicate la alin.(5) se realizează prin intermediul platformei de interoperabilitate instituite de Guvern.”.

45. La articolul 133 alineatul (1) după litera d³) se introduce litera d⁴) cu următorul cuprins:

„d⁴) eliberează Certificatul de înregistrare în calitate de centru de asistență tehnică pentru instalarea, repararea, deservirea tehnică a mașinilor de casă și de control cu memorie fiscală (Certificat CAT MCC);”.

46. La articolul 161, alineatul (2) se completează în final cu textul „, , precum și în cazul practicării activităților profesionale licențiate ori autorizate sau activităților de întreprinzător desfășurate în mod independent.”.

47. La articolul 162 alineatul (1) litera a) va avea următorul cuprins:

„a) oricărei persoane juridice, întreprinzător individual, gospodărie țărănească (de fermieri), precum și oricărei persoane fizice care desfășoară activități de întreprinzător în mod independent, sau practică activități profesionale licențiate ori autorizate reglementate de legislația de specialitate”.

48. La articolul 163 alineatul (5) va avea următorul cuprins:

„(5) Prin derogare de la alin.(2):

a) persoanelor juridice, constituite în baza actelor normative, precum și în baza tratatelor internaționale ratificate de Republica Moldova, li se atribuie codul fiscal și li se eliberează certificatul de atribuire a codului fiscal în termen de 3 zile lucrătoare de la data depunerii cererii corespunzătoare, la care se anexează actul ce constată acest fapt, iar în cazul persoanelor care activează în baza tratatelor internaționale – și certificatul de confirmare eliberat de autoritatea publică competentă;

b) persoanelor fizice care desfășoară activități de întreprinzător în mod independent sau practică servicii profesionale licențiate ori autorizate, reglementate de legislația de specialitate, organul fiscal este în drept, la cererea contribuabilului, să atribuie cod fiscal diferit de codul fiscal personal, indicat în licență sau alt document care permite practicarea activității respective. Atribuirea codului fiscal, eliberarea certificatului de atribuire a codului fiscal, precum și confirmarea luării la evidență fiscală se efectuează în modul stabilit de Serviciul Fiscal de Stat.”.

49. Articolul 167:

la alineatele (1) și (2), după cuvintele „cu excepția” se introduce textul „conturilor tranzitorii de executare a bugetelor”, iar textul „precum și a conturilor trezoreriale de venituri” se exclude;

la alinetul (3), cuvintele „reglementărilor Băncii Naționale a Moldovei” se înlocuiesc cu cuvintele „reglementărilor în vigoare”;

se completează cu alineatul (4¹) cu următorul cuprins:

„(4¹) Trezoreria de Stat informează organul fiscal despre deschiderea, modificarea sau închiderea conturilor deschise instituției publice în Sistemul Trezorerial al Ministerului Finanțelor.”.

50. Articolul 171:

la alineatul (1), textul „prin virament, inclusiv” se exclude;

la alineatul (2), cuvintele „prin virament” se înlocuiesc cu cuvintele „cu utilizarea instrumentelor de plată fără numerar”, iar cuvintele „dacă legislația nu prevede altfel” se înlocuiesc cu cuvintele „sau alți prestatori de servicii de plată”;

la alineatul (3) după textul „(sucursalelor sau filialelor acestora)” se introduce textul „sau al altor prestatori de servicii de plată”;

la alineatul (5), cuvintele „contul său bancar” se înlocuiesc cu cuvintele „contul său de plăți”.

51. La articolul 172 alineatul (2), după cuvintele „actele organelor de drept” se introduc cuvintele „privind radierea din Registrul fiscal”.

52. Articolul 174:

la alineatul (3), cuvintele „sau prin reorganizare” se înlocuiesc cu textul „prin reorganizare și în cazul în care stingerea ei prin executare silită în conformitate cu prezentul cod este imposibilă”;

la alineatul (4), textul „, inclusiv în cazul când stingerea ei prin executare silită în conformitate cu prezentul cod este imposibilă” se exclude;

se completează cu alineatele (5), (6) și (7) cu următorul cuprins:

„(5) Suma obligațiilor fiscale stinse prin scădere conform prezentului articol sînt luate la o evidență specială, care este parte componentă a evidenței generale, în modul stabilit de Inspectoratul Fiscal Principal de Stat. În cazurile prevăzute la art.186 alin.(5), sumele luate la evidență specială se restabilesc.

(6) Inspectoratul Fiscal Principal de Stat prezintă Ministerului Finanțelor rapoarte trimestriale și anuale privind suma obligațiilor fiscale luate la evidență specială.

(7) Din data expirării valabilității actului de suspendare, obligațiile fiscale, luate la evidență specială conform art.206 alin.(1) lit.c) și lit.c¹) se restabilesc în conturile contribuabilului cu data inițială a actului de suspendare.”.

53. La articolul 178, alineatul (1) va avea următorul cuprins:

(1) Data a stingerii obligației fiscale prin achitare se consideră:

a) în cazul achitării prin intermediul instrumentelor de plată fără numerar, altele decît cardurile de plată (prin virament) — data la care a fost debitat contul de plăți al contribuabilului în contul obligației fiscale respective. Debitarea contului de plăți se confirmă prin documentul de plată emis de prestatorul serviciilor de plată, în care se indică data debitării contului de plăți;

b) în cazul achitării în numerar — data primirii numerarului prin intermediul instituțiilor financiare (sucursalelor sau filialelor acestora) sau altor prestatori de servicii

de plată în contul obligației fiscale respective. Primirea numerarului se confirmă prin ordin de încasare a numerarului și prin documentul de plată emis de prestatorul serviciilor de plată, în care se indică data primirii numerarului;

c) în cazul achitării prin intermediul cardurilor de plată - data la care a fost debitat contul de plăți la care este atașat cardul de plată al contribuabilului) pentru înscrierea sumei la buget în contul obligației fiscale respective. Debitarea contului de plăți la care este atașat cardul de plată se confirmă prin bonul (chitanța) de plată cu card de plată perfectat la terminal POS sau la alt dispozitiv de utilizare a cardurilor de plată, bon (chitanță) ce se eliberează deținătorului de card, și prin documentul de plată emis de prestatorul serviciilor de plată, în care se indică data debitării contului de card;

d) în cazul achitării prin intermediul Serviciului Guvernamental de Plăți Electronice (Mpay) – data efectuării plății de către contribuabil, confirmată de către Serviciul MPay printr-o notificare privind efectuarea completă a plății fapt comunicat organului de stat competent și documentul de plată emis de prestatorul serviciilor de plată, în care se indică data efectuării plății.”.

54. Articolul 180 va avea următorul cuprins:

„Articolul 180. Modificarea termenului de stingere a obligației fiscale

(1) În cazul admiterii restanțelor la bugetul public național, cu excepția bugetului asigurărilor sociale de stat, termenul de stingere a obligației fiscale poate fi modificat, în conformitate cu prezentul articol, pe o perioadă maximă de 12 luni consecutive, cu calcularea unei majorări de întârziere, în conformitate cu prevederile art.228, și cu aplicarea măsurilor de asigurare a stingerii obligației fiscale sub formă de gaj.

(2) Modificarea termenului de stingere a obligației fiscale se efectuează prin:

a) amânarea stingerii obligației fiscale (stingerea se va efectua printr-o plată unică);

b) eşalonarea stingerii obligației fiscale (stingerea se va efectua în rate).

(3) Amânarea sau eşalonarea stingerii obligației fiscale se acordă contribuabilului, în următoarele cazuri:

a) calamități naturale și tehnogene;

b) distrugerea accidentală a clădirilor de producție;

c) împrejurare imprevizibilă și de neînlăturat, care împiedică în mod efectiv capacitatea de producție pe o perioadă lungă de timp și executarea obligației contractuale a contribuabilului;

d) datoriilor autorităților sau instituțiilor publice (finanțate de la bugetul public național) față de contribuabil, doar în limitele sumelor datorate, precum și impozitelor și taxelor aferente acestora;

e) alte circumstanțe ce duc la imposibilitatea stingerii obligațiilor fiscale, cu confirmarea documentară privind măsurile întreprinse de contribuabil pentru stingerea acestor obligații fiscale.

Cazurile amânării sau eşalonării stingerii obligației fiscale expuse la alin.(3) lit.a) – lit.c) urmează a fi confirmate prin acte emise de autoritățile sau instituțiile competente.

(4) Amânarea sau eşalonarea stingerii obligației fiscale se acordă cu condiția stingerii obligației fiscale curente în perioada termenului de amânare sau eşalonare.

(5) Amânarea sau eşalonarea stingerii obligației fiscale se acordă în baza unui contract-tip, care se încheie între:

a) organul fiscal și contribuabil – dacă suma restanțelor la bugetul public național, cu excepția bugetului asigurărilor sociale de stat, nu depășește suma de 600 000 lei, inclusiv;

b) organul fiscal și contribuabil, după coordonarea și acordul scris al Inspectoratului Fiscal Principal de Stat – dacă suma restanțelor la bugetul public național, cu excepția bugetului asigurărilor sociale de stat, depășește suma de 600 000 lei.

(6) Procedura de examinare și acordare a dreptului de modificare a termenului de stingere a obligației fiscale, modelul contractului – tip privind modificarea termenului de stingere a obligației fiscale, inclusiv modul de intrare în vigoare, de suspendare, de modificare și de reziliere a acestuia, sunt stabilite de Ministerul Finanțelor.

(7) În cazul nerespectării de către contribuabil a clauzelor contractului de amânare sau eşalonare, acesta este reziliat din momentul în care organul fiscal a depistat încălcările.

(8) Nu se admite încheierea unui nou contract de amânare sau eşalonare a uneia și aceleiași obligații fiscale cu contribuabilul care nu a îndeplinit condițiile contractului precedent.

(9) Până la expirarea termenului de stingere a obligației fiscale, modificat prin amânare sau eşalonare, nu se vor întreprinde acțiuni de executare silită asupra obligației fiscale care este obiect al contractului.”.

55. Articolul 187:

la alineatul (2) cuvintele „organului fiscal în care se află la evidență” se înlocuiesc cu cuvintele „oricărui organ fiscal teritorial”;

alineatul (2¹) se completează cu litera c) cu următorul cuprins:

„c) începînd cu 01.07.2016 – de către subiecții care au mai mult de 10 persoane angajate prin contract individual de muncă ori prin alte contracte în vederea executării de lucrări sau prestări de servicii.”;

se completează cu alineatul (2²) cu următorul cuprins:

„(2²) Forma și modul de utilizare a metodelor automatizate de raportare electronică pentru contribuabilii care benevol le utilizează sînt similare celor expuse în alin.(2¹).”;

la alineatul (3), cuvintele „persoană juridică sau forma organizatorică cu statut de persoană fizică” se înlocuiesc cu textul “(cu excepția contribuabililor înregistrați de către entitatea abilitată cu dreptul de înregistrare de stat)”, iar textul „și, în mod gratuit, pe pagina web oficială a organului înregistrării de stat” se exclude.

56. Articolul 188 se completează cu alineatul (4¹) cu următorul cuprins:

„(4¹) Darea de seamă fiscală corectată va fi luată în considerație după efectuarea controlului fiscal, prin urmare va modifica darea de seamă precedentă dacă cea corectată a fost prezentată la solicitarea organului fiscal.”.

57. La articolul 198 alineatul (1), cuvintele „persoană juridică sau persoană fizică subiect al activității de întreprinzător” se înlocuiesc cu textul „identificat sub noțiunea prevăzută de art.5 pct.2).”.

58. Articolul 203:

la alineatul (2), textul „alin.(7),” se înlocuiește cu textul „alin.(7) și”, iar textul „(9) și (15)” se exclude;

alineatul (9) se abrogă;

la alineatul (15), textul „a bunurilor calificate drept mărfuri bursiere cu valoarea lotului mai mare de 10 000 lei” și textul „precum și a bunurilor care au fost expuse la bursa de mărfuri, dar nu au fost solicitate spre a fi comercializate și au fost excluse din planul de licitație conform reglementărilor legale în vigoare,” se exclud.

59. Articolul 206:

alineatul (1) se completează cu litera e) cu următorul cuprins:

„e) există Decizia organului fiscal privind suspendarea deciziei pe marginea contestației și efectuarea unui control repetat - pe perioada valabilității actului emis (art.271 alin.(1) lit.d))”;

alineatele (3), (4), (5) se abrogă.

60. La articolul 208 alineatul (1), textul „alin.(7),” se înlocuiește cu textul „alin.(7) și”, iar textul „(9) și (15)” se exclude.

61. Articolul 226³ va avea următorul cuprins:

„Articolul 226³. Subiecții estimării prin metode indirecte

Subiecți ai estimării prin metode indirecte sunt persoanele fizice rezidente cetățeni ai Republicii Moldova care depășesc riscul minim acceptat, stabilit în art. 226¹³ alin.(11) din Codul fiscal. Persoanele fizice proprietari ai bunurilor imobiliare a căror construcție a început pînă la 1 ianuarie 2012, iar înregistrarea la organul cadastral s-a efectuat după această dată nu vor fi considerați subiecți ai estimării numai referitor la bunurile imobiliare menționate.”.

62. Articolul 226⁶:

alineatul (6) după prima propoziție, se completează cu fraza „Nu va fi permisă diminuarea venitului impozabil estimat al persoanei fizice cu suma de 500 mii lei, în cazul existenței probelor ce atestă acordarea împrumutului de mijloace bănești de către acesta altor persoane fizice.”;

alineatul (10) se completează cu litera h) cu următorul conținut:

„h) în timpul efectuării controlului fiscal verifică proveniența surselor mijloacelor bănești depistate la persoana fizică supusă controlului fiscal.”.

63. La articolul 226¹⁴, alineatul (8) se completează în final cu fraza „În cazul necesității obținerii de la terți a unor documente, informații, explicații și/sau probe suplimentare, termenul de 45 de zile se suspendă de la momentul solicitării de la terți a

unor documente, informații, explicații și/sau probe suplimentare. După încetarea condițiilor care a generat suspendarea, verificarea fiscală prealabilă va fi reluată.”.

64. Articolul 226¹⁶:

se completează cu alineatul (11¹) cu următorul cuprins:

„(11¹) Prin derogare de la alin.(11), se permite eliberarea copiei Declarației persoanei fizice cu privire la disponibilul de mijloace bănești la situația din 01.01.2012 depuse conform prevederilor art.226⁷ alin.(1), la solicitarea scrisă a persoanei fizice care a prezentat declarația dată. Solicitarea privind eliberarea copiei va fi examinată în termen de 15 zile calendaristice de la data înregistrării acesteia. Copia declarației va fi înmînată persoanei fizice numai după semnarea de către contribuabil a declarației privind asumarea responsabilității privind confidențialitatea informației recepționate.”;
la alineatul (14), cuvîntul „Șeful” se înlocuiește cu cuvîntul „Conducerea”.

65. Articolul 231:

alineatul (4) și (5) vor avea următorul cuprins:

„(4) Se consideră ne semnificativă încălcarea fiscală dacă suma impozitului sau taxei constituie pînă la 100 lei pentru persoanele fizice care nu desfășoară activitate de întreprinzător și pînă la 1000 lei pentru persoanele fizice care desfășoară activitate de întreprinzător și persoanele juridice, inclusiv pentru fiecare perioadă fiscală în parte – în cazul nedeclarării, declarării tardive sau diminuării impozitului sau taxei.

(5) Se consideră semnificativă încălcarea fiscală care nu cade sub incidența alin.(4).”.

66. La articolul 232, litera c) va avea următorul cuprins:

„c) contribuabilul persoană fizică care practică activitate de întreprinzător ce a săvîrșit o încălcare fiscală sau a cărui persoană cu funcție de răspundere a săvîrșit o încălcare fiscală.”.

67. Articolul 254¹:

la alineatul (1), textul „inclusiv turistice” se înlocuiește cu textul „inclusiv turistice sau în regim de taxi”;

la alineatul (2), textul „prin intermediul planului unic de facturare și decontare” se exclude;

alineatul (3) se abrogă;

alineatul (4) se abrogă.

68. Articolul 259:

în denumirea articolului după cuvintele „instituțiile financiare” se introduc cuvintele „și alți prestatori de servicii de plată”;

la alineatul (4), după cuvintele „Trezoreriei de Stat” se introduce textul „de către instituțiile financiare și alți prestatori de servicii de plată (sucursalele sau filialele acestora)”;

la alineatul (6), după cuvintele „instituția financiară” se introduce textul „și alți prestatori de servicii de plată (sucursalele sau filialele acestora)”, iar textul „(sucursala sau filiala acesteia)” se exclude.

69. Articolul 265 se completează cu alineatul (1¹) cu următorul cuprins:

„(1¹) Dacă obligațiile fiscale, inclusiv restanțele, în cuantum de pînă la 10 lei per ansamblu la toate plățile administrate de Codul fiscal ale unui contribuabil persoană fizică sau juridică au fost determinate conform art.264 alin.(1), atunci acestea se supun anulării la situația din 31 decembrie a fiecărui an fiscal de gestiune.”.

70. Articolul 270:

la alineatul (1), după textul „30 de zile”, în ambele cazuri, se introduce cuvîntul „calendaristice”;

la alineatul (3), cuvintele „un exemplar al căreia se remite contribuabilului.” se înlocuiesc cu textul „, un exemplar al căreia se înmînează sau se expediază recomandat contribuabilului în decursul a 3 zile lucrătoare după emiterea deciziei.”.

71. Articolul 272:

denumirea articolului va avea următorul cuprins „Executarea deciziei pe marginea contestației”;

se completează cu alineatul (3) cu următorul cuprins:

„(3) Controlul în baza deciziei de suspendare a executării unei decizii contestate urmează a fi inițiat în termen de 30 zile calendaristice din ziua adoptării deciziei menționate.”.

72. La articolul 276 punctul 6), textul „la adoptarea bugetului unității administrativ-teritoriale respective” se exclude.

73. Codul se completează cu titlurile VI¹ și VI² cu următorul cuprins:

„TITLUL VI¹

IMPOZITUL PE AUTOVEHICULE

Articolul 287¹. Noțiuni

În sensul prezentului titlu, se definesc următoarele noțiuni:

1) *Impozit pe autovehicule* – impozit local care reprezintă o plată obligatorie la buget pentru deținerea autovehiculului înmatriculat în Republica Moldova.

2) *Autovehicul mixt* – autovehicul destinat, prin construcție, transportului de pasageri și de mărfuri în compartimente separate.

3) *Autovehicul pentru utilizări speciale pe șasiu de autoturism sau de microbuz* – autovehicul, altul decît cel conceput în principal pentru transportul de pasageri sau de mărfuri, care, prin construcție și echipare, este prevăzut pe șasiu de autoturism sau de microbuz (autovehicul de asistență medicală, autovehicul de asistență tehnică, autovehicul-generator, autovehicul-laborator, stație radiologică, radiofurgon etc.).

4) *Autovehicul pentru utilizări speciale pe șasiu de autocamion* – autovehicul, altul decât cel conceput în principal pentru transportul de pasageri sau de mărfuri, care, prin construcție și echipare, este prevăzut pe șasiu de autocamion (automacara, autovehicul de asistență tehnică și de intervenție, de pompare, de curățare a drumurilor, de curățare a zăpezii, de depanare, de stingere a incendiilor, de curățare a străzilor, de împrăștiere a materialelor, autobetonieră, autoatelier, unitate autoradiologică etc.).

Articolul 287². Subiecții impunerii

Subiecți ai impunerii sînt persoanele juridice și persoanele fizice rezidenți și nerezidenți ai Republicii Moldova:

- a) proprietarii autovehiculelor înmatriculate în Republica Moldova;
- b) locatarii autovehiculelor înmatriculate în Republica Moldova – în cazul contractului de leasing financiar.

Articolul 287³. Obiectul impunerii

(1) Obiect al impunerii sînt autovehiculele înmatriculate permanent sau temporar în Republica Moldova.

(2) Nu constituie obiect al impunerii:

- a) autovehiculele pentru transportul în comun pe fir electric;
- b) autovehiculele din dotarea forței militare străine, în conformitate cu tratatele internaționale la care Republica Moldova este parte.
- c) autovehiculele neexploatate provizoriu, scoase din circulație cu condiția excluderii din evidența Registrului de stat al transporturilor.

Articolul 287⁴. Cotele impozitului și baza impozabilă

(1) Cotele impozitului și baza impozabilă a obiectelor impunerii, în dependență de caracteristicile tehnice ale autovehiculelor, specificate în certificatul de înmatriculare al acestuia sunt stabilite în anexa la prezentul titlu.

(2) Pentru autovehiculele reutilate, cota impozitului se stabilește conform anexei la prezentul titlu, pornind de la categoria autovehiculului reutilat și caracteristicile tehnice ale acestuia, specificate în certificatul de înmatriculare.

(3) Pentru autovehiculele mixte, impozitul se calculează la cota celui mai mare impozit dintre impozitul calculat în conformitate cu cotele stabilite la pct.2, impozitul calculat în conformitate cu cotele stabilite la pct.6 și impozitul calculat în conformitate cu cotele stabilite la pct.7 din anexa la prezentul titlu, pornind de la categoria autovehiculului și caracteristicile tehnice ale acestuia, specificate în certificatul de înmatriculare.

(4) Dacă autovehiculul mixt, în urma reutilării, nu mai poate fi calificat ca microbuz/autobuz, impozitul, în baza caracteristicilor tehnice ale autovehiculului, se calculează la cota celui mai mare impozit dintre impozitul calculat, în conformitate cu cotele stabilite la pct.2 și pct.6 din anexa la prezentul titlu.

Articolul 287⁵. Perioada fiscală

Perioada fiscală este anul calendaristic.

Articolul 287⁶. Calcularea impozitului

(1) Suma impozitului se calculează de către de sine stătător de către subiectul impunerii și/sau inspectoratele fiscale de stat teritoriale—ținându-se cont de: tipul autovehiculului, caracteristicile tehnice ale acestuia și de cota impunerii.

(2) Înștiințarea subiecților impunerii cu privire la suma impozitului pe autovehicule ce urmează a fi achitată se realizează de către inspectoratele fiscale de stat teritoriale, prin intermediul avizelor de plată a impozitului pe autovehicule.

(3) În caz de schimbare, după începerea perioadei fiscale, a subiectului impunerii, pentru noul subiect al impunerii impozitul pe autovehicule se calculează din momentul înregistrării de stat a drepturilor patrimoniale / de leasing financiar asupra autovehiculelor înmatriculate în Republica Moldova.

(4) În caz de schimbare, după începerea perioadei fiscale, a subiectului impunerii, subiectul anterior al impunerii este în drept să solicite calcularea (recalcularea) impozitului pe autovehicule proporțional perioadei în care a deținut această calitate.

(5) În cazul în care subiectul impunerii primește autovehicule prin moștenire sau prin donație, obligația fiscală neexecutată de către subiectul precedent al impunerii este pusă în întregime pe seama noului subiect.

(6) În cazul în care, după începerea perioadei fiscale, au apărut noi obiecte ale impunerii, impozitul pe autovehicule se calculează din momentul înregistrării de stat a drepturilor de proprietate / de leasing financiar.

În cazul în care obiectul impunerii existent a fost rebutat sau distrus, impozitul pe autovehicule se calculează pînă la momentul radierii dreptului de proprietate asupra autovehiculelor înmatriculate în Republica Moldova din Registrul transporturilor.

Articolul 287⁷. Termenele achitării impozitului

(1) Impozitul se achită pentru perioada fiscală printr-o plată unică și în volum deplin.

(2) Subiecții impunerii achită impozitul:

a) la data înmatriculării de stat a autovehiculului;

b) la data înmatriculării de stat curente a autovehiculului, dacă pînă la această dată taxa nu a fost achitată;

c) pînă la data efectuării testării tehnice obligatorii anuale a autovehiculului, dar nu mai tîrziu de 25 decembrie a anului curent.

d) pînă la 25 decembrie a anului curent, în cazurile nespecificate la literele a)-c).

(3) Înmatricularea, precum și testarea tehnică obligatorie a autovehiculului, fără prezentarea documentului de plată ce confirmă achitarea impozitului pentru anul curent, nu se efectuează.

(4) Taxa se achită indiferent de rezultatele testării tehnice obligatorii. Dacă, în urma testării tehnice obligatorii, autovehiculul a fost interzis în exploatare, taxa nu se restituie. În cazul în care taxa a fost achitată și autovehiculul nu a trecut testarea tehnică obligatorie din cauza necorespunderii lui normelor stabilite, la supunerea repetată a

autovehiculului testării tehnice obligatorie în aceeași perioadă fiscală de gestiune, taxa nu se achită.

(5) Impozitul pe autovehicule se achită la contul trezorerial de venituri al bugetului unității administrativ-teritoriale după locul (adresa) înmatriculării autovehiculului:

- a) în cazul persoanelor fizice – după adresa de domiciliu;
- b) în cazul persoanelor juridice – după adresa juridică;
- c) în cazul filialelor, reprezentanțelor – conform sediului filialei, reprezentanței.

Articolul 287⁸. Înlesniri fiscale

De impozitul pe autovehicule sunt scutiți:

- invalizii - pentru autovehicule reutilate în sistem cu dirijare manuală, fapt confirmat în Registrul de stat al transporturilor;
- organele de protecție socială a populației - pentru autovehiculele luate la evidență odată cu înmatricularea primară de stat transmise în folosință invalizilor.

Articolul 287⁹. Furnizarea informației

(1) Organele și întreprinderile care efectuează testarea tehnică obligatorie a autovehiculelor sînt obligate să țină computerizat evidența autovehiculelor care au fost supuse testării tehnice obligatorii și să transmită Ministerului Tehnologiei Informației și Comunicațiilor informația necesară pentru completarea Registrului de stat al transporturilor.

(2) Ministerul Tehnologiei Informației și Comunicațiilor asigură accesul Serviciului Fiscal de Stat la datele Registrului de stat al transporturilor prin intermediul platformei de interoperabilitate instituită de Guvern.

Articolul 287¹⁰. Avizul de plată al impozitului

Avizul de plată a impozitului calculat pentru autovehiculele înmatriculate în Republica Moldova este expediat fiecărui subiect al impunerii de către inspectoratele fiscale de stat teritoriale cel tîrziu pînă la 25 martie a anului curent.

Articolul 287¹¹. Ținerea autovehiculului fiscal

Serviciul Fiscal de Stat, în baza datelor din Registrul de stat al transporturilor, organizează ținerea autovehiculului fiscal și monitoringul informației privind fiecare subiect și obiect al impunerii.

Forma și metodele de ținere a autovehiculului fiscal, de eliberare a informației pe care o conține se stabilesc de către Inspectoratul Fiscal Principal de Stat.

Articolul 287¹². Responsabilitatea

Impozitul neachitat în termen este perceput conform legislației.

Anexă

Cotele impozitului pe autovehicule

Nr. crt.	Obiectul impunerii	Unitatea de măsură	Taxa, lei
1	Motocicletă cu capacitatea cilindrică a motorului:		
	a) de pînă la 500 cm ³ inclusiv	unitate	300
	b) de peste 500 cm ³	unitate	600
2	Autoturisme, autovehicule pentru utilizări speciale pe șasiu de autoturism cu capacitatea cilindrică a motorului:		
	a) de pînă la 2000 cm ³ inclusiv	cm ³	0,60
	b) de la 2001 la 3000 cm ³ inclusiv	cm ³	0,90
	c) de la 3001 la 4000 cm ³ inclusiv	cm ³	1,2
	d) de la 4001 la 5000 cm ³ inclusiv	cm ³	1,5
	e) de peste 5001 cm ³	cm ³	1,8
3	Remorci cu capacitatea de ridicare înscrisă în certificatul de înmatriculare	tonă	270
4	Semiremorci cu capacitatea de ridicare înscrisă în certificatul de înmatriculare:		
	a) de pînă la 20 t inclusiv	tonă	225
	b) de peste 20 t	unitate	4500
5	Autoremorchere, tractoare	unitate	2250
6	Autocamioane, autovehicule pentru utilizări speciale pe șasiu de autocamion, orice alte autovehicule cu autopropulsie, cu masa totală:		
	a) pînă la 1,6 t inclusiv	unitate	1200
	b) de la 1,6 t pînă la 5,0 t inclusiv	unitate	2250
	c) de la 5,0 t pînă la 10,0 t inclusiv	unitate	3000
	d) de peste 10,0 t	unitate	4500
	Autobuze cu capacitatea*:		
	a) de pînă la 11 locuri	unitate	2925
	b) de la 12 la 17 locuri inclusiv	unitate	3600

7	c) de la 18 la 24 locuri inclusiv	unitate	4275
	d) de la 25 la 40 locuri inclusiv	unitate	4725
	e) de peste 40 locuri	unitate	5400

* Numărul de locuri se calculează fără locul șoferului.”.

Titlul VI² IMPOZITUL PE AVERE

Articolul 287¹³. Noțiuni

În sensul prezentului titlu, se definesc următoarele noțiuni:

1) *Impozitul pe avere* – impozit aplicat asupra bunurilor imobiliare (cu excepția terenurilor), în cazul în care acestea satisfac condițiile specificate în prezentul titlu.

Articolul 287¹⁴. Subiecții impunerii

(1) Subiecți ai impunerii cu impozitul pe avere sunt persoanele fizice – proprietari ai bunurilor imobiliare (cu excepția terenurilor) pe teritoriul Republicii Moldova.

(2) În cazul în care bunurile imobiliare reglementate de prezentul capitol se află în proprietate (în folosință) comună în diviziune a mai multor persoane, subiect al impunerii este considerată fiecare dintre aceste persoane, în cota-parte care îi revine.

(3) În cazul în care bunurile imobiliare reglementate de prezentul titlu se află în proprietate comună în devălmășie, subiect al impunerii este considerată, în baza acordului comun, unul din proprietari (coproprietari). În acest caz toți proprietarii (coproprietarii) poartă o răspundere solidară pentru îndeplinirea obligațiilor fiscale.

Articolul 287¹⁵. Obiect al impunerii și baza impozabilă

(1) Obiecte ale impunerii cu impozitul pe avere sunt bunuri imobiliare (cu excepția terenurilor):

a) care au suprafața mai mare de 120 m² și valoarea estimată, apreciată de către organele cadastrale teritoriale, depășește 1,5 milioane de lei;

b) în cantitate, ce depășește o unitate.

(2) În cazul în care bunul imobiliar este obiect al unui credit imobiliar (ipotecar) sau a unui contract de leasing financiar, obiect al impunerii va constitui diferența pozitivă formată între valoarea estimată a bunului imobiliar și suma rămasă pînă la stingerea totală a creditului sau contractului de leasing financiar, în cazul în care aceasta corespunde criteriilor specificate la alin.(1) lit.a).

(3) Nu constituie obiect al impunerii în baza alin.(1) lit.b):

a) bunurile imobile aflate în posesia persoanei, a căror valoare totală nu depășește 1,5 milioane de lei și suprafața nu depășește 120 m².

b) cotele părți din bunul imobil.

(4) Baza impozabilă a bunurilor imobiliare constituie valoarea estimată a acestor bunuri, apreciată de către organele cadastrale teritoriale.

Articolul 287¹⁶. Cota impunerii

Cota impozitului reprezintă 0,8% și se aplică asupra bazei impozabile.

Articolul 287¹⁷. Calcularea impozitului pe avere și avizele de plată

Calcularea impozitului pe avere și prezentarea avizelor de plată se face de către oficiile fiscale teritoriale și se realizează în termen de pînă la 30 noiembrie pentru situația existentă la 1 noiembrie a anului de gestiune.

Articolul 287¹⁸. Achitarea impozitului

Impozitul pe avere se achită la bugetul de stat în termen de pînă la 25 decembrie a anului de gestiune.”.

74. Articolul 288:

la punctul 8), textul „și/sau oricărei altei informații aferente activității de întreprinzător” se exclude;

la punctul 10), cuvîntul „personal” se înlocuiește cu cuvîntul „salariați”;

la punctul 13), după cuvintele „denumirea lui” se introduce textul „(în calitate de denumire a produsului fabricat)”.

75. Articolul 290:

litera c¹) se abrogă;

litera q) va avea următorul cuprins:

„q) taxa pentru dispozitivele publicitare – persoanele fizice înregistrate în calitate de întreprinzător și persoanele juridice, care dețin în posesie/folosință sau sînt proprietari ai dispozitivelor publicitare.”.

76. Articolul 291 alineatul (1):

la litera c), textul „cu excepția celei amplasate integral în zona drumului public și/sau în zonele de protecție a acestuia din afara perimetrului localităților” și textul „, , precum și afișele, pancartele, panourile și alte mijloace tehnice prin intermediul cărora se amplasează publicitatea exterioară” se exclud;

la litera e), textul „, , cu excepția celor care se află total în zona drumului public și/sau în zonele de protecție a acestuia din afara perimetrului localităților” se exclude;

litera f) va avea următorul cuprins:

„f) la taxa de piață – suprafața terenului pieței și a clădirilor, construcțiilor a căror strămutare este imposibilă fără cauzarea de prejudicii destinației lor;”;

litera q) va avea următorul cuprins:

„q) la taxa pentru dispozitivele publicitare – suprafața feței (fețelor) dispozitivului publicitar prin intermediul cărora se amplasează publicitatea exterioară.”.

77. La articolul 294 alineatul (2), textul „la lit.k) și n)” se înlocuiește cu textul „ la lit.k), n) și p)”.

78. La articolul 297, alineatul (3) va avea următorul cuprins:

„(3) Pe parcursul anului fiscal (calendaristic), stabilirea de taxe locale conform prezentului cod, sau anularea ori modificarea taxelor locale, se permit numai concomitent cu modificarea bugetelor unităților administrativ-teritoriale.”.

79. La articolul 298 alineatul (2), textul „precum și pentru prezentarea dărilor de seamă respective către organele fiscale teritoriale,” se exclude.

80. Anexa la titlul VII :

la literele c) și e), textul „ , cu excepția celei amplasate integral în zona drumului public și/sau în zonele de protecție ale acestuia din afara perimetrului localităților” se exclude;

la litera f), coloana 2 va avea următorul cuprins:

„Suprafața terenului pieței și a clădirilor, construcțiilor a căror strămutare este imposibilă fără cauzarea de prejudicii destinației lor”.

81. Articolul 299:

punctele 2) și 3) vor avea următorul cuprins:

„2) *Minerale utile* - acumulări, în subsol, de minerale naturale, hidrocarburi și ape subterane, ale căror compoziție chimică și proprietăți fizice permit folosirea lor în sfera producției materiale și consumului imediat sau după prelucrare. La substanțe minerale utile se referă și rămășițele biologice împietrite (fosile) aflate în subsol;

3) *Subsol* - parte a scoarței terestre aflată sub stratul de sol fertil, iar în lipsa acestuia, sub suprafața terestră și fundul bazinelor de apă și apelor curgătoare, care ajunge pînă la adîncimi accesibile pentru cercetare geologică și valorificare.”;

se completează cu punctul 3¹) cu următorul cuprins:

„3¹) *Beneficiar al subsolului* — persoană juridică sau fizică care, în conformitate cu prevederile legislației, are dreptul să desfășoare activități legate de folosirea subsolului.”.

82. La articolul 315, după textul „de organizare, ” se introduce textul „beneficiari ai subsolului, ”.

83. La articolul 335 alineatul (2), litera a) se abrogă.

84. La articolul 336, punctele 1) - 6) și 10) se abrogă.

85. La titlul IX, capitolul 2 se abrogă.

86. Articolul 348⁴:

la alineatul (2), litera b), cuvintele „autoritatea abilitată a administrației publice centrale” se înlocuiesc cu cuvintele „Ministerul Transporturilor și Infrastructurii Drumurilor”;

la alineatul (4), cuvintele „autoritatea competentă” se înlocuiesc cu cuvintele „Ministerul Transporturilor și Infrastructurii Drumurilor”.

87. La titlul IX, Anexa nr.1 se abrogă.

88. La Titlul IX Anexa nr.2¹ va avea următorul cuprins:

Anexa nr.2¹

**Taxa pentru folosirea drumurilor Republicii Moldova de către
autovehiculele
neînmatriculate în Republica Moldova (vinieta)**

Obiectul impunerii	Perioada, zile	Taxa, euro
Autovehiculele clasificate la poziția tarifară 8703 și remorcile atașate la acestea, clasificate la poziția tarifară 8716	7	4
	15	8
	30	30
	90	90
	180	180

~~Art.IX.~~ ^{vu} – Legea nr.1380-XIII din 20 noiembrie 1997 cu privire la tariful vamal (republicată în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, ediție specială din 1 ianuarie 2007), cu modificările și completările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:

1. Articolul 4 se completează cu alineatul (5¹) cu următorul cuprins:
„(5¹) Operațiunile de import-export efectuate de către agenții economici aflați pe teritoriul Republicii Moldova care nu au relații fiscale cu sistemul ei bugetar se realizează în modul aprobat de Guvern.”.
2. La articolul 7, alineatul (5) se abrogă.
3. Articolul 11:
alineatul (6), se completează în final cu textul:
„În sensul prezentului articol, se consideră membri ai aceleiași familii persoanele care sunt legate prin oricare din relații de rudenie și/sau afinitate de gradul I, II și III.”;
alineatul (8) se abrogă.
4. La articolul 15 alineatul (1), cuvintele „în cele mai mari partide” se înlocuiesc cu cuvintele „în cea mai mare cantitate totală”.

5. Articolul 17²:

la alineatul (1) litera c), cuvintele „pe baza valorii de tranzacție” se exclud;

la alineatul (2), litera d) se completează în final cu textul „și/sau informațiile deținute de organul vamal la momentul evaluării”;

la alineatul (3), cuvintele „să ridice mărfurile din vamă” se înlocuiesc cu cuvintele „să dispună de mărfuri”;

la alineatul (5), după textul „cel puțin 65” se introduce textul „și cel mult 160”;

la alineatul (7), cuvintele „de la ridicarea mărfii” se înlocuiesc cu cuvintele „de la punerea în liberă circulație”.

6. Articolul 28:

la litera c), după textul „moneda națională, valuta străină” se introduce textul „de la pozițiile tarifare 490700300 și 7118”, iar după cuvintele „hîrtii de valoare” se introduce textul „de la poziția tarifară ex.490700”;

la litera l), după textul „mărfurile (serviciile) exportate în afara teritoriului vamal al Republicii Moldova și în alte zone economice libere,” se introduce textul „cu excepția mărfurilor (serviciilor) exportate pentru care se emite sau se întocmește o dovadă de origine în sensul acordurilor de comerț liber ratificate de Republica Moldova, ce prevăd interzicerea restituirii sau a scutirii de taxe vamale.”;

la litera p) după cuvintele „timbrele de acciz” se introduce textul „de la poziția tarifară ex.490700100”.

7. La articolul 28¹, alineatul (3) va avea următorul cuprins:

„(3) Dacă, pînă la expirarea termenului specificat la alin.(1), a avut loc exportul mărfurilor obținute din prelucrarea materiei prime, materialelor, accesoriilor, ambalajului primar și articolelor de completare importate pentru care s-a prelungit termenul de plată a taxei vamale, plata taxei vamale nu se efectuează, cu excepția cazului cînd pentru mărfurile exportate se emite sau se întocmește o dovadă de origine în sensul acordurilor de comerț liber ratificate de Republica Moldova, care prevăd interzicerea restituirii sau scutirii de taxe vamale. Prin decizii de regularizare, Serviciul Vamal efectuează procedura anulării sumelor taxei vamale calculate anterior la importul materiei prime, materialelor, accesoriilor, ambalajului primar și articolelor de completare importate, iar în cazul excepției sus-specificate Serviciul Vamal efectuează procedura încasării sumelor taxei vamale calculate anterior la importul materiei prime, materialelor, accesoriilor, ambalajului primar și articolelor de completare.”.

8. Articolul 29:

alineatul (1) se completează în final cu textul: „Taxa vamală nu se restituie în cazul în care la exportul produselor compensatoare a fost emisă o dovadă de origine preferențială, care a fost acceptată de țara de import.”;

la alineatul (4), prima propoziție va avea următorul cuprins:

„Restituirea taxei vamale se efectuează în contul stingerii datoriilor față de bugetul public național, iar în lipsa datoriilor, la cererea plătitorului vamal, în contul viitoarelor obligații ale acestuia față de bugetul public național, sau la contul bancar al plătitorului vamal respectiv.

Se interzice restituirea taxei vamale în contul stingerii datoriilor creditorilor, inclusiv persoanelor juridice și fizice cesionari.”;

alineatul (5) va avea următorul cuprins:

„(5) Taxa încasată pentru efectuarea procedurilor vamale nu se restituie, cu excepția cazului în care au fost comise erori tehnice și/sau de calcul, precum și în cazul când au fost încasate sume ale taxei pentru efectuarea procedurilor vamale nedatorate conform legislației.”.

9. Nota din Anexa nr.2:

la punctul 4, după cuvintele „gazele naturale” se introduce textul „de la poziția tarifară 2711”;

la punctul 8, după cuvintele „monedei naționale și valutei străine” se introduce textul „de la pozițiile tarifare 490700300 și 7118”.

10. Anexa nr.4:

la note la articolul 11:

alineatul (1) litera c) liniuța a patra se completează în final cu punctul 6 cu următorul cuprins:

„6. În sensul art.11 alin.(1) lit.c) liniuța a patra, costurile de cercetare și schițele preliminare de proiectare nu se includ în valoarea în vamă.”;

la articolul 15 punctul 1, cuvintele „cele mai mari partide” se înlocuiesc cu cuvintele „cele mai mari cantități totale”;

articolul 16:

la punctul 2, cuvântul „evaluate” se înlocuiește cu cuvintele „de evaluat”;

la punctul 3, cuvintele „această liniuță” se înlocuiesc cu cuvintele „acest punct”;

la punctul 7, textul „a mărfurilor neincluse în valoare conform alin.(1) lit.a)” se înlocuiește cu textul „a mărfurilor pentru export care nu sînt specificate la alin.(1) lit.a)”.

Art.VIII. – Articolul 4 din Legea pentru punerea în aplicare a titlului III al Codului fiscal nr.1417-XIII din 17 decembrie 1997 (republicat în Monitorul Oficial al

Republicii Moldova, ediție specială din 8 februarie 2007), cu modificările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:

la alineatul (7), după cuvintele „gazelor naturale” se introduce textul „de la poziția tarifară 2711”;

la alineatul (7)¹), după cuvintele „gazelor naturale” se introduce textul “de la poziția tarifară 2711”.

Art. IX. – Legea nr.93-XIV din 15 iulie 1998 cu privire la patenta de întreprinzător (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 1998, nr.72-73, art.485), cu modificările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:

1. La articolul 3 alineatul (6), cuvintele „dacă în patentă nu este indicat altfel” se înlocuiesc cu textul „cu excepția cazurilor în care conform legislației pentru desfășurarea unor genuri de activitate indicate în anexa la prezenta lege este necesară autorizația autorității administrației publice locale sau certificatul eliberat de autoritatea publică de specialitate”.

2. Articolul 4:

la alineatul (1), textul „În cazul prevăzut la alin.(7)” se înlocuiește cu textul „În cazurile prevăzute la alin.(6) și (7)”;

la alineatul (6), cuvintele „sau la locul de desfășurare a activității preconizate” se înlocuiesc cu textul „iar în cazul în care conform legislației, pentru desfășurarea unor genuri de activitate indicate în anexa la prezenta lege este necesară autorizația autorității administrației publice locale - de primăria în a cărei rază de administrare solicitantul intenționează să-și desfășoare activitatea în baza patentei”.

3. La articolul 8 alineatul (1) litera a), textul „alin.(8)” se exclude.

4. Articolul 9:

la alineatul (1), litera b) se abrogă;

la alineatele (2) și (3), textul „lit.b) și” se exclude;
alineatul (4) abrogă.

5. La articolul 11 alineatul (3), cuvintele „unui salariu minim” se înlocuiesc cu cuvintele „unei unități convenționale, care este egală cu 20 de lei”.

6. La articolul 12, alineatul (1), textul „taxele pentru resursele naturale” se exclude.

7. La articolul 14, alineatul (1) după cuvintele „bugetului local” se completează cu cuvintele „după locul desfășurării activității de întreprinzător în baza patentei.”.

8. Anexa:

la poziția 2.40 coloana 1, textul „și comercializarea obiectelor de lemn, metal, ghips, argilă, ciment” se înlocuiește cu textul „obiectelor de lemn, metal, gips, argilă, ciment și comercializarea acestora propriu executate”;

la poziția 2.41 coloana 1, cuvintele „comercializarea lor” se înlocuiesc cu cuvintele „acestora propriu confecționate”;

la poziția 2.43 coloana 1, cuvintele „comercializarea lor” se înlocuiesc cu cuvintele „comercializarea acestora propriu prelucrate și confecționate”.

Art.X. – Articolul 4 din Legea pentru punerea în aplicare a titlului IV din Codul fiscal nr. 1054-XIV din 16 iunie 2000 (republicat în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, ediție specială din 8 februarie 2007), cu modificările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:

la alineatul (4¹), după cuvintele „supuse accizelor” se introduce textul “de la poziția tarifară 7113”;

la alineatul (4³), după cuvintele „bijuterie sau de giuvaiergerie” se introduce textul „de la poziția tarifară 7113”.

Art.XI. – Anexa nr.1 din Legea pentru punerea în aplicare a Titlului VI din Codul fiscal nr.1056-XIV din 16 iunie 2000 (Republicată în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, ediție specială din 08.02.2007), cu modificările și completările ulterioare, și se modifică după cum urmează:

punctul 1:

la litera a), cifra „1,5” se înlocuiește cu cifra „1,73”, iar cifra „110” se înlocuiește cu cifra „126,5”;

la litera b), cifra „0,75” se înlocuiește cu cifra „0,86”, iar cifra „55” se înlocuiește cu „63,25”;

la litera c), cifra „115” se înlocuiește cu cifra „132,25”;

punctul 2:

la litera a), cuvintele „1 leu” se înlocuiesc cu cuvintele „1,15 lei”;

la litera a1), cifra „2” se înlocuiește cu cifra „2,3”, cifra „10” se înlocuiește cu cifra „11,5”, iar cifra „4” se înlocuiește cu „4,6”;

la litera b), cifra „10” se înlocuiește cu cifra „11,5”, cifra „30” se înlocuiește cu cifra „34,5”, iar cifra „10” se înlocuiește cu cifra „11,5”;

la punctul 3, cifra „70” se înlocuiește cu cifra „80,5”;

la punctul 5, cifra „350” se înlocuiește cu cifra „402,5”.

Art.XII. – Codul vamal nr.1149-XIV din 20 iulie 2000 (republicat în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, ediție specială din 1 ianuarie 2007), cu modificările și completările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:

1. Articolul 1:

se completează cu punctul 19¹) cu următorul cuprins:

„19¹) *operațiuni de validare* – ansamblul operațiunilor care trebuie îndeplinite de către organul vamal în vederea încheierii operațiunii de vămuire, care poate fi efectuată și cu utilizarea tehnicilor de prelucrare electronică a datelor;”;

la punctul 21¹), cuvântul „autenticității” se înlocuiește cu cuvântul „conformității”, iar textul ”(în cazul în care acestea mai pot fi identificate), mijloacele de transport, spațiile de depozitare în cauză sau la alte operațiuni comerciale anterioare sau ulterioare implicând aceste mărfuri, mijloace de transport, spații de depozitare;” se înlocuiește cu textul ”provenite din comerțul internațional sau la alte operațiuni comerciale anterioare sau ulterioare implicând aceste mărfuri, verificarea mărfurilor în cazul în care acestea pot fi identificate, mijloacelor de transport, încăperilor și spațiilor de depozitare;”;

se completează cu punctul 21²) cu următorul cuprins:

„21²) *control fizic* – un set de acțiuni de verificare a mărfurilor, mijloacelor de transport, trimiterilor poștale internaționale și bagajelor persoanelor fizice, care se efectuează în scopul de a confirma informațiile despre natura, originea, starea și cantitatea de mărfuri aflate sub control vamal, prezența de bunuri, mijloace de transport și spații marfare, starea sigiliilor, ștampilelor și altor mijloace de identificare.”;

punctul 53) va avea următorul cuprins:

„53) *citație de audit post-vămuire/reverificare* – înscris prin care persoana este invitată la organul vamal ca să depună documente, mărturii, să prezinte alte informații relevante pentru efectuarea controlului ulterior sau să ia act de rezultatele controlului ulterior;”;

la punctul 54), cuvântul ”auditată” se înlocuiește cu cuvântul ”controlată”, iar cuvintele ”audit postvămuire” se înlocuiesc cu cuvintele ”control ulterior;”;

punctul 62):

prima liniuță se completează în final cu cuvintele „aplicând validare automată a declarației vamale;”;

a patra liniuță, după cuvintele „fără efectuarea controlului documentar și fizic” se completează cu cuvintele „, aplicând validare automată a declarației vamale”;

se completează cu punctul 62¹) cu următorul cuprins:

„62¹) *validare automată a declarației vamale* – operațiune mecanică a sistemului informațional vamal prin care declarația vamală se validează informatic, fără intervenția directă a colaboratorului vamal, conform procedurii stabilite de Serviciul Vamal;”;

se completează cu punctele 68) – 78) cu următorul cuprins:

„68) *analiza riscurilor* – utilizarea sistematică a informațiilor disponibile pentru a determina cauzele și condițiile apariției riscurilor, identificarea lor, evaluarea frecvenței și gravitatea impactului acestora;

69) *evaluarea riscului* - procesul general de identificare, analiză, estimare și prioritizare a riscului;

70) *tolerarea riscului* – predispunerea organului vamal de a accepta riscul, după evaluarea acestuia, în vederea atingerii obiectivelor sale;

71) *profil de risc* – descrierea oricărui grup de riscuri, inclusiv combinații determinate a indicatorilor de risc, bazate pe informațiile acumulate, analizate și clasificate, precum și propuneri în vederea prevenirii sau minimizării riscului;

72) *indicatori de risc* – anumite criterii care luate împreună servesc ca un instrument practic pentru determinarea și selectarea spre control a operațiunilor vamale care prezintă risc de încălcare a legislației vamale. Aceste criterii au parametri prestabiliți, devierea de la care sau corespunderea cu care permite selectarea spre control;

73) *selectivitatea în controlul vamal* - proces de selecție pentru control al operațiunilor vamale, bazat pe analiza riscurilor;

74) *criteriu de selectivitate/consemn* – un ansamblu de date recunoscute de sistemul informațional, gestionat de Serviciul Vamal, care informează despre anumite evenimente și/sau riscuri și poate institui proceduri de lucru obligatorii sau de recomandare asupra operațiunilor vamale;

75) *parametrii aleatorii* - componentă a sistemului informațional al Serviciului Vamal care distribuie declarațiile vamale pe culoare de control vamal în lipsa criteriilor de selectivitate/consemn.”;

76) *expeditor agreeat* – statut care permite agentului economic să efectueze procedura de tranzit național fără a prezenta, la organul vamal de plecare sau în orice alt loc autorizat, mărfurile și declarația de tranzit aferentă;

77) *destinatar agreeat* – statut care permite agentului economic să primească, la sediul propriu sau în alt loc specificat, mărfuri plasate sub regim vamal de tranzit național, fără a prezenta aceste mărfuri și documentul de însoțire a tranzitului la organul vamal de destinație;

78) *principal obligat* – persoana juridică înregistrată la organul vamal, care își exprimă voința de a efectua o operațiune de tranzit național prin depunerea declarației de tranzit prevăzute în acest scop și care își asumă responsabilitatea și garantarea financiară sau alt tip de garantare prevăzut de legislație a operațiunii de tranzit;”.

2. La articolul 11, după litera f) se introduc literele f¹) și f²) cu următorul cuprins:

„f¹) coordonează aplicarea Nomenclurii combinate a mărfurilor;

f²) gestionează Tariful Vamal Integrat al Republicii Moldova (TARIM);”.

3. Articolul 17:

la alineatul (2):

după cuvintele „accesibilitate limitată” se introduce textul „(cu caracter confidențial sau secret comercial)”;

litera c) va avea următorul cuprins:

„c) informația a fost solicitată de instanța de judecată;”;

se completează cu litera d) cu următorul cuprins:

„d) informațiile sunt solicitate de către autoritățile publice centrale de licențiere, reglementare și monitorizare sectorială în scopul exercitării de către acestea a atribuțiilor.”;

se completează cu alineatele (4) și (5) cu următorul cuprins:

„(4) Organele vamale prezintă Ministerului Finanțelor informațiile necesare îndeplinirii de către acesta a atribuțiilor sale, inclusiv în scopul elaborării/reformulării politicii fiscale și vamale.;

(5) Administrarea riscurilor conține informații oficiale cu accesibilitate limitată (cu caracter confidențial sau secret comercial) și nu pot fi divulgate sau transmise unor terți sau autorităților publice centrale, cu excepția cazurilor când:

- a) există o cauză penală concretă pornită pe numele plătitorului vamal vizat de analiza riscurilor; sau
- b) informația a fost solicitată de instanța de judecată.”.

4. Articolul 45 se completează cu alineatul (3) cu următorul cuprins:

„(3) Pentru cazurile în care a fost depusă o declarație vamală pînă la încheierea regimului vamal de tranzit, acesta se încheie după efectuarea operațiunilor de validare, care plasează mărfurile în alt regim sau destinație vamală. În cazul validării automate a declarației vamale, regimul vamal de tranzit se încheie din oficiu.”.

5. După secțiunea 7 se introduce „Secțiunea a 7¹. „Proceduri simplificate de tranzit” cu următorul cuprins:

„Secțiunea a 7¹. „Proceduri simplificate de tranzit”

Articolul 49¹. Dispoziții generale

La cererea principalului obligat sau a destinatarului, Serviciul Vamal este în drept să autorizeze utilizarea următoarelor proceduri simplificate de tranzit național:

- a) utilizarea unei garanții globale sau scutirea de garanții;
- b) utilizarea sigiliilor proprii;
- c) scutirea de la itinerar obligatoriu;
- d) statutul de expeditor agreeat;
- e) statutul de destinatar agreeat;
- f) aplicarea de proceduri simplificate de tranzit caracteristice transporturilor de mărfuri:

- pe cale ferată sau prin intermediul containerelor mari;
- pe cale aeriană;
- pe cale maritimă;
- prin conducte.

Articolul 49². Condiții generale de acordare a autorizației

(1) Procedurile simplificate prevăzute la art.49¹ se acordă numai agentului economic care:

- 1) este rezident în sensul art.5 pct.5) din Codul fiscal;
- 2) nu are datorii la bugetul public național;
- 3) dispune de active cu un grad înalt de solvabilitate, confirmate prin înregistrări contabile și informații disponibile. Condiția este considerată ca fiind îndeplinită în cazul în care, la momentul efectuării controlului, această solvabilitate poate fi constatată;

4) aplică în mod frecvent regimul vamal de tranzit sau organul vamal nu are suspiciuni că agentul economic este în măsură să îndeplinească obligațiile legate de

acest regim sau, în cazul procedurii simplificate prevăzute la art.49¹ lit.e), agentul economic primește frecvent mărfuri plasate sub regimul de tranzit național.

Se consideră că o persoană aplică în mod frecvent regimul vamal de tranzit, în situația în care efectuează/va efectua cel puțin 50 de operațiuni de tranzit național într-un an calendaristic.

5) nu a comis încălcări ale legislației vamale, constatate conform procedurii legale, pe perioada ultimilor doi ani anteriori prezentării cererii. Condiția este considerată ca fiind îndeplinită în cazul în care, în decursul celor doi ani anteriori prezentării cererii, principalul obligat sau destinatarul nu a comis încălcări ale legislației vamale. Ca excepție, Serviciul Vamal poate decide altfel dacă determină, în baza informațiilor și datelor disponibile, că aceste încălcări au o importanță redusă în raport cu numărul sau amploarea operațiunilor vamale, precum și nu creează suspiciuni cu privire la buna-credință a solicitantului.

Se va lua în considerație:

- a) examinarea neregulilor pe bază cumulativă;
- b) frecvența încălcărilor, pentru a stabili dacă există probleme sistematice;
- c) dacă solicitantul a informat din proprie inițiativă organul vamal despre greșelile sau neregulile descoperite;
- d) dacă solicitantul a luat măsuri de remediere pentru a preveni sau minimiza eventuale nereguli sau greșeli.

(2) Pentru a garanta gestionarea corectă a procedurilor simplificate de tranzit, autorizația nu se acordă decât în cazul în care:

organul vamal poate asigura supravegherea și controlul regimului vamal de tranzit; solicitantul păstrează evidențe care permit organului vamal să efectueze un control vamal eficient.

(3) În cazul în care solicitantul este titularul unui certificat AEO pentru simplificări vamale sau certificat AEO pentru simplificări vamale, securitate și siguranță, condițiile menționate la alin.(1) pct.5) și la alin.(2) pct.2) din prezentul articol se consideră ca fiind îndeplinite.

(4) Procedurile simplificate stipulate în art.49¹ se aplică agenților economici care corespund condițiilor prevăzute în art.49² alin.(1)- (2) în baza autorizației emise de către Serviciul Vamal în termen de până la 30 zile calendaristice din data acceptării cererii, conform procedurii aprobate de Guvern.”

6. La articolul 124:

se completează cu alineatul (1²) cu următorul cuprins:

„(1²) Prin derogare de la prevederile alin.(1), importatorii care dețin statutul de AEO în conformitate cu art.195¹ dispun de dreptul la plata drepturilor de import după depunerea (validarea) declarației vamale. Prelungirea termenului de plată nu poate depăși 10 zile calendaristice de la validarea declarației vamale. În acest caz, depunerea declarației vamale este condiționată de constituirea unei garanții, în quantum deplin al drepturilor de import.

În cazul când termenul respectiv expiră în ziua/zile de odihnă/sărbătoare, acesta se prelungește până în prima zi de lucru imediat următoare zilelor de odihnă/sărbătoare.”

aliniatul (2) va avea următorul cuprins:

„(2) În cazul când acceptarea unei declarații vamale duce la apariția unei obligații vamale, mărfurilor cuprinse în acea declarație li se acordă liberul de vamă doar dacă obligația vamală a fost achitată sau garantată, cu excepția mărfurilor plasate în regim de admitere temporară cu suspendare parțială de plata drepturilor de import.”.

7. La articolul 126:

în denumirea articolului cuvintele “și eşalonarea” se exclud;

la alineatul (1) sintagma “sau de eşalonare” se exclud;

la alineatul (2) cuvintele „sau eşalonat” se exclud;

la alineatul (3) cuvintele “sau eşalonării”, în ambele cazuri, “sau eşalonare” și „sau eşalonat” se exclud;

alineatul (3) se completează cu o propoziție cu următorul cuprins:

„Pe perioada prelungirii termenului de plată, dobânda prevăzută de prezentul alineat nu se calculează.”

la alineatul (5) cuvintele „privind eşalonarea termenului de stingere a obligațiilor vamale” se înlocuiesc cu cuvintele „privind stingerea obligațiilor vamale”, iar cuvintele „în temeiul contractelor de eşalonare” se înlocuiesc cu cuvintele „în temeiul contractelor de prelungire”.

se completează cu alineatul (6) cu următorul cuprins:

„(6) Sumele calculate ale drepturilor de import, al căror termen de plată a fost remis, se înscriu în fișele de evidență, cu ziua validării declarațiilor vamale.”.

8. Articolul 127¹¹:

la alineatul (1), litera e) va avea următorul cuprins:

„e) când se emite sau se întocmește o dovadă de origine pentru mărfurile originare din Republica Moldova în sensul acordurilor de comerț liber, la fabricarea cărora au fost utilizate materiale neoriginare care nu au fost supuse taxelor vamale sau taxelor cu efect echivalent aplicabile, cu condiția că astfel de cerințe sunt prevăzute în aceste acorduri.”;

se completează cu alineatul (4) cu următorul cuprins:

„(4) Cuantumul taxelor vamale sau taxelor cu efect echivalent, corespunzătoare obligației vamale care apare în cazul specificat la alin.(1) lit.e), este echivalent cu cuantumul care ar fi trebuit să fie plătit pentru materialele menționate, dacă ar fi fost puse în liberă circulație la data la care au fost plasate inițial sub un regim vamal. Majorarea de întârziere pentru perioada de la plasarea sub regim vamal inițial și apariția obligației vamale nu se va calcula. Procedura de plată a taxelor vamale sau taxelor cu efect echivalent se stabilește de Serviciul Vamal.”.

9. La articolul 128¹ alineatul (2), cuvintele „în contul drepturilor de import și de export achitate în avans” se înlocuiesc cu cuvintele „la contul trezorerial respectiv”.

10. Articolul 129:

la alineatul (2²), cuvintele „auditului postvămuire” se înlocuiesc cu cuvintele „controlului ulterior”;

alineatul (2⁴) va avea următorul cuprins:

„(2⁴) În cazul în care plătitorul vamal, după reflectarea obligației vamale în sistemul informațional, are mijloace bănești disponibile în fișa sa de evidență, majorarea de întârziere nu se va calcula în limita părții sumei de supraplată la buget, utilizată pentru stingerea obligației vamale în conformitate cu art.128 alin.(3).”

la alineatul (3), cuvintele „sau eşalonat” se exclud.

11. Articolul 130:

la alineatul (1):

litera b) se completează în final cu cuvintele „ , cu excepția cazului în care la exportul produselor compensatoare a fost emisă/se emite o dovadă de origine preferențială, care a fost acceptată de țara de import”;

litera d) va avea următorul cuprins:

„d) recalculării drepturilor de import sau export în urma comiterii unor erori tehnice și/sau de calcul, precum și în cazul când au fost încasate sume ale drepturilor de import sau export nedatorate conform legislației;”;

se completează cu litera e) cu următorul cuprins:

„e) efectuării plăților anticipate în mărimi ce le depășesc pe cele necesare, precum și celor greșit transferate.”;

la alineatul (2), prima propoziție va avea următorul cuprins:

„(2) Restituirea drepturilor de import sau de export plătite în plus se efectuează în contul stingerii datoriilor plătitorului vamal față de bugetul public național, iar în lipsa datoriilor, la cererea plătitorului vamal, în contul viitoarelor obligații ale acestuia față de bugetul public național, sau la contul bancar al plătitorului vamal respectiv.

Se interzice restituirea drepturilor de import sau de export plătite în plus în contul stingerii datoriilor creditorilor plătitorului vamal, inclusiv persoanelor juridice și fizice cesionari.”;

alineatul (3) va avea următorul cuprins:

„(3) Taxa încasată pentru efectuarea procedurilor vamale nu se restituie, cu excepția cazurilor când au fost comise erori tehnice și/sau de calcul, precum și în cazul când au fost încasate sume ale taxei pentru efectuarea procedurilor vamale nedatorate conform legislației.”.

12. La articolul 164¹, litera c) se completează în final cu cuvintele ” , cu excepția cazurilor de existență a unor suspiciuni de fraudă vamală”.

13. La articolul 174, alineatul (1¹) se completează în final cu textul „Cazurile în care declarația vamală se depune pe suport de hârtie sunt stabilite de Guvern.”.

14. Articolul 176 se completează cu alineatul (1²) cu următorul cuprins:

„(1²) Se permite depunerea declarației vamale anterior datei estimate la care regimul vamal de tranzit urmează a fi încheiat.”.

15. Articolul 184³ va avea următorul cuprins:

„(1) Procedurile simplificate stipulate în art.184² alin.(1) lit.b) și c) se aplică agenților economici care corespund condițiilor prevăzute în art.195³ alin.(1) pct.1-4) în baza autorizației emise de către Serviciul Vamal în termen de până la 30 zile calendaristice din data acceptării cererii și documentelor anexate, conform procedurii aprobate de Guvern.

(2) În cazul în care Serviciul Vamal consideră că cererea și documentele anexate depuse nu conțin toate informațiile necesare, în termen de 30 de zile calendaristice, solicită agentului economic care a depus cererea să furnizeze informațiile necesare pentru justificarea cererii.

(3) Serviciul Vamal informează agentul economic cu privire la acceptarea cererii sale și data de la care curge termenul de emitere a autorizației pentru utilizarea procedurilor simplificate.

(4) Condițiile speciale de utilizare a procedurilor simplificate în cazul anumitor regimuri vamale se aprobă de Guvern.”.

16. La articolul 185, alineatul (1) litera b), cuvintele „controlul vamal” se înlocuiesc cu cuvintele „controlul fizic”.

17. Articolul 186 se completează cu alineatul (4) cu următorul cuprins:

„(4) Terenurile atribuite organelor vamale în scopuri vamale, amplasate în punctele de trecere a frontierei de stat, pot fi date în arendă în baza unui contract încheiat în modul stabilit de lege, prin negocieri directe.”.

18. Codul se completează cu secțiunea 28¹ cu următorul cuprins:

„Secțiunea a 28¹-a

Condițiile generale și procedura de selectare a agentului economic – partener la crearea zonei de control vamal

Articolul 186¹. Procedura de selectare a agentului economic – partener la crearea zonei de control vamal

(1) Procedura de selectare a agentului economic – partener la crearea zonei de control vamal include următoarele etape succesive:

- a) identificarea de către organul vamal a obiectului și a obiectivului colaborării;
- b) elaborarea și aprobarea caietului de sarcini de către organul vamal, care include: descrierea obiectului colaborării; condițiile de realizare a colaborării; principalele clauze ale contractului de colaborare;
- c) avizarea documentelor necesare de către Serviciul Vamal;
- d) desemnarea de către organul vamal a membrilor Comisiei de selectare a agentului economic – partener la crearea zonei de control vamal;
- e) publicarea în Monitorul Oficial al Republicii Moldova a unui comunicat informativ privind desfășurarea concursului de selectare a agentului economic – partener la crearea zonei de control vamal, valabil până la 30 zile calendaristice calculate din ziua publicării;

f) transmiterea spre publicare pe pagina web a Serviciului Vamal a documentației necesare desfășurării concursului de selectare a agentului economic – partener la crearea zonei de control vamal;

g) primirea și examinarea ofertelor;

h) adoptarea deciziei asupra desemnării agentului economic – partener la crearea zonei de control vamal sau respingerii tuturor ofertelor primite.

(2) După desemnarea celei mai bune oferte, Comisia de selectare elaborează proiectul contractului de colaborare și îl va negocia cu agentul economic – partener desemnat.

(3) Formularele actelor necesare inițierii, derulării și încheierii procedurii de selectare sunt stabilite de Serviciul Vamal.

Articolul 186². Comisia de selectare a agentului economic - partener la crearea zonei de control vamal

(1) Pentru desfășurarea procedurii de selectare a agentului economic - partener la crearea zonei de control vamal, organul vamal creează o Comisie de selectare.

(2) Comisia va fi formată dintr-un număr impar de membri, dar nu mai mic de 5. Comisia este condusă de un președinte, desemnată prin ordinul organului vamal.

(3) În caz de necesitate, pentru probleme specifice, în activitatea Comisiei pot fi antrenați și alți experți și specialiști. Experții externi cooptați nu au drept de vot în cadrul Comisiei, însă au obligația de a elabora un raport de specialitate cu privire la aspectele tehnice, financiare sau juridice, asupra cărora își expun punctul de vedere. Raportul de specialitate este parte a dosarului de colaborare.

(4) Membrii Comisiei, precum și alți specialiști cooptați, au obligația să păstreze confidențialitatea tuturor informațiilor și conținutului documentelor puse la dispoziție de agentului economic - partener la crearea zonei de control vamal care, conform legii, constituie secret comercial.

(5) Comisia, precum și alți specialiști cooptați, au obligația de a semna, pe propria răspundere, înainte de preluarea atribuțiilor specifice în cadrul procesului de evaluare, o declarație de confidențialitate și imparțialitate și prin care confirmă că nu se află într-o situație care implică existența unui conflict de interese.

(6) În cazul în care unul dintre membrii desemnați în Comisie sau unul dintre experții cooptați constată că se află într-o situație de incompatibilitate, atunci acesta are obligația de a informa organul vamal și de a solicita de îndată înlocuirea sa din componența Comisiei cu o altă persoană. Organul vamal are obligația de a verifica cele semnalate și, dacă este cazul, de a întreprinde măsurile necesare pentru evitarea/remedierea oricărui aspecte care pot determina apariția unui conflict de interese.

(7) Comisia îndeplinește următoarele funcții:

a) aprobă comunicate informative privind desfășurarea concursului public de selectare a agentului economic - partener la crearea zonei de control vamal și după caz, comunicate privind revocarea acestora;

b) decide data publicării comunicatelor informative la fiecare etapă de desfășurare a concursului;

- c) primește cererile de participare la concurs;
- d) pune la dispoziția participanților la concurs documentația de concurs și explică modul de completare;
- e) primește ofertele înaintate de ofertanți în limba de stat obligatoriu și verifică în ședință publică integritatea, precum și componența coletelor;
- f) examinează și evaluează ofertele;
- g) inițiază și desfășoară procedura de dialog competitiv;
- h) desfășoară concursul public, desemnează învingătorul concursului și informează participanții la concurs despre rezultate;
- i) prezintă conducerii organului vamal un raport privind totalizarea rezultatelor concursului;
- j) alte funcții.

(8) Ședințele Comisiei sînt deliberative, dacă la ele participă cel puțin două treimi din membrii Comisiei.

(9) Deciziile Comisiei se adoptă cu majoritatea simplă de voturi din numărul total al membrilor desemnați. Fiecare membru are dreptul la un singur vot.

(10) Lucrările și deciziile fiecărei ședințe a Comisiei se consemnează în proces-verbal, întocmit de secretarul comisiei în termen de 5 zile lucrătoare din data desfășurării ședinței.

(11) Procesul-verbal este semnat de toți membrii Comisiei prezenți la ședință. În cazul în care unul din membrii Comisiei refuză să semneze procesul-verbal, acesta este obligat de a-și prezenta punctul de vedere în scris, elaborînd în acest sens o opinie separată, semnată, care se atașează la procesul-verbal al ședinței respective.

Articolul 186³. Cerințe privind oferta

(1) Pentru participare la concurs, ofertantul înaintează Comisiei de selectare o ofertă, care trebuie să conțină:

- a) denumirea sau numele ofertantului, sediul sau domiciliul lui;
- b) experiența ofertantului în domeniul obiectului colaborării propuse;
- c) descrierea perspectivei de dezvoltare a obiectului colaborării;
- d) confirmarea de către ofertant a abilităților sale de realizare a obiectivelor colaborării propuse, precum și a veridicității documentelor prezentate;
- e) propunerea tehnică și financiară privind realizarea contract de colaborare;
- f) informație privind etapele de realizare a contract de colaborare cu descrierea completă a lucrărilor din fiecare etapă;
- g) informație despre tarifele pe care ofertantul intenționează să le aplice, dar care nu vor depăși cele existente pe piața liberă din regiunea respectivă;
- h) perioada de pregătire a zonei de control vamal de către agentul economic – partener necesară pînă la darea în exploatare și utilizarea zonei respective de către organul vamal și plătitorii vamali;
- i) alte informații relevante.

(2) Ofertele se prezintă comisiei de selectare în limba de stat, în plic sigilat, la adresa indicată în comunicatul informativ. Comisia de selectare eliberează ofertantului, în mod obligatoriu, o recipisă în care indică data și ora recepționării ofertei.

(3) Ofertele se înscriu, în ordinea primirii, în Registrul Comisiei de selectare, indicându-se data și ora primirii.

(4) Ofertele primite și înregistrate după termenul-limită prevăzut în comunicatul informativ nu se admit la concurs și se restituie ofertanților fără a fi deschise.

(5) Comisia de selectare asigură confidențialitatea ofertelor primite.

Articolul 186⁴. Evaluarea ofertelor

(1) În cel mult 30 de zile calendaristice din data expirării termenului comunicatului informativ, comisia de selectare examinează ofertele depuse.

(2) Ofertele depuse se evaluează potrivit criteriilor stabilite în comunicatul informativ.

(3) Pentru a se încheia contract cu cea mai avantajoasă ofertă, Comisia de selectare evaluează ofertele potrivit următoarelor criterii: calitatea, valoarea tehnică, caracterul estetic și funcțional, caracteristicile de mediu, costurile de funcționare, rentabilitatea, data livrării și termenul de livrare sau de execuție.

(4) După examinarea tuturor ofertelor primite, Comisia de selectare întocmește Raportul de evaluare a ofertelor recepționate și decide asupra desemnării agentului economic - partener la crearea zonei de control vamal sau respingerii tuturor ofertelor.

(5) Ofertanții ale căror oferte au fost respinse sînt în drept să conteste decizia Comisiei de selectare inițial la Serviciul Vamal, în termen de 10 zile calendaristice de la data publicării pe site-ul oficial al Serviciului Vamal a comunicatului informativ referitor la decizia Comisiei de selectare privind desemnarea agentului economic – partener la crearea zonei de control vamal.

(6) Contestația de la alin.(5) se examinează în termen de 30 de zile de către Serviciul Vamal, care decide asupra contestației, fapt adus la cunoștință solicitantului. Decizia Serviciului Vamal privind respingerea contestației sau neinformarea în termen a solicitantului nu îl privează pe acesta de dreptul de a se adresa în instanță de contencios administrativ.

Art. 186⁵. Desemnarea agentului economic – partener la crearea zonei de control vamal și încheierea contractului de colaborare

(1) Organul vamal are obligația de a informa, prin publicarea unui comunicat informativ pe site-ul oficial al Serviciului Vamal, toți ofertanții despre rezultatul concursului nu mai tîrziu de 3 zile lucrătoare de la semnarea de către membrii Comisiei de selectare a procesului-verbal.

(2) După desemnarea celei mai bune oferte, Comisia de selectare elaborează, în cel mult 30 de zile calendaristice de la data deciziei respective, un proiect de contract și îl va transmite agentului economic - partener desemnat la crearea zonei de control vamal.

(3) Proiectul de contract elaborat se negociază în cel mult 30 de zile calendaristice din data primirii lui de către agentul economic - partener desemnat la crearea zonei de control vamal . În cazul în care, la expirarea termenului stabilit, agentul economic - partener refuză semnarea contractului, Comisia de selectare este în drept să desemneze

în calitate de agentul economic – partener la crearea zonei de control vamal ofertantul clasat pe locul imediat următor conform rezultatelor evaluării.

(4) Proiectul contractului de colaborare în forma negociată urmează a fi semnat de conducerea organului vamal.

(5) Termenul contractului de colaborare nu va fi mai mic de 3 ani, dar nu va depăși 15 ani, calculat din momentul semnării acestuia de către părți.

(6) Agentul economic - partener desemnat la crearea zonei de control vamal are obligația de a constitui garanția bancară de bună execuție a contractului. Cuantumul garanției de bună execuție se stabilește de Comisia de selectare și se indică în documentația standard. Garanția de bună execuție se constituie printr-o scrisoare de garanție bancară.

Articolul 186⁶. Anularea concursului de selectare a agentului economic - partener la crearea zonei de control vamal

(1) Organul vamal, din proprie inițiativă, are dreptul de a anula procedura de concurs derulată în vederea selectării agentului economic - partener la crearea zonei de control vamal, dacă această decizie va fi luată înainte de data transmiterii comunicatului informativ privind rezultatul concursului în următoarele cazuri:

- a) au fost depuse numai oferte respinse de Comisia de selectare;
- b) au fost constatate abateri de la prevederile legislative, ce afectează procedura de concurs derulată în vederea selectării agentului economic - partener la crearea zonei de control vamal

(2) La orice etapă din concurs, Comisia de selectare este în drept să adopte decizia privind finalizarea concursului fără a determina câștigătorul.

(3) Organul vamal are obligația de a informa în scris toți ofertanții, în cel mult 3 zile lucrătoare de la data anulării procedurii de concurs, decizia de anulare a procedurii de concurs și încetarea obligațiilor pe care ofertanții și le-au creat prin depunerea de oferte.

Articolul 186⁷. Încetarea colaborării privind crearea zonei de control vamal

(1) Colaborarea privind crearea zonei de control vamal încetează:

- a) la expirarea contractului încheiat între organul vamal și agentul economic – partener la crearea zonei de control vamal;
- b) în baza acordului dintre părțile contractului de colaborare;
- c) în alte cazuri prevăzute de lege sau de contract.

(2) În cazul încetării contractului de colaborare, agentul economic - partener la crearea zonei de control vamal este obligat să restituie, în mod gratuit, organului vamal bunurile libere de orice sarcini (dacă acestea au fost date în folosință).”

19. La articolul 189, după cuvintele „se pot afla mărfuri” se introduc cuvintele „, inclusiv mărfuri susceptibile a aduce atingere unui drept de proprietate intelectuală.”

20. Articolul 192:

la alineatul (2), cuvântul „toate” se exclude;

la alineatul (3), textul „ în principal pe analiza riscurilor, efectuată” se înlocuiește cu textul „pe administrarea riscurilor, efectuată inclusiv”, iar cuvintele „analiza riscurilor” și textul „(verde, galben, roșu sau albastru)” se înlocuiesc cu cuvintele „administrarea riscurilor” și respectiv cu textul „(verde, albastru, galben, roșu), precum și pe unul din coridoarele de control vamal (verde sau roșu)”.

21. Codul se completează cu articolul 192¹ cu următorul cuprins:

„Articolul 192¹. Administrarea riscurilor

(1) Organul vamal aplică administrarea riscurilor, care vizează activități cum ar fi colectarea de informații și date, comunicarea, consultarea, identificarea, analiza și evaluarea riscurilor, tolerarea riscurilor, recomandarea și executarea măsurilor, selectivitatea în controlul vamal, controlul și evaluarea periodică a procesului și a rezultatelor acestuia bazată pe sursele și strategiile naționale și internaționale, inclusiv monitorizarea operațiunilor și procedurilor vamale în vederea actualizării continue a informațiilor disponibile organelor vamale.

(2) Selectivitatea în controlul vamal este un proces bazat pe analiza riscurilor, profile și indicatori de risc, examinarea documentelor, supraveghere și tehnici de interogare care presupun identificarea riscurilor sau constatarea conformării la respectarea legislației vamale în vigoare.

(3) Selectivitatea în controlul vamal, inclusiv automatizată, include repartizarea operațiunilor vamale, precum și stabilirea quantumului acestora pe unul din culoarele/coridoarele de control vamal, în dependență de parametrii aleatorii și criterii de selectivitate/consemne introduse în sistemul informațional gestionat de Serviciul Vamal.

(4) Procedura de administrare a riscurilor, inclusiv parametrii aleatorii, criteriile de selectivitate/consemnele se stabilesc de Guvern.”.

22. Articolul 195³:

la alineatul (2), cuvântul ”recepționării” se înlocuiește cu cuvântul “acceptării”;

la alineatul (2¹) după cuvântul “cererea” se introduc cuvintele “și documentele anexate”, iar cuvântul “conține” se înlocuiește cu cuvântul “conțin”;

alineatul (2²) va avea următorul cuprins:

“(2²) Serviciul Vamal informează în scris agentul economic cu privire la acceptarea cererii sale și data de la care curge termenul de emiteră a certificatului AEO.”.

23. La articolul 202⁸ alineatul (3), după cuvântul „zile” se introduce cuvântul „lucrătoare”, iar după cuvintele „să prezinte” se introduc cuvintele „organului vamal”.

24. Articolul 231 se completează cu punctul 6¹) cu următorul cuprins:

„6¹) Depunerea declarației vamale sau a documentelor însoțitoare ce conțin date eronate/incomplete cu privire la mărcile comerciale;”.

25. La articolul 232 la litera d), după textul „art.231” se introduce textul „pct.6¹) și”.

26. Articolul 233 în final se completează cu textul ”, iar în partea nereglementată de acesta, se aplică prevederile Codului contravențional.”.

27. Articolul 238 se completează în final cu textul ”, cu excepția cazului prevăzut la art.300.”.

28. Articolul 269 se abrogă.

29. Articolul 300 va avea următorul cuprins:

„**Articolul 300.** Revizuirea și controlul legalității de către Serviciul Vamal a deciziilor, acțiunilor sau inacțiunii organelor vamale și ale colaboratorilor vamali, inclusiv a actelor de procedură și/sau a deciziilor emise în cadrul procesului contravențional

(1) Serviciul Vamal este în drept să anuleze sau să modifice decizia organului vamal inferior, precum și să acționeze legal în cazul acțiunilor ilegale sau inacțiunii organului vamal inferior.

(2) Controlul legalității realizat de către Serviciul Vamal asupra deciziilor, acțiunilor sau inacțiunilor organelor vamale și ale colaboratorilor vamali, inclusiv a actelor de procedură și/sau a deciziilor emise în cadrul procesului contravențional, include ansamblul acțiunilor de examinare, coordonare și control, inclusiv de ridicare spre examinare a materialelor dosarului contravențional, realizate de către directorul general sau adjunctul acestuia din cadrul Serviciului Vamal orientate spre asigurarea respectării prevederilor legislației vamale și/sau contravenționale.

(3) Mecanismul și procedura de control al legalității deciziilor, acțiunilor sau inacțiunilor organelor vamale și ale colaboratorilor vamali, inclusiv a actelor de procedură și/sau a deciziilor emise în cadrul procesului contravențional, se realizează în modul stabilit de Guvern.”.

30. La Capitolul XII, în denumirea capitolului cuvintele „LA FRONTIERĂ” se exclud.

31. La articolul 301 alineatul (1) se completează cu litera f) cu următorul cuprins: „f) au fost vămuite și puse în libera circulație.”.

32. La articolul 302 alineatul (1), după cuvântul „destinatarul” se introduce textul „,/proprietarul”.

33. Articolul 304:

la alineatul (1), după cuvântul ”destinatarul” se introduce textul „,/proprietarul”;

la alineatul (2) litera b), după cuvântul „destinatarului”, în toate trei cazuri, se introduce textul „,/proprietarului”, la forma gramaticală respectivă;

la alineatul (3), după cuvîntul „destinatarul” se introduce textul „ /proprietarul”;
la alineatul (4), după cuvîntul „deținătorului” se introduce textul „ /proprietarului”;
la alineatul (7), după cuvîntul „destinatarul”, în ambele cazuri, se introduce textul „ /proprietarul”;
la alineatul (9), după cuvîntul „destinatarul” se introduce textul „ /proprietarul”.

34. Articolul 305:

la alineatul (1), cuvintele „antrepozitele libere,” se înlocuiesc cu cuvintele „antrepozite vamale, depozite provizorii,” iar după cuvintele „plasate sub un regim vamal suspensiv,” se introduc cuvintele „plasate în circuitul comercial”;

la alineatul (2), litera a) va avea următorul cuprins:

„a) pot fi distruse conform normelor legale în vigoare în termen de 90 zile lucrătoare fără a suporta cheltuieli din partea statului;”.

35. Articolul 305¹:

la alineatul 3), după cuvîntul „deținătorul” se introduce textul „ /proprietarul”;
la litera b), după cuvîntul „deținătorului” se introduce textul „ /proprietarului”;
la alineatul (8), după cuvîntul „deținătorul” se introduce textul „ /proprietarul”;
la alineatul (9), după cuvîntul „deținătorul” se introduce textul „ /proprietarul”.

36. La articolul 306 alineatul (1), după cuvîntul „destinatarul” se introduce textul „ /proprietarul”.

37. La articolul 307 alineatul (5), după cuvîntul „destinatarul” se introduce textul „ /proprietarul”.

Art.XIII.- La Articolul 4 alineatul (28) din Legea pentru punerea în aplicare a titlului V al Codului fiscal nr.408-XV din 26 iulie 2001 (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, ediție specială din 8 februarie 2007), se abrogă.

Art.XIV. – Articolul 8 din Legea nr.451-XV din 30 iulie 2001 privind reglementarea prin licențiere a activității de întreprinzător (Republicat în Monitorul Oficial al Republicii Moldova 2005, nr.26-28, art.95), cu modificările ulterioare, se completează cu alineatul (5) cu următorul cuprins:

„(5) Nu se supune reglementării prin licențiere comercializarea de către organul fiscal a bunurilor sechestrate.”.

Art.XV. – Articolul 51 alineatul (1) din Legea nr.1453-XV din 8 noiembrie 2002 cu privire la notariat (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2002, nr.154-157, art.1209), cu modificările ulterioare, textul „a certificatului organului fiscal teritorial privind lipsa sau existența restanțelor față de buget aferente bunurilor respective,” se exclude.

Art.XVI. – Codul de procedură civilă al Republicii Moldova nr. 225-XV din 30 mai 2003 (republicat în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2013, nr.130-134, art.415), cu modificările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:

1. La articolul 85 alineatul (1) litera g), după cuvintele „organele afacerilor interne” se introduc cuvintele „, Serviciul Fiscal de Stat”.

2. La articolul 89 alineatul (3) cuvintele „organele fiscale” se înlocuiesc cu cuvintele „Serviciul Fiscal de Stat”.

3. La articolul 109 alineatele (3) și (4), cuvintele „sau de organele fiscale” se exclud.

4. La articolul 345 litera f), cuvintele „organul fiscal” se înlocuiesc cu cuvintele „Serviciul Fiscal de Stat”.

Art.XVII. - Articolul 20 din Legea nr.397-XV din 16 octombrie 2003 privind finanțele publice locale (republicată în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2014, nr.397-399, art.703), se modifică după cum urmează:

la alineatul (2) litera b), liniuța a doua se abrogă;

la alineatul (5), litera f) se abrogă.

Art.XVIII. – La articolul 2 din Legea contabilității nr.113-XVI din 27 aprilie 2007 (Monitorul Oficial al Republicii Moldova nr.90-93/399 din 29.06.2007), după cuvintele „notarilor, avocaților, mediatorilor” se introduce textul „, administratorilor autorizați”.

Art.XIX. – Legea privind înregistrarea de stat a persoanelor juridice și a întreprinzătorilor individuali nr.220-XVI din 19 octombrie 2007 (Monitorul Oficial nr.184-187/711 din 30.11.2007), cu modificările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:

1. Articolul 2:

noțiunea *persoană juridică inactivă* va avea următorul cuprins:

„*persoană juridică inactivă* – persoana juridică care în decurs de 12 luni de la data înregistrării sau pe parcursul ultimilor 3 ani nu a prezentat dările de seamă fiscale prevăzute de legislație, nu a efectuat operații pe nici un cont bancar, nu este fondator al unei alte persoane juridice, nu are filiale și reprezentanțe, nu are datoriile la bugetul public național, nu a fost înregistrată ca contribuabil al TVA și nu are înregistrate la Serviciul Fiscal de Stat mașini de casă și control cu memorie fiscală;”;

se completează cu o noțiune nouă cu următorul cuprins:

„*întreprinzător individual inactiv* – întreprinzătorul individual care în decurs de 12 luni de la data înregistrării sau pe parcursul ultimilor 3 ani nu a prezentat dările de seamă prevăzute de legislație, nu a efectuat operații pe nici un cont bancar, nu este

fondator al unei alte persoane juridice, nu are filiale și reprezentanțe, nu are datorii la bugetul public național, nu a fost înregistrat ca contribuabil al TVA și nu are înregistrate la Serviciul Fiscal de Stat mașini de casă și control cu memorie fiscală.”.

2. Articolul 26:

în denumirea articolului, după cuvântul „juridice” se introduc cuvintele „și a întreprinzătorului individual;

alineatul (1) va avea următorul cuprins:

„(1) Persoana juridică inactivă și întreprinzătorul individual inactiv se consideră că și-au încetat activitatea și sunt radiați din oficiu.”;

la alineatul (2), în ambele cazuri, după cuvântul „inactivă” se introduc cuvintele „și întreprinzătorul individual inactiv”, la forma gramaticală respectivă, iar după cuvântul „național” se introduc cuvintele „nu deține mașini de casă și control cu memorie fiscală;

la alineatul (3), în ambele cazuri, după cuvântul „inactive” se introduc cuvintele „și a întreprinzătorului individual inactiv”, la forma gramaticală respectivă, iar cuvântul „radiată” se înlocuiește cu cuvântul „radiați”;

la alineatul (5), în ambele cazuri, după cuvântul „inactive” se introduc cuvintele „și a întreprinzătorului individual inactiv”, cuvintele „o radiază” se înlocuiesc cu cuvintele „îi radiază”, iar cuvintele „persoanei juridice inactive” se înlocuiesc cu cuvântul „acestora”;

alineatul (6) va avea următorul cuprins:

„(6) Inspectoratul Fiscal Principal de Stat va prezenta trimestrial organului înregistrării de stat informația despre persoanele juridice inactive, pentru a decide asupra radierii acestora din Registrul de stat.”;

se completează cu un alineat nou (9), cu următorul cuprins:

„(9) Procedura de radiere prevăzută la prezentul articol se aplică și față de persoanele juridice care au depus cerere de radiere, conform modelului aprobat de organul înregistrării de stat și corespund criteriilor specificate în noțiunea de persoană juridică inactivă, cu excepția faptului că au prezentat dările de seamă fiscale prevăzute de legislație, din datele cărora reiese că nu au desfășurat activitate de întreprinzător.”.

3. Articolul 31¹:

alineatul (1) va avea următorul cuprins:

„(1) Inspectoratul Fiscal Principal de Stat va prezenta trimestrial organului înregistrării de stat informația despre întreprinzătorii individuali inactivi, pentru a decide asupra radierii acestora din Registrul de stat.”;

se completează cu alineatul (5), cu următorul cuprins:

„(5) Procedura de radiere prevăzută la prezentul articol se aplică și față de întreprinzătorii individuali care au depus cerere de radiere, conform modelului aprobat de organul înregistrării de stat și corespund criteriilor specificate în noțiunea de întreprinzător individual inactiv, cu excepția faptului că au prezentat dările de seamă fiscale prevăzute de legislație, din datele cărora reiese că nu au desfășurat activitate de întreprinzător.”.

Art.XX. – Articolul 23 la alineatul (7) din Legea privind partidele politice nr.294-XVI din 21 decembrie 2007 (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2008, nr.42–44, art.119), cu modificările ulterioare, cuvintele „și inspectoratului fiscal” se exclud.

Art.XXI. – Codul Contravențional nr.218-XVI din 24 octombrie 2008 (publicat în Monitorul Oficial al Republicii Moldova nr.3-6/15 din 06.01.2009), cu modificările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:

1. Articolul 277:

alineatul (3) se completează în final cu textul „și cu amendă de 500 de unități convenționale aplicată persoanei juridice”;

alineatul (8) se completează în final cu textul „și cu amendă de 500 de unități convenționale aplicată persoanei juridice”.

2. Articolul 293¹:

la alineatul (4), după cuvântul „consumatorului” se introduce textul „, sau predarea premeditată a altui document consumatorului, precum aviz de plată în numerar, factură, bon de comandă-livrare, notă de plată, buletin de schimb valutar etc.”;

la alineatul (7), textul „informației prin care se atenționează consumatorul despre obligativitatea de a prezenta bonul de casă la examinarea eventualelor reclamații” se înlocuiește cu textul „anunțului care atenționează consumatorul despre dreptul de a prezenta bonul de casă (de forma și conținutul stabilit) și obligația de a-l prezenta la examinarea eventualei reclamații”;

la alineatul (9), textul „fără a deține autorizația de competență tehnică respectivă sau desfășurarea activităților de instalare, reparare, deservire tehnică cu autorizația de competență tehnică” se înlocuiește cu textul „fără a deține Certificatul de înregistrare în calitate de centru de asistență tehnică pentru instalarea, repararea, deservirea tehnică a mașinilor de casă și de control cu memorie fiscală respectivă sau desfășurarea activităților de instalare, reparare, deservire tehnică cu Certificatul de înregistrare”.

3. Codul se completează cu articolul 301¹ cu următorul cuprins:

„Articolul 301¹. Încălcarea modului de prezentare de către contribuabili a dării de seamă fiscale

Neprezentarea în termenul stabilit de legislație a dării de seamă fiscale, se sancționează cu amendă de la 10 la 20 de unități convenționale aplicată persoanei cu funcție de răspundere.”.

4. La articolul 400, alineatul (1), după cifrele „245” se introduce textul „, 263 alin.(1), (4) - (8)”.

5. La articolul 402 alineatul (1), textul „art.277 alin.(2), (3) și (6), art.277¹ alin.(1), (2) și (4)” se înlocuiește cu textul „art.275 alin.(2), art.277 alin.(2), (3), (6) și (8) și art.277¹ alin.(1), (2) și (4)”.

6. La articolul 403 alineatul (1), textul „, 287³” se exclude.

7. La articolul 431 alineatul (4²), după textul „art.287 alin.” se introduce cifra „(8),”.

Art.XXII. – La articolul 70 din Codul subsolului nr.3-XVI din 2 februarie 2009 (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2009, nr.75-77, art.197), cu modificările ulterioare, se modifică după cum urmează:

la alineatul (4), cuvintele „la bugetul de stat” se înlocuiesc cu cuvintele „la bugetele unităților administrativ-teritoriale de nivelul al doilea”;
alineatul (5) se abrogă.

Art.XXIII. – Anexa din Legea privind reglementarea prin autorizare a activității de întreprinzător nr.160 din 22 iulie 2011 (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, nr.170–175, art.494 din 14.10.2011), cu modificările ulterioare, se completează după cum urmează:

la compartimentul „Serviciul Vamal”:

pozițiile 13 și 14 se abrogă;

se completează cu pozițiile 16, 17 și 18 cu următorul cuprins:

16	Autorizație pentru utilizarea procedurilor simplificate	Gratuit	Fără termen
17	Autorizație pentru acordarea statutului de expeditor agreat	Gratuit	Fără termen
18	Autorizație pentru acordarea statutului de destinatar agreat	Gratuit	Fără termen

Compartimentul Inspectoratul Fiscal Principal de Stat se completează cu poziția 17 cu următorul cuprins:

„17.	Certificat de înregistrare în calitate de centru de asistență tehnică pentru instalarea, repararea, deservirea tehnică a mașinilor de casă și de control cu memorie fiscală (Certificat CAT MCC).	Gratuit	3 ani
------	---	---------	-------

La compartimentul Institutul Național de Metrologie, rîndul 5 se exclude.

Art.XXIV. – Legea nr.131 din 08 iunie 2012 privind controlul de stat asupra activității de întreprinzător (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2012, nr.181-184, art.595) cu modificările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:

1. La articolul 1 alineatul (4), litera c) va avea următorul cuprins:
„c) controalelor efectuate de către organele fiscale, vamale și financiare (bancare și nebancale).”.

2. La Anexă poziția 1, punctul 1 se exclude.

Art.XXV. – Legea insolvabilității nr.149 din 29 iunie 2012 (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2012, nr.193-197, art.663) cu modificările ulterioare, se modifică după cum urmează:

1. La articolul 22, alineatul (3) va avea următorul cuprins:
„(3) Instanța de insolvabilitate va restitui fără examinare cererea introductivă în toate cazurile, dacă anexat la aceasta (cererea introductivă) va lipsi avizul Serviciului Fiscal de Stat aferent informării acestuia de către creditor(ii) sau debitor, despre intenția de a depune cererea introductivă. Avizul Serviciului Fiscal de Stat includ sumele restanțelor debitorului aferent bugetului public național, la momentul sesizării, precum și înștiințarea instanței că, pe parcursul procesului, organul fiscal poate interveni cu sume suplimentare ce pot apărea de pe urma controlului fiscal.”.

2. La articolul 140, alineatul (2) se completează în final cu textul „cu excepția obligațiilor fiscale, termenul cărora va fi de 90 zile calendaristice de la data intrării în procedură”.

Art.XXVI. – La articolul 13 din Lege nr.130 din 11 iulie 2014 privind bursele private (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2014, nr.297-309, art.611) cu modificările ulterioare, alineatul (2) se abrogă.

Art.XXVII. – La articolul 19 alineatul (3) din Codul transporturilor rutiere nr.150 din 17 iulie 2014 (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2014, nr.247-248, art.568), cuvintele „fiscale sau” se exclude.

Art.XXVIII. – Codul educației nr.152 din 17 iulie 2014 (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2014, nr.319-324, art.634) se modifică după cum urmează:

1. La articolul 100, alineatul (5) se abrogă.

2. La articolul 111, alineatul (2) se abrogă.

3. La articolul 145, alineatul (8) se abrogă.

Art.XXIX. - Legea privind aprobarea Nomenclurii combinate a mărfurilor nr.172 din 25 iulie 2014 (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2014, nr.231-237, art.529), cu modificările ulterioare, se completează cu Art.I¹ cu următorul cuprins:

„**Art.I¹** - În temeiul Nomenclurii combinate a mărfurilor se elaborează și gestionează Tariful Vamal Integrat al Republicii Moldova (TARIM).

1. TARIM – reprezintă o bază de date în care sunt stocate informații cu privire la măsurile tarifare și măsurile de politică economică aplicabile mărfurilor importate/exportate în/din Republica Moldova.

2. Autoritățile publice centrale și locale prezintă în mod obligatoriu, Comisiei interdepartamentale pentru instituirea și gestionarea TARIM, toate proiectele de acte legislative și normative, care prevăd introducerea măsurilor tarifare și/sau măsurilor de politică economică aplicabile mărfurilor importate/exportate în/din Republica Moldova, în vederea determinării pozițiilor și supozițiilor TARIM și introducerea acestora în baza de date a TARIM-ului.

3. TARIM are caracter obligatoriu și se utilizează în procesul de vămuire a mărfurilor pentru stabilirea măsurilor tarifare și măsurilor de politică economică aplicabile, la importul/exportul mărfurilor în/din Republica Moldova.

4. TARIM este publicat pe pagina web a Serviciului Vamal.

5. TARIM cuprinde următoarele:

a) Nomenclatura combinată a mărfurilor;
b) subdiviziuni suplimentare, denumite subpoziții TARIM care se identifică prin cea de-a zecea și cea de-a unsprezecea cifră care, împreună cu codul poziției tarifare din Nomenclatura combinată, formează codul TARIM. În absența subdiviziunilor, a zecea cifră și a unsprezecea sunt „00”;

c) taxe vamale aplicabile și alte drepturi de import/export;

d) regimul tarifar preferențial (inclusiv pe bază de contingente tarifare preferențiale);

e) taxe antidumping;

f) prohibiții;

g) restricții;

h) coduri adiționale;

i) referiri la actele normative, care prevăd măsuri tarifare și măsuri de politică economică.

În mod excepțional, se poate utiliza un cod adițional TARIM din patru cifre pentru aplicarea de măsuri specifice, care nu sunt codificate sau care nu sunt codificate integral, la nivelul cifrelor a zecea și a unsprezecea.”.

Art.XXX. – Legea finanțelor publice și responsabilității bugetar-fiscale nr.181 din 25 iulie 2014 (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2014, nr.223-230, art.519), se modifică și se completează după cum urmează:

1. La articolul 20 alineatul (1) litera e), cuvintele „sinteza consolidată a proiectelor bugetelor locale” se substituie cu cuvintele „sintezele consolidate ale proiectelor bugetelor locale de nivelul întâi și al doilea”.

2. La articolul 38, alineatul (2) se completează la final cu cuvintele „și a Legii cu privire la datoria sectorului public, garanțiile de stat și recreditarea de stat”.

3. La articolul 47 alineatul (1):

la litera g), după cuvântul „Guvernului” se completează cu cuvintele „și Parlamentului”.

la litera h), după cuvântul ”Guvernul” se completează cu sintagma ”aprobă și”.

4. La articolul 48 alineatul (6), litera f) se completează în final cu cuvintele „și a unităților administrativ-teritoriale”.

5. La articolul 52 alineatul (1), cuvintele „sinteza proiectelor bugetelor locale” se substituie cu cuvintele „sintezele consolidate ale proiectelor bugetelor locale de nivelul întâi și al doilea”.

6. La articolul 55 alineatul (2), textul „alin.(6) și (7)” se exclude.

7. La articolul 62:

alineatul (4) va avea următorul cuprins: “(4) Soldul mijloacelor bănești temporar libere în conturile bugetelor componente ale bugetului public național, gestionate prin contul unic trezorerial, poate fi plasat sub formă de depozite la Banca Națională a Moldovei și în valori mobiliare de stat.”;

alineatul (6) se exclude;

articolul se completează la final cu alineatele (9) și (10) în următoarea redacție:

„(9) Mijloacele financiare primite de la bugetele componente ale bugetului public național de către autoritățile/instituțiile publice la autogestiune, ai căror fondatori sînt autoritățile publice centrale și locale, se gestionează prin Contul Unic Trezorerial al Ministerului Finanțelor.

(10) Ministerul Finanțelor poate utiliza temporar soldurile de mijloace financiare din conturile autorităților/instituțiilor publice la autogestiune, deschise în Contul Unic Trezorerial al Ministerului Finanțelor, pentru efectuarea plăților bugetului de stat.”.

8. Articolul 66 se completează cu alineatul (5) în următoarea redacție:

“(5) Se interzice încheierea contractelor cu efectuarea plăților anticipate (avans), de către autoritățile/instituțiile bugetare, pentru achiziționarea mărfurilor, serviciilor și lucrărilor, cu excepția:

a) lucrărilor de construcții și reparații capitale, a căror valoare nu va depăși 10 la sută din limita anuală stabilită pe obiectiv în scopul organizării proceselor tehnologice și procurării de materiale și utilaj, în cazul în care contractele de antrepriză încheiate între beneficiari și antreprenori prevăd astfel, cu confirmarea ulterioară a sumelor plătite prin volume de lucrări executate efectiv pe parcursul anului de gestiune;

b) plăților pentru achiziționarea mărfurilor, serviciilor și lucrărilor, care nu cad sub incidența Legii privind achizițiile publice.”

9. Articolul 68, după alineatul 4 se completează cu alineatele (4¹), (4²) și (4³) cu următorul cuprins:

“(4¹) Ordinul incaso, emis de executorul judecătoresc, se execută în decurs de 10 zile din momentul recepționării.”

(4²) Onorariul executorului judecătoresc pentru executarea silită a documentului executoriu va fi calculat în conformitate cu Codul de executare, dar nu va depăși 5 000 lei.

(4³) Actele de executare silită ale executorului judecătoresc care nu corespund prevederilor legale în vigoare, și/sau nu sunt însoțite de documentul executoriu în original și de dovada expirării termenului prevăzut la alin.(2), se restituie fără executare.”

10. Articolul 76 va avea următorul cuprins:

„**Articolul 76.** Responsabilitatea pentru monitoringul financiar

(1) Monitoringul financiar al activității autorităților publice la autogestiune, a întreprinderilor de stat și a societăților comerciale cu capital integral sau majoritar de stat se efectuează de către Ministerul Finanțelor.

(2) Organele centrale de specialitate ale administrației publice și alte autorități administrative asigură supravegherea activității și eficiența utilizării patrimoniului instituțiilor publice la autogestiune, a întreprinderilor de stat și a societăților comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, care activează în domeniul de competență al acestora.

(3) Monitoringul financiar al activității instituțiilor publice la autogestiune, a întreprinderilor municipale și a societăților comerciale în care autoritățile administrației publice locale au calitatea de fondator sau dețin cota majoritară în capitalul social se efectuează de către autoritățile administrației publice locale.

(4) Procedurile și cerințele specifice privind efectuarea monitoringului financiar al activității autorităților publice la autogestiune, a întreprinderilor de stat/municipale și a societăților comerciale cu capital integral sau majoritar public se elaborează de către Ministerul Finanțelor, în comun cu organul abilitat cu administrarea și deetatizarea patrimoniului public, și se aprobă de Guvern.

(5) Rezultatele monitoringului financiar se prezintă autorităților publice competente și Guvernului și se iau în considerare în procesul de luare a deciziilor privind administrarea și deetatizarea patrimoniului public.”

11. La articolul 82, alineatul (1) va avea următorul cuprins:

„(1) Prezenta lege intră în vigoare la 1 ianuarie 2015, cu excepția art.10, art.16-17, art.18 lit.d), art.19 lit.f) și g), art.20 alin.(1) lit.b) și k), art.21 alin.(1) lit.j), art.24 alin.(1) lit.e) și g), art.29-30, art.36, art.37, art.47 alin.(1) lit.c), art.48, art.54 alin.(4), art.59-61, art.64, art.67-69, art.70 alin.(3), art.72 alin.(4), art.74-76, art.81, care se pun

în aplicare de la 1 ianuarie 2016, iar art.18 lit.b), art.19 lit.d), art.20 alin.(1) lit.c), art.47 alin.(1) lit a) și b) și art.49, în partea ce se referă la limitele macrobugetare pe termen mediu, se aplică începând cu 1 ianuarie 2018.”.

Art.XXXI. – Legea cu privire modificarea și completarea unor acte legislative nr.71 din 12 aprilie 2015 (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2015, nr.102–104/170) cu modificările și completările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:

1. La articolul IV, punctul 1 referitor la art.5 pct.43), punctul 3, punctul 8 referitor la art.24 alin.(13), punctul 59 referitor la art.134 alin.(1) lit.e), punctul 84 referitor la art.257 alin.(5¹) se abrogă;

2. La articolul XXI, punctul 6 se abrogă.

Art.XXXII. – (1) Prin derogare de la prevederile articolul 7 alineatul (1¹) din Codul fiscal prezenta lege intră în vigoare la 1 aprilie 2016, cu excepția articolului VI punctul 2 referitor la articolul 6 alineatul (5) litera g) și punctul 73 referitor la titlul VI² care se pun în aplicare la 1 ianuarie 2016, și a articolului VI punctul 1, punctul 22 referitor la articolul 6 alineatul (6) litera a²), punctul 72, punctul 73 referitor la titlul VI¹, punctul 82, punctul 83, punctul 84 și punctul 86 care se pun în aplicare la 1 ianuarie 2017.

(2) Guvernul în termen de 3 luni va aduce actele sale normative în concordanță cu prezenta lege.

Președintele Parlamentului

Nota informativă
la proiectul de lege cu privire la modificarea și completarea
unor acte legislative

Prezentul proiect de lege conține, în fond, propuneri de modificare și completare a unor acte legislative, care rezultă din obiectivele politicilor fiscale, vamale și bugetare pe anul 2016, bazate pe prevederile Programului de activitate a Guvernului, Strategiei Naționale „Moldova 2020”, Acordului de Asociere dintre Uniunea Europeană și Comunitatea Europeană a Energiei Atomice și statele sale membre, pe de o parte, și Republica Moldova, pe de altă parte, altor programe și strategii naționale.

De asemenea, proiectul de lege vizează pe anumite domenii alinierea politicii și legislației naționale privind domeniul fiscal și vamal la ACQUIS-ul comunitar, Acordul General pentru Tarife și Comerț (GATT), Acordul privind aspectele drepturilor de proprietate intelectuală legate de comerț (TRIPs), etc., precum și consolidarea veniturilor bugetare și simplificării administrării fiscale și vamale, relaxării agenților economici în aspect de desfășurare a activității economice, diminuării proporțiilor de evaziune fiscală și vamală, consolidării și eficientizării utilizării resurselor financiare publice.

Proiectul de lege respectiv nu necesită efectuarea expertizei compatibilității cu legislația comunitară, deoarece nu are ca scop direct armonizarea cadrului normativ național la cel comunitar.

Principalele amendamente de ordin fiscal ce se conțin în acest set vizează 2 compartimente principale, și anume:

• *Modificări ce au drept scop realizarea măsurilor de politică fiscală prevăzute în Obiectivele politicii fiscale și vamale pe termenul mediu 2016 – 2018;*

Codul fiscal nr.1163-XIII din 24 aprilie 1997

La capitolul impozitul pe venit, se prevede majorarea termenului de reportare a pierderilor rezultate din activitatea de întreprinzător, de la 3 ani la 7 ani, cu excluderea eşalonării acestora în părți egale, în vederea susținerii agenților economici

în partea ce ține de perioada de recuperare a investițiilor și pierderilor suportate în cadrul desfășurării activității de întreprinzător, fapt ce va avea un impact pozitiv asupra rezultatelor activității financiar-economice a tuturor agenților economici inclusiv și a producătorilor agricoli.

Totodată, se prevede specificarea expres în Codul fiscal a faptului că, veniturile obținute ca recompense, remunerații și indemnizații de către membrii consiliului societății și ai comisiei de cenzori în scopuri fiscale sunt considerate de patron drept salariu din care se reține impozitul pe venit conform normelor general stabilite.

Se propune introducerea impozitului pe avere pentru persoanele fizice – proprietari ai bunurilor imobiliare (cu excepția terenurilor) pe teritoriul Republicii Moldova, care au o suprafață mai mare de 120 m² și valoarea estimată, apreciată de către organele cadastrale teritoriale ce depășește 1,5 milioane de lei. Baza impozabilă a bunurilor imobiliare constituie valoarea estimată a acestor bunuri, apreciată de către organele cadastrale teritoriale. În cazul în care bunul imobiliar este obiect al unui credit imobiliar (îpotecar) sau a unui contract de leasing financiar, obiect al impunerii va constitui diferența pozitivă formată între valoarea estimată a bunului imobiliar și suma rămasă pînă la stingerea totală a creditului sau contractului de leasing financiar, în cazul în care aceasta corespunde criteriilor specificate mai sus.

Cota impozitului va constitui 0,8% și se va aplica asupra bazei impozabile.

Calcularea impozitului pe avere și prezentarea avizelor de plată se va efectua de către oficiile fiscale teritoriale în termen de pînă la 30 noiembrie pentru situația existentă la 1 noiembrie a anului de gestiune. Impozitul pe avere urmează a fi achitat la bugetul de stat în termen de pînă la 25 decembrie a anului de gestiune.

Introducerea acestui tip de impozit va contribui la ameliorarea echității fiscale, evitarea sustrageri de la impozitare a averilor dobândite, responsabilizarea fiscală.

Marea majoritate a contribuabililor se vor găsi în situația de a nu plăti acest impozit datorită stabilirii unui minim neimpozabil a valorii bunului deținut.

Astfel, măsura în cauză este una oportună, nu doar ca măsură corectivă, ci și ca alternativă pentru găsirea de noi resurse publice.

O altă măsură ține de restituirea TVA, taxei vamale și accizelor în contul stingerii datoriilor numai ai subiectului impunerii/plătitorului vamal, care dispune de

decizie de restituire a TVA, accize sau a drepturilor de import, sau a viitoarelor obligații față de bugetul public național a acestuia.

Totodată, se propune interzicerea restituirii TVA, taxei vamale și accizelor în contul stingerii datoriilor creditorilor, inclusiv persoanelor juridice și fizice cesionari, ai subiectului impunerii/plătitorului vamal, care dispune de decizie de restituire a TVA, accize sau a drepturilor de import.

Scopul măsurilor propuse constă în asigurarea bugetului public național cu lichidități curente (imEDIATE), excluderea oricăror mecanisme abuzive din partea contribuabililor prin cesiunea creanțelor sale față de bugetul public național către creditorii săi, precum și îmbunătățirea gestionării Managementului Finanțelor Publice.

În prezent, creditorii subiectului impunerii/plătitorului vamal, care dispune de decizie de restituire, inclusiv persoanele juridice și fizice cesionari ai acestuia, pot beneficia de suma TVA, taxei vamale și accizelor acceptate spre restituire în contul stingerii datoriilor sale față de bugetul public național sau a viitoarelor obligații față de bugetul public național, inclusiv în contul stingerii obligațiilor vamale administrate de organul vamal.

Acest mecanism preferențial de restituire a TVA, taxei vamale și accizelor pentru creditorii subiectului impunerii/plătitorului vamal cu aplicarea modului de stingere a obligației fiscale prin compensare exclude transferarea propriu-zisă a mijloacelor bănești în bugetul public național și, respectiv, imposibilitatea restituirii TVA, taxei vamale și accizelor în contul bancar al agentului economic în termenii stabiliți (45 de zile), din motivul lipsei unui flux constant de lichidități curente (imEDIATE) în bugetul public național. În acest sens, conform art.176 alin.(3) din Codul fiscal, dacă suma plătită în plus și suma care, conform legislației fiscale, urmează a fi restituită nu au fost restituite în termen de 45 de zile de la data primirii cererii de către organul fiscal sau în alt termen prevăzut de legislația fiscală, contribuabilului i se plătește o dobândă, calculată în funcție de rata de bază (rotunjită până la următorul procent întreg), stabilită de Banca Națională a Moldovei în luna noiembrie a anului precedent anului fiscal de gestiune, aplicată la operațiunile de

politică monetară pe termen scurt, pentru perioada cuprinsă între data primirii cererii și data compensării de către Trezoreria de Stat.

Modificarea dată vizează de asemenea **Codul vamal nr. 1149-XIV din 20 iulie 2000 și Legea cu privire la tariful vamal nr.1380-XIII din 20 noiembrie 1997.**

La capitolul accize se prevede majorarea cotelor accizelor stabilite în sume fixe (băuturi alcoolice, oxigen, azot, articole de bijuterie sau de giuvaiergerie, autoturisme, alte tutunuri și înlocuitori de tutun fabricate), prin ajustarea acestora la rata inflației prognozată pentru anul 2016 (10,5%). Măsura în cauză are drept scop neadmiterea afectării veniturilor fiscale prin deprecierea mijloacelor bănești în timp, urmare a fenomenului inflaționist.

Totodată, se prevede micșorarea cotei accizului la cidru de mere și pere în valoare de 2,38 lei/litru.

De asemenea, se prevede majorarea cotelor accizelor la produsele petroliere importate și/sau livrate pe teritoriul Republicii Moldova (benzina, motorina și derivații acestora, gazele lichefiate și naturale), în vederea acumulării de surse financiare suplimentare la buget și dezvoltarea infrastructurii drumurilor, la mărimea creșterii anuale a produsului intern brut nominal prognozată pentru anul 2016 față de anul 2015 (11,4%). Măsura dată reiese din realizarea dispoziției art.122 alin.(2) din Codul fiscal.

Paralel cu aceasta, se prevede majorarea cotei accizului pentru țigăretele cu filtru și fără filtru, în vederea ajustării graduale a acestora la nivelul țărilor din regiune, inclusiv la standardele europene, fapt ce va permite acumularea de noi surse financiare la buget, precum și diminuarea consumului articolelor din tutun, mărfuri ce au o influență negativă asupra sănătății populației și a dezvoltării societății în general.

Totodată, se prevede majorarea cotelor taxei pentru folosirea drumurilor Republicii Moldova de către autovehiculele neînmatriculate în Republica Moldova (vinieta) pentru autovehiculele care se află pe teritoriul Republicii Moldova o perioadă mai mare de timp.

Realizarea măsurii date va permite acumularea de surse financiare suplimentare la buget.

Reieșind din Obiectivele politicii fiscale și vamale pe termenul mediu 2016 – 2018, se prevede introducerea impozitului pe autovehicule în sistemul taxelor locale, cu excluderea taxei pentru folosirea drumurilor de către autovehiculele înmatriculate în Republica Moldova din sistemul taxelor rutiere, scopul acestei măsuri fiind asigurarea autonomiei financiare și bugetare a autorităților publice locale, maximizării eficienței și asigurării echității în alocarea resurselor, cu menținerea disciplinei financiare.

În acest sens, în Codul fiscal se introduce un titlu nou, Titlul VI¹ „Impozitul pe autovehicule”, cu același statut ca impozitul pe bunurile imobiliare.

Astfel, se propune ca impozitul pe autovehicule să fie aplicat analogic impozitului pe bunurile imobiliare.

Subiecți ai impunerii sînt persoanele juridice și fizice rezidenți și nerezidenți ai Republicii Moldova: a) proprietarii autovehiculelor înmatriculate în Republica Moldova; b) locatarii autovehiculelor înmatriculate în Republica Moldova – în cazul contractului de leasing financiar.

Obiect al impunerii vor constitui toate autovehiculele înmatriculate permanent sau temporar în Republica Moldova, cu excepția autovehiculelor pentru transportul în comun pe fir electric; autovehiculelor din dotarea forței militare străine, în conformitate cu tratatele internaționale la care Republica Moldova este parte; autovehiculelor neexploatate provizoriu, scoase din circulație cu condiția excluderii din evidența Registrului de stat al transporturilor; autovehiculelor reutilate în sistem cu dirijare manuală, fapt confirmat în Registrul de stat al transporturilor; autovehiculelor luate la evidență odată cu înmatricularea primară de stat transmise în folosință invalizilor.

Baza impozabilă a impozitului pe autovehicule va rămîne aceeași, și anume caracteristicile tehnice ale autovehiculului specificate în certificatul de înmatriculare al acestuia (tipul autovehiculului, capacitatea motorului, numărul de locuri, etc.).

Cotele impozitului pe autovehicule vor fi percepute la nivelul cotelor taxei pentru folosirea drumurilor de către autovehiculele înmatriculate în Republica Moldova pentru anul 2015.

Totodată, se propune menținerea facilităților fiscale pentru invalizii posesori de autovehicule cu acționare manuală, prin acordarea scutirilor la impozitul pe autovehicule.

De asemenea, se propune extinderea *facilităților fiscale* respective aferent organelor de protecție socială a populației - pentru autovehiculele luate la evidență odată cu înmatricularea primară de stat transmise în folosință invalizilor.

Impozitul urmează a fi achitat la înmatricularea autovehiculelor iar celelalte cazuri pînă la efectuarea testării tehnice dar nu mai tîrziu de data de 25 decembrie a anului curent, acesta urmează a fi achitat la contul trezorerial de venituri al bugetului unității administrativ-teritoriale corespunzător locului de reședință sau de înregistrare.

În partea ce ține de furnizarea informației, comunicăm că, Ministerul Tehnologiei Informației și Comunicațiilor va asigura accesul Serviciului Fiscal de Stat cît și organelor și întreprinderilor care efectuează testarea tehnică obligatorie a autovehiculelor la datele Registrului de stat al transporturilor în modul stabilit de comun acord cu Inspectoratul Fiscal Principal de Stat.

Mecanismul de calcul al impozitului pe autovehicule va fi analogic ca și la impozitul pe bunurile imobiliare al persoanelor fizice.

Plata impozitului pe autovehicule va fi efectuată prin intermediul avizului de plată expediat de către inspectoratele fiscale de stat teritoriale pentru persoanele juridice și fizice rezidenți și nerezidenți ai Republicii Moldova. Avizul de plată al impozitului pe autovehicule va avea o formă analogică cu avizul de plată al impozitului pe bunurile imobiliare pentru persoanele fizice.

Astfel, inspectoratul fiscal de stat teritorial va expedia fiecărui subiect al impunerii aceeași formă standard a avizului de plată a impozitului calculat pentru autovehiculele înmatriculate în Republica Moldova, cel tîrziu pînă la 25 martie a anului curent.

Serviciul Fiscal de Stat, în baza datelor furnizate de Ministerul Tehnologiei Informaționale și Comunicațiilor din Registrul de stat al transportatorului, va organiza ținerea sistemului informațional privind fiecare obiect și subiect al impunerii „Autovehiculul fiscal”. Forma și metodele de ținere a sistemului informațional

„Autovehiculului fiscal”, de eliberare a informației pe care o conține se stabilesc de către Inspectoratul Fiscal Principal de Stat.

Totodată, se propune majorarea cotelor impozitului funciar pentru terenurile cu destinație agricolă și pentru cele din intravilan și extravilan, de 2 ori, în vederea majorării veniturilor bugetelor autorităților publice locale și asigurării autonomiei financiare a acestora.

Totodată, din redacția actuală, s-au exclus reglementările ce țin de aplicarea taxelor locale concomitent cu aprobarea bugetului unității administrativ-teritoriale prin deciziile bugetare anuale, dar reglementează cazul când consiliile locale pot stabili taxe locale pe parcursul anului calendaristic, în funcție de situația creată în teritoriu.

De asemenea, se propune ca responsabilitatea pentru calcularea și încasarea taxei pentru folosirea drumurilor Republicii Moldova de către autovehiculele neînmatriculate în Republica Moldova, clasificate la poziția tarifară 8703, și de către remorcile atașate la acestea, clasificate la poziția tarifară 8716 (vinieta), să se transmită de la Serviciul Vamal în competența Ministerului Transporturilor și Infrastructurii Drumurilor, dat fiind faptul că, preluarea de către Serviciul Vamal a atribuțiilor privind vinieta are un impact direct asupra indicatorilor de performanță privind facilitarea traficului internațional, iar costurile și timpul aferent traversării frontierei statului este într-o continuă creștere. Totodată, este de menționat că, calcularea și încasarea plății pentru vinieta este o activitate improprie activității vamale. Suplimentar, analizând practicile unor state membre UE (Ungaria, România, Bulgaria), constatăm că competențele de încasare a vinietei sunt atribuite instituțiilor de stat de gestionare a transportului și infrastructurii, iar achitarea acestei taxe poate fi realizată pe teritoriul statului, implicit după trecerea frontierei statului.

- *Modificări ce au drept scop perfecționarea, concretizarea și corelarea legislației fiscale.*

Totodată, se propune reglementarea în Codul fiscal a tuturor normelor ce țin de calcularea obligațiilor fiscale, în cazul efectuării operațiunilor în valută străină.

Astfel, se propune transferarea prevederilor Regulamentului privind modul de calculare a obligațiilor fiscale în cazul efectuării operațiunilor în valută străină, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.488 din 04.05.1998, la art.21 alin.(3) al Codului fiscal, cu abrogarea regulamentului respectiv.

În același context, se propune reflectarea în Codul fiscal a modalității de determinare a valorii impozabile cu TVA a livrărilor impozabile contractate în valută străină, dat fiind faptul că, la moment legislația fiscală nu prevede expres norme privind determinarea valorii impozabile cu TVA pentru operațiunile efectuate în valută străină cu efectuarea decontărilor în monedă națională.

De asemenea, se propune excluderea obligației reprezentanței - care obține statut de reprezentanță permanentă, de prezentare în termen de 30 de zile a declarației cu privire la impozitul pe venit pentru perioada fiscală a anului precedent pe parcursul căruia a fost desfășurată activitatea de întreprinzător.

Concomitent, se propune stabilirea obligației de includere și prezentare a informației respective în prima declarație cu privire la impozitul pe venit (Forma VEN12) prezentată de reprezentanță permanentă din momentul obținerii acestui statut.

Prin operarea modificărilor în cauză va fi exclusă incertitudinea ce apare la administrarea articolului respectiv. Astfel, în redacția existentă la moment, nu este clar ce dare de seamă urmează să prezinte reprezentanța ce a obținut statut de reprezentanță permanentă: pe de o parte, aceasta urmează să prezinte Forma NERAP (darea de seamă prin care își raportează veniturile reprezentanțele) sau Forma VEN12 (darea de seamă prin care își raportează veniturile reprezentanțele permanente). În primul caz, acest fapt este imposibil, deoarece prin însăși esența sa, forma nu prevede posibilitatea reflectării veniturilor din activitatea de întreprinzător. Pe de altă parte, necesitatea prezentării a două forme VEN12 (în cazul în care schimbarea statutului din reprezentanță în reprezentanță permanentă a avut loc pe parcursul anului), ceea ce îngreunează considerabil capacitatea de conformare a contribuabililor.

Astfel, prin operarea modificărilor date, reprezentanța permanentă va prezenta informația privind veniturile din activitatea de întreprinzător obținute pînă la înregistrarea în calitate de reprezentanță permanentă în prima dare de seamă

prezentată, astfel asigurându-se, pe de o parte, veridicitatea informației prezentate, iar, pe de altă parte, simplitatea procesului de declarare.

Menționăm că, termenul limită de prezentare a declarației cu privire la impozitul pe venit este de 25 martie a anului următor anului fiscal de gestiune.

Suplimentar, se propune stabilirea obligației și termenului de prezentare a informațiilor privind sumele venitului achitat persoanelor fizice - cetățeni și impozitului aferent reținut la sursa de plată în cazul reorganizării întreprinderii sau lichidării acesteia, cu scopul eficientizării legislației fiscale și îmbunătățirii administrării fiscale.

Un alt set de măsuri ține de excluderea necesității determinării obligației fiscale a persoanei decedate, în momentul în care aceasta încă nu a fost formată la momentul decesului. De asemenea, prin modificarea dată se propune de a stabili cert cine devine subiectul impozitării venitului generat de proprietatea persoanei decedate și când survine termenul de stabilire a acestor venituri. Aceasta va permite de a exclude cazurile de stabilire a obligației fiscale și, respectiv, de declarare a veniturilor pentru persoanele decedate.

Mai mult ca atât, în conformitate cu prevederile art.168 alin.(1) lit.c) din Codul fiscal, codul fiscal al persoanei se anulează odată cu decesul acesteia, ceea ce face imposibilă prezentarea ulterioară a declarației pe venit aferentă persoanei decedate, deoarece numărul de înregistrare a acesteia este anulat.

O altă modificare ține de concretizarea mecanismului de impozitare de la darea în locațiune a bunurilor imobiliare misiunilor diplomatice, organizațiilor internaționale acreditate în Republica Moldova și altor subiecți specificați la art.54 din Codul fiscal.

La moment, procesul de percepere a impozitului pe venit de la darea în locațiune a bunurilor imobile este unul anevoios, dat fiind faptul că, permite posibilitatea de interpretare a noțiunilor utilizate și de asimilare a subiecților specificați la art.54 în categoria celor specificați la art.90. Acest fapt, pe de o parte, duce la neîncasarea impozitului pe venit corespunzător la buget, iar pe de altă parte, creează o situație de incertitudine legislativă, ce nu poate fi admisă, în special, în relațiile cu misiunile diplomatice și alte entități asimilate acestora.

De asemenea, se propune concretizarea pozițiilor tarifare a produselor din fitotehnie, și anume pentru ardeiul dulce și cel iute, pătrunjel și mărar care pot beneficia de facilitatea fiscală privind aplicarea cotei reduse a TVA în mărime de 8%.

În aceeași ordine de idei, se propune acordarea dreptului la trecerea în cont a sumei T.V.A. aferente procurărilor de mărfuri, serviciile care nu constituie obiecte impozabile cu TVA, conform art.95 alin.(2) din Codul fiscal, și folosite pentru efectuarea livrărilor ce nu constituie obiecte impozabile.

Amendamentul dat este condiționat de lipsa prevederilor în Codul fiscal care specifică modul de reflectare a sumelor T.V.A. aferente procurărilor folosite pentru efectuarea livrărilor obiectelor neimpozabile cu TVA.

O altă modificare ține de determinarea plafonului pentru înregistrarea obligatorie ca contribuabil al TVA fără a include livrările de mărfuri, servicii care nu constituie obiecte impozabile cu TVA.

La moment, în valoarea plafonului de înregistrare în calitate de contribuabil al TVA se include atât valoarea livrărilor impozabile cu TVA cât și valoarea livrărilor care nu constituie obiecte impozabile cu TVA, conform prevederilor art.95 alin.(2) din Codul fiscal.

Scopul modificării propuse constă în excluderea obligației de înregistrare ca plătitor de TVA în cazul efectuării livrărilor de mărfuri, servicii care nu constituie obiecte impozabile cu TVA, dat fiind faptul că, pentru aceste livrări de mărfuri, servicii nu apare obligația fiscală privind TVA.

În aceeași ordine de idei, se propune excluderea obligației de înregistrare ca plătitor al TVA în cazul efectuării importului de servicii scutite de TVA și a celor care nu constituie obiecte impozabile cu TVA, în contextul corelării cu amendamentele propuse la art.112 alin.(1) din Codul fiscal.

Redacția actuală a art.112 alin.(4) din Codul fiscal acordă posibilitatea contribuabililor de a se înregistra în calitate de plătitor al TVA în baza importului de servicii impozabile cu TVA, cât și cele care sînt scutite de TVA în conformitate cu art.103 din Codul fiscal sau cele care nu constituie obiect al impunerii cu TVA conform art.95 alin.(2) din Codul fiscal.

Modificarea are drept scop excluderea discrepanțelor existente între prevederile art.93 pct.9) și art.112 alin.(4) din Codul fiscal și respectiv evitarea apariției situațiilor de depunere a cererii de înregistrare ca contribuabil al TVA pentru importul de servicii care sunt scutite de TVA și/sau a celor care nu constituie obiecte impozabile cu TVA.

Se propune excluderea obligativității eliberării facturii fiscale și aplicarea mecanismelor de plată pentru agenții economici care activează în cadrul comerțului electronic similare celor care practică activitate de comerț cu amănuntul în locuri special amenajate.

Specificul livrării mărfurilor în cadrul comerțului electronic constă în metode de livrare: prin curier sau poștă, achitarea fiind efectuată fie prin intermediul procedurilor electronice, cu aplicarea dispozitivelor personalizate, fie prin poștă sau în numerar.

Reieșind din particularitățile comerțului electronic, la efectuarea livrărilor persoanelor fizice - cetățeni, nu este posibilă indicarea în factura fiscală a datelor personale (denumirea, codul fiscal (IDNP), adresa) ale cumpărătorului fără consimțământul acestuia, întrucât acestea reprezintă date cu caracter personal interzise utilizării conform Legii privind protecția datelor cu caracter personal nr.133 din 08.07.2011.

Totodată, în cadrul comerțului electronic nu este posibilă asigurarea aplicării semnăturii beneficiarului și returnarea facturii fiscale cu semnătura acestuia către vânzător, în special în cazurile în care mărfurile sunt livrate beneficiarilor prin intermediul poștei.

Concomitent, înregistrarea facturilor fiscale în Registrul General Electronic a Facturilor Fiscale (în continuare - RGEFF) presupune completarea tuturor câmpurilor obligatorii, inclusiv adresa, denumirea și codul fiscal al cumpărătorului (beneficiarului). În cazul în care câmpurile care necesită completarea obligatorie a datelor în factura fiscală rămân necompletate, sistemul RGEFF, nu va permite salvarea acestor facturi fiscale, respectiv înregistrarea facturilor fiscale în RGEFF pentru care sunt prevăzute în Codul fiscal sancțiuni fiscale (art.260 alin.(4¹)).

Astfel, modificarea dată are drept scop reducerea încălcărilor fiscale din cadrul comerțului electronic, precum și asigurarea echității fiscale, susținerea și încurajarea dezvoltării agenților economici care activează în cadrul comerțului electronic.

Totodată, se propune racordarea prevederilor legislației fiscale la prevederile legislației financiare în partea ce ține de utilizarea instrumentelor de plată fără numerar.

În acest sens, conform prevederilor art.3 din Legea nr.114 din 18.05.2012 cu privire la serviciile de plată și moneda electronică, instrument de plată reprezintă dispozitiv (dispozitive) personalizat(e) (cardul de plată, telefon mobil etc.) și/sau orice serie de proceduri (tehnice – coduri PIN, TAN, alte tipuri de coduri, login/parolă etc. sau funcționale – transferul de credit, debitarea directă) convenite între utilizatorul serviciilor de plată și prestatorul de servicii de plată și folosite de utilizatorul serviciilor de plată pentru a iniția un ordin de plată.

La aceasta, instrumentele de plată fără numerar utilizate pe teritoriul Republicii Moldova sunt: cardurile de plată, transferul de credit, debitarea directă și sistemele de deservire bancare la distanță.

Totodată, se prevede specificarea modului de documentare a ajustării valorii impozabile a livrării impozabile cu TVA.

La moment, modalitatea de perfectare a documentelor la ajustarea valorii impozabile a livrării impozabile cu TVA de mărfuri, servicii se efectuează în conformitate cu actele normative interne emise de Serviciul Fiscal de Stat.

Totodată, ajustarea valorii impozabile a livrării impozabile condiționează modificarea obligațiilor fiscale privind TVA față de buget, atât la nivelul vânzătorului cât și la nivelul cumpărătorului.

Amendamentul respectiv are drept scop excluderea interpretării duale de către contribuabili a modului de documentare a ajustării valorii impozabile cu TVA.

O altă modificare ține de excluderea obligativității prezentării de către agenții economici a declarației vamale de export sau extrasul din declarația vamală de export în format electronic, pe care a fost aplicată semnătura electronică emisă în conformitate cu legislația în vigoare a subiectului impozabil, în contextul beneficierii de restituire a sumei TVA și accizelor aferente livrării de mărfuri.

Excluderea respectivă este motivată prin faptul că Serviciul Fiscal de Stat în colaborare cu Serviciul Vamal a asigurat acces la sistemul informațional al Serviciului Vamal Asycuda World pentru toate organele fiscale teritoriale. În acest sens, inspectorii fiscali pot examina dosarele pentru restituirea TVA pe valorile materiale și serviciile exportate inclusiv prin accesarea și verificarea declarației vamale de export prin intermediul sistemului informațional Asycuda.

Se propune atribuirea la documentele confirmative a declarației vamale de export în format electronic cu aplicarea semnăturii electronice de către brokerul vamal pentru restituirea sumei TVA aferentă energiei electrice, energiei termice și gaze la export.

Actualmente, pentru a beneficia de restituirea sumei TVA aferentă energiei electrice, energiei termice și gaze la export se prezintă declarația vamală de export sau extrasul din declarația vamală de export în format electronic, pe care a fost aplicată semnătura electronică emisă în conformitate cu legislația în vigoare a subiectului impozabil.

Însă, în cazul exportului de energie electrică, energie termică și gaze, subiectul impozabil poate fi reprezentat de broker vamal, care depune la Serviciul Vamal declarația vamală în format electronic cu aplicarea semnăturii electronice a acestuia.

Astfel, modificarea are drept scop extinderea documentelor confirmative pentru restituirea sumei TVA în cazul în care brokerul vamal depune declarația vamală în format electronic cu aplicarea de către acesta a semnăturii electronice.

Concomitent, se efectuează și alte modificări ce vin să completeze lista documentelor confirmative pentru beneficierea de dreptul de restituire a sumei TVA pentru investițiile (cheltuielile) capitale în clădiri de producție, precum și pentru livrarea biomasei lemnoase, erbacee și din fructe.

O altă modificare prevede apariția obligației fiscale privind TVA în cazul importului de servicii indiferent de cine beneficiază de acestea: agenții economici care desfășoară activitate de întreprinzător sau instituțiile publice care nu desfășoară activitate de întreprinzător.

În acest context, este de remarcat faptul că, de servicii importate beneficiază atât agenții economici ce desfășoară activitate de întreprinzător cât și instituțiile publice care nu sînt subiecți ai activității de întreprinzător.

Scopul modificării propuse este excluderea situațiilor de interpretare duală prin aplicarea TVA la importul serviciilor.

Totodată, amendamentul propus vine întru corectarea erorii care a fost parțial exclusă la art.112 alin.(4) și art.115 alin.(2) din Codul fiscal prin Legea nr.71 din 12 aprilie 2015 pentru modificarea și completarea unor acte legislative.

Se prevede stabilirea modalității de ajustare a sumei TVA calculate din valoarea livrării de mărfuri, servicii considerată drept datorie compromisă, precum și concretizarea perioadei în care urmează a fi efectuată ajustarea sumei TVA aferentă datoriei compromise.

Actualmente, prevederile art.116 alin.(1) din Codul fiscal pot fi înțelese eronat în sensul beneficiii de dreptul de trecere în cont a sumei TVA pe livrarea care corespunde sumei datoriei compromise doar în urma achitării sumei TVA pe livrarea respectivă, fapt ce contravine principiilor generale de calculare și trecere în cont a sumei TVA.

Astfel, scopul modificării propuse constă în eliminarea interpretărilor duale a prevederilor art.116 din Codul fiscal.

De asemenea, se prevede excluderea obligativității utilizării de către contribuabili a facturilor fiscale tipărite centralizat de organul fiscal și are drept scop acordarea posibilității tipăririi de sine stătător a formularelor tipizate de documente primare cu regim special de către contribuabili cu utilizarea seriei și diapazonului de numere pentru imprimare atribuite de Inspectoratul Fiscal Principal de Stat.

Principalele amendamente în partea ce ține de administrarea fiscală

Se propune acordarea dreptului șefilor subdiviziunilor organelor fiscale de a semna anumite acte, în temeiul ordinului șefului organului fiscal.

Modificarea va contribui la optimizarea și micșorarea volumului de lucru pentru aceștia și șeful (șefii adjuncți) al (ai) Inspectoratului Fiscal Principal de Stat

din subordinea Ministerului Finanțelor; șefii (șefii adjuncți) ai inspectoratului fiscal de stat teritorial și/sau al inspectoratului fiscal de stat specializat.

Totodată, se propune definirea în Codul fiscal a noțiunii „*Conformare fiscală voluntară*” care nu se regăsește în legislația fiscală în vigoare.

Menționăm că, începînd cu anul 2011 Inspectoratul Fiscal Principal de Stat a inițiat acțiuni de promovare și sporire a gradului de conformare fiscală în rîndul contribuabililor, conform priorităților de dezvoltare din Planul de Dezvoltare a Serviciului Fiscal de Stat pentru anii 2011 - 2015, aprobat prin Hotărîrea Guvernului nr.1141 din 16 decembrie 2010.

O altă modificare ține de includerea în categoria de „restanță” a obligațiilor fiscale aferente contribuabililor aflați în procedura de insolabilitate.

Modificarea respectivă este generată de faptul că, conform prevederilor art.206 alin.(3) al Codului fiscal, obligațiile fiscale a căror executare silită este imposibilă, precum și suma obligațiilor fiscale stinse prin scădere conform art.174 alin.(1), alin.(2) și alin.(4) sînt luate la o evidență specială, care este parte componentă a evidenței generale. Astfel, prin modificarea respectivă se legalizează faptul atestării lipsei restanțelor doar pentru a nu fi incluse în certificatele privind lipsa sau existența restanțelor față de bugetul public național, pe perioada existenței documentelor confirmative ce permit neachitarea datoriilor conform legislației în vigoare.

Totodată, completarea are drept scop evitarea disensiunilor ce apar în cazul în care se solicită certificatele respective de către contribuabili, care sînt în procedură de insolabilitate, și de către administratorii acestora pentru a fi prezentate în instanțele de drept, deoarece se contrazic în esență (pe de o parte există restanță – o condiție pentru a fi derulată procedura de insolabilitate, pe de altă parte – lipsește restanța, fapt ce exclude necesitatea de a intenta procedura de insolabilitate).

Totodată, se prevede revederea modului de calculare și achitare a impozitelor și taxelor de către contribuabilii care au subdiviziuni și / sau obiecte impozabile situate în afara unității administrativ-teritoriale în care se află sediul central (adresa juridică), precum și modul de prezentare a dărilor de seamă fiscale aferent impozitelor și taxelor calculate.

Modificarea este generată de modul diferit de înscriere a plăților la bugetele de diferite nivele (buget de stat, buget local) cu efectuarea defalcărilor ulterioare.

Menționăm că, contribuabilii care au subdiviziuni și / sau obiecte impozabile în afara localității în care se află sediul central vor prezenta pentru acestea din urmă dări de seamă și vor plăti impozite și taxe (cu excepția unora) la sediul subdiviziunilor, în modul stabilit de Ministerul Finanțelor, se achită respectiv: la bugetul de stat sau la bugetele locale.

Totodată, se propune acordarea dreptului stingerii obligației fiscale prin achitare prin virament și/sau în numerar prin intermediul altor prestatori de servicii de plată (societăți de plată și societăți emitente de monedă electronică, Poșta Moldovei, agenți economici ce prestează servicii de plată prin intermediul terminalelor cash-in, etc.) decât instituțiile financiare.

Modificarea are drept scop acordarea posibilității de achitare mai rapidă și comodă a obligațiilor fiscale prin intermediul altor prestatori de servicii de plată decât instituțiile financiare.

Totodată, se propune extinderea răspunderii pentru încălcările modului de decontare și executare a ordinelor de plată, stabilite la art.259 alin.(4) și alin.(6) din Codul fiscal, asupra altor prestatori de servicii de plată (organizații de microfinanțare, Poșta Moldovei, agenți economici ce prestează servicii de plată prin intermediul terminalelor cash-in, etc.).

Concomitent, se propune concretizarea datei de stingere a obligației fiscale prin achitare prin intermediul altor prestatori de servicii de plată decât instituțiilor financiare, inclusiv prin intermediul Serviciului Guvernamental de plăți Electronice (Mpay).

O altă propunere ține de revederea cazurilor de acordare a dreptului de modificare a termenului de stingere a obligației fiscale, precum și a modului de acordare a dreptului de modificare a termenului de stingere a obligației fiscale

În acest sens, amânarea sau eșalonarea stingerii obligației fiscale se va acorda contribuabilului în cazurile: existenței unor prejudicii materiale provocate de calamități naturale sau catastrofe tehnogene, împrejurărilor imprevizibile și de neînălăturat, care împiedică în mod efectiv capacitatea de producție pe o perioadă

lungă de timp și executarea obligației contractuale a contribuabilului, în cazul datoriilor autorităților sau instituțiilor publice (finanțate de la bugetul public național) față de contribuabilul, doar în limitele sumelor datorate, precum și în cazul altor circumstanțe ce duc la imposibilitatea stingerii obligațiilor fiscale, cu confirmarea documentară privind întreprinderea de către contribuabil a tuturor măsurilor pentru recuperarea creanțelor sale.

De asemenea, amânarea sau eșalonarea stingerii obligației fiscale se va acorda în baza unui contract-tip încheiat între:

a) organul fiscal și contribuabil – dacă suma restanțelor la bugetul public național, cu excepția bugetului asigurărilor sociale de stat, nu depășește suma de 600 000 lei, inclusiv;

b) organul fiscal și contribuabil, după coordonarea și acordul scris al Inspectoratului Fiscal Principal de Stat – dacă suma restanțelor la bugetul public național, cu excepția bugetului asigurărilor sociale de stat, depășește suma de 600 000 lei.

În acest sens, procedura de examinare și acordare a dreptului de modificare a termenului de stingere a obligației fiscale, modelul contractului – tip privind modificarea termenului de stingere a obligației fiscale, inclusiv modul de intrare în vigoare, de suspendare, de modificare și de reziliere a acestuia vor fi stabilite de Ministerul Finanțelor.

Ținând cont că, modificarea obligației financiare presupune într-o oricare măsură „creditarea” agentului economic din resurse bugetare, se propune ca pe perioada amânării sau eșalonării să se calculeze o majorare de întârziere, în conformitate cu prevederile art.228 din Codul fiscal, și cu aplicarea măsurilor de asigurare a stingerii obligației fiscale sub formă de gaj.

Modificarea are drept scop asigurarea unui mecanism transparent și echitabil privind modificarea termenului de stingere a obligației fiscale, asigurarea transparenței decizionale și controlul termenului de stingere a obligației fiscale în sume considerabile, în contextul realizării recomandărilor Fondului Monetar Internațional din 2015.

Totodată, se propune excluderea obligației contribuabililor înregistrați de către Camera Înregistrării de Stat (entitatea abilitată cu dreptul de înregistrare de stat), care își încetează activitatea pe parcursul anului fiscal, de a prezenta organului fiscal informația despre încetarea activității.

Această informație se prezintă Camerei Înregistrării de Stat, care transmite prin Web servicii informația despre încetarea activității persoanelor juridice și a întreprinzătorilor individuali, cu excepția contribuabililor înregistrați de către Serviciul Fiscal de Stat.

Astfel, această obligație urmează a fi menținută numai pentru contribuabilii înregistrați de către Serviciul Fiscal de Stat.

Modificarea va contribui la îmbunătățirea administrării fiscale și reducerea poverii administrative a contribuabililor.

Concomitent, se propune acceptarea și modificarea dării de seamă precedente prezentate greșit sau cu omisiuni de către contribuabil, dacă cea corectată (urmare efectuării controlului) a fost prezentată la solicitarea organului fiscal.

O altă măsură ține de stabilirea obligației de înregistrare suplimentară la organul fiscal, inclusiv în scopul atribuirii Codului fiscal, a persoanelor care practică activităților profesionale licențiate sau desfășoară activități de întreprinzător în mod independent.

Completarea în cauză este generată reieșind din noțiunea de *servicii profesionale* stabilită de prevederile pct.36) art.(5) din Codul fiscal care cuprinde și activitățile de notar public, cabinet al avocatului, birou asociat de avocați, activitate particulară de detectiv și de pază, executor judecătoresc, birou asociat de executori judecătorești, birou al administratorului autorizat, expert judiciar privat, birou individual al mediatorului, birou asociat de mediatori, traducător, interpret sau asociați de interpreți.

Totodată, se propune acordarea dreptului Inspectoratului Fiscal Principal de Stat de a elibera Certificatul de înregistrare centrelor de asistentă tehnică pentru instalarea, repararea, deservirea tehnică a mașinilor de casă și de control cu memorie fiscală, fiind un act permisiv eliberat gratuit pe un termen de 3 ani.

Actualmente, în Republica Moldova nu există nici o autoritate abilitată care să autorizeze prestatorii de servicii de asistență tehnică a mașinilor de casă și de control cu memorie fiscală sau să prelungească autorizațiile expirate, în detrimentul faptului că, în Legea privind reglementarea prin autorizare a activității de întreprinzător nr.160 din 22 iulie 2011 este reglementat Institutul Național de Metrologie ca organ ce eliberează acest certificat.

Serviciile de asistență tehnică acordate de către persoanele juridice sau fizice care nu dețin autorizația de competență tehnică se califică drept încălcare și atrag după sine aplicarea de sancțiuni.

O altă măsură ține de stabilirea obligației de înregistrare suplimentară la organul fiscal, inclusiv în scopul atribuirii Codului fiscal, a persoanelor care practică activităților profesionale licențiate ori autorizate sau desfășoară activități de întreprinzător în mod independent.

Completarea în cauză este generată reieșind din noțiunea de *servicii profesionale* stabilită de prevederile pct.36) art.(5) din Codul fiscal care cuprinde și activitățile de notar public, cabinet al avocatului, birou asociat de avocați, activitate particulară de detectiv și de pază, executor judecătoresc, birou asociat de executori judecătorești, birou al administratorului autorizat, expert judiciar privat, birou individual al mediatorului, birou asociat de mediatori, traducător, interpret sau asociați de interpreți.

Se propune stabilirea în Codul fiscal a obligației Trezoreriei de Stat privind informarea organului fiscal despre deschiderea, modificarea sau închiderea conturilor deschise instituției publice în Sistemul Trezorerial al Ministerului Finanțelor.

Completarea are drept scop asigurarea realizării acțiunilor de executare silită a obligației fiscale prin prisma art.194 alin.(1) din Codul fiscal.

Concomitent, realizarea măsurii va contribui la îmbunătățirea procesului de administrare fiscală, în partea ce ține de instituțiile publice în Sistemul Trezorerial al Ministerului Finanțelor.

Se propune stabilirea obligației contribuabililor care au declarate subdiviziuni și/sau au mai mult de 10 persoane angajate prin contract individual de muncă ori prin

alte contracte în vederea executării de lucrări sau prestări de servicii, privind prezentarea dărilor de seamă fiscale prin metode automatizate de raportare electronic.

Măsura are drept scop majorarea numărului de contribuabili care utilizează serviciile electronice, ceea ce va contribui la îmbunătățirea și simplificarea administrării fiscale.

O altă modificare ține de acordarea dreptului organului fiscal de a calcula contribuții și prime, în cazul în care organul fiscal deține probe concludente de achitare a salariilor în plic și de nereflectare a acestor operațiuni economice în evidența contabilă.

Modificarea va contribui la îmbunătățirea administrării fiscale, în partea ce ține combaterea fenomenului de achitare a salariilor în plic.

Se propune stipularea expres în lege a imposibilității executării silite a obligației fiscale în cazul emiterii Deciziei Inspectoratului Fiscal Principal de Stat privind suspendarea deciziei pe marginea contestației și efectuarea unui control repetat.

Modificarea respectivă este generată de necesitatea constatării veridice a prezenței sau lipsei restanțelor față de bugetul public național conform prevederilor art.169 alin.(4) din Codul fiscal și conform noțiunii de restanță prevăzută în art.129 pct.13) din Codul fiscal.

Totodată, se propune acordarea dreptului agenților economici de depunere a dărilor de seamă la orice organ fiscal teritorial, indiferent de locul aflării la evidență, în cazul în care legea nu prevede altfel, precum și concretizarea formei și modului de utilizare a metodelor automatizate de raportare electronică benevolă.

O altă modificare prevede aplicarea acțiunilor de executare silită prin ridicarea numerarului de mijloace bănești de către persoanele care conform legislației sunt obligate să calculeze și/sau să achite la buget orice impozit și taxe.

Actualmente, prevederile art.5 pct.2) din Codul fiscal vin în contradicție cu prevederile art.194 alin.(1) lit.b) din Codul fiscal care acordă dreptul organului fiscal de a ridica de la contribuabil mijloacele bănești în numerar, adică permite aplicarea acestei măsuri de executare silită și față de contribuabili persoane fizice (cetățeni),

inclusiv și persoanelor ce practică activitate profesională (notarii, executorii judecătorești, administratorii autorizați, etc.).

Totodată, se propune acordarea dreptului organelor fiscale de comercializare a bunurilor sechestrate calificate drept mărfuri bursiere.

Astfel, comercializarea bunurilor respective se va realiza de către organul fiscal și nu prin intermediul Bursei de mărfuri.

Procedura actuală de comercializare prin intermediul Bursei de mărfuri este foarte anevoioasă și durează foarte mult în timp, fiind în multe cazuri și ineficientă, astfel încât de la predarea bunurilor sechestrate spre comercializare și nemijlocit pînă la comercializarea acestora trece o perioadă îndelungată, avînd în vedere procedurile interne bursiere (tărăgănarea fiind datorată faptului că, la bursă este responsabil numai o singură persoană de sechestrare organelor fiscale din toată țara, fapt inadmisibil însă practicabil ani de zile). În acest context, prin amendamentele date, comercializarea bunurilor sechestrate, cu excepția bunurilor din fondurile fixe ale întreprinderilor, obiectelor cuprinse în programul de privatizare în care statul deține mai mult de o pătrime din capitalul social, valorilor mobiliare și mijloacelor de transport, se va efectua de către organul fiscal conform procedurilor stabilite de Titlul V din Codul fiscal, îmbunătățindu-se în acest sens procedurile de comercializare a bunurilor sechestrate în contul stingerii restanțelor, cît și majorînd responsabilitățile organelor fiscale la momentul aplicării sechestrului pe bunurile contribuabilului restanțier.

Se propune revederea categoriilor de subiecți ai impunerii, veniturile cărora se estimează prin metode indirecte.

Astfel, subiecți ai estimării prin metode indirecte vor constitui persoanele fizice rezidente cetățeni ai Republicii Moldova care depășesc riscul minim acceptat, adică diferența dintre veniturile impozabile estimate calculate în baza situației fiscale și veniturile impozabile declarate de persoana fizică sau de plătitorii de venit este mai mare 300 mii lei.

Scopul propunerii este excluderea cazurilor cînd persoanele fizice cu venituri nesemnificative declarate sau declarate incomplet, concomitent obțin venituri sau efectuează cheltuieli la limita criteriilor actuale de subiect al estimării prin metode

indirecte. În acest caz, organul fiscal este în imposibilitatea aplicării metodelor indirecte de estimare a venitului impozabil. Conform art.226¹³ alin.(13) din Codul fiscal, persoana în cauză urmează a fi inclusă în lista persoanelor fizice ce urmează a fi supusă verificării fiscale prelabile. Însă, în conformitate cu prevederile actuale a art.226³ lit.a) din Codul fiscal, persoana fizică nu este subiect al estimării și, respectiv, nu pot fi aplicate metodele indirecte de estimare a proprietății respective.

Totodată, se propune interzicerea diminuării venitului impozabil estimat al persoanei fizice cu suma de 500 mii lei, în cazul existenței probelor ce atestă acordarea împrumutului de mijloace bănești de către acesta altor persoane fizice.

Concomitent, aceeași interdicție se va aplica și pentru persoanele fizice care au luat împrumut de la persoanele fizice care nu au declarat mijloace bănești la situația 01 ianuarie 2012, fără înregistrarea notarială a contractului de împrumut.

Aceste măsuri au drept scop contracararea fenomenului de întocmire de către persoanele fizice supuse controlului fiscal a contractelor de împrumut false cu persoanele fizice terțe care nu au avut obligația de a depune Declarația cu privire la disponibilul de mijloace bănești. Schemele frauduloase în cauză oferă posibilitatea persoanelor fizice supuse controlului fiscal de a se eschiva de la plata obligațiilor fiscale. Conform art.226⁷ alin.(3) din Codul fiscal, 500 mii lei se consideră mijloace bănești neimpozabile pentru persoana fizică și se vor lua în considerare la determinarea venitului impozabil estimat obținut în perioada de după 1 ianuarie 2012. Astfel, modificarea în cauză ar permite inițierea controlului fiscal prin metode indirecte de estimare a obligației fiscale la persoanele care au acordat împrumut de 500 mii lei în baza art.226¹⁵ alin.(25) din Codul fiscal și ar avea ca rezultat dispariția unui asemenea fenomen (tendințe).

Se propune suspendarea termenului limită a verificării fiscale prelabile, de 45 de zile, în cazul necesității obținerii de la terți a unor documente, informații, explicații și/sau probe suplimentare.

Modificarea are drept scop asigurarea efectuării unei verificări fiscale prelabile calitative ce ar elucida exact toate aspectele propuse. De regulă, în procesul verificării fiscale prelabile, se identifică efectuarea unor operațiuni economice cu persoane nerezidente a Republicii Moldova, veridicitatea cărora necesită a fi

verificată. În acest caz, organul fiscal perfectează o interpelare, în baza tratatelor internaționale, către organele fiscale ale Statului partener, al cărui rezident este persoana terță, pentru confirmarea sau infirmarea veridicității raportului economic. Respectiv, perioada de 45 de zile este insuficientă pentru recepționarea informației solicitate și definitivarea verificării fiscale prealabile.

Se propune ca drept încălcări ne semnificative să se considere în cazul în care suma impozitului sau taxei constituie pînă la 100 lei pentru persoanele fizice care nu desfășoară activitate de întreprinzător și pînă la 1000 lei pentru persoanele fizice care desfășoară activitate de întreprinzător și persoanele juridice, inclusiv pentru fiecare perioadă fiscală în parte – în cazul nedeclarării, declarării tardive sau diminuării impozitului sau taxei.

Încălcările semnificative se consideră cele care nu cad sub incidența încălcărilor ne semnificative.

Modificările vor contribui la îmbunătățirea administrării fiscale și majorarea nivelului de conformare benevolă a contribuabililor.

Se propune extinderea răspunderii pentru încălcările fiscale asupra contribuabilului persoană fizică care practică activitate de întreprinzător ce a săvârșit o încălcare fiscală sau a cărui persoană cu funcție de răspundere a săvârșit o încălcare fiscală.

Totodată, se propune absolvirea de răspundere a contribuabilului pentru diminuarea, calcularea incorectă sau neplata obligațiilor fiscale în baza unor explicații eronate primite din partea Ministerului Finanțelor, organelor cu atribuții de administrare fiscală.

De asemenea, se propune concretizarea sancțiunilor fiscale la efectuarea transporturilor auto de călători în regim de taxi fără a dispune de licență pentru acest gen de activitate (copia autorizată a licenței), foaie de parcurs, listă de control sau contract de prestări servicii pentru traficul intern de călători și documente de plată care confirmă achitarea serviciilor de către beneficiar, în cazul în care achitarea a fost efectuată la oficiu în numerar sau prin alt instrument de plată, inclusiv bon de casă emis de mașina de casă și de control.

De asemenea, se propune introducerea amenzii de 3000 lei pentru contribuabilul care administrează gara, în cazul în care mijlocul de transport auto pleacă din autogară cu pasageri îmbarcați în această autogară fără bilete de călătorie emise de mașina de casă și de control a autogării, sau biletele respective nu au fost înregistrate în borderoul de evidență a biletelor.

Potrivit estimărilor Serviciului Fiscal de Stat a doar 24 agenți economici ce prestează servicii de transport auto de pasageri în regim de taxi, se constată suma aproximativă a veniturilor nedeclarate pentru anul 2014 în mărime de 202 mil. lei, și respectiv o sumă de 20 mil. lei a impozitelor care urmau să fie vărsate suplimentar la buget (ceea ce constituie decalajul fiscal pentru 24 de contribuabili din domeniul dat). În calculele respective nu a fost luată în considerație activitatea ilicită și automobilele neincluse în licență de activitate a agenților economici.

Ținem să menționăm că, în prezent agenții economici ce prestează servicii de transport auto de călători în regim de taxi nu pot fi sancționați pentru neutilizarea mașinilor de casă și control (MCC), ca urmare a lacunei din legislația în vigoare.

Prin urmare, există 2 probleme majore privind limitele răspunderii în situația respectivă:

Persoana juridică nu poate fi sancționată pentru neutilizarea MCC – legislația în vigoare prevede doar sancțiuni pentru persoana fizică conducător al mijlocului de transport;

Persoanele fizice nu pot fi sancționate deoarece săvârșirea încălcării prevăzute de art. 2541 din Codul fiscal pentru prima dată se califică ca fiind încălcare fiscală nesemnificativă, luând în considerație prevederile art. 231 din Codul fiscal.

Conform art. 2541 alin.(3) din Codul fiscal, se aplică sancțiuni șoferului mijlocului de transport pentru nedotarea cu MCC a automobilului de către persoana juridică, ceea ce contravine normelor legale. Persoana fizică nu poate obține și dota desinestătător automobilul cu MCC, aceasta fiind obligația anagajatorului/agentul economic.

De asemenea, art.2541 alin.(4) din Codul fiscal prevede sancțiune doar pentru șoferul mijlocului de transport pentru neutilizarea MCC, fapt ce nu este echitabil

comparativ cu restul agenților economici, care sunt sancționați pentru încălcări similare.

Astfel, prevederile art.2541 alin.(4) din Codul fiscal se contrapun cu prevederile art.254 alin.(2) din Codul fiscal și prevederile art.2931 alin.(4) din Codul contravențional.

Modificarea are drept scop disciplinarea persoanelor fizice – conducători ai mijlocului de transport la efectuarea transporturilor auto de calatori în regim de taxi și a contribuabilului care administrează autogara, precum și va permite majorarea semnificativă a încasărilor la bugetul public național.

O altă măsură ține de introducerea amenzii în mărime de 10 mii lei pentru contribuabilii care nu îndeplinesc cerințele legislației în vigoare privind alegerea sistemului și metodei de ținere a evidenței contabile și a politicii de contabilitate.

Măsura are drept scop disciplinarea contribuabililor întru ducerea conformă a evidenței contabile și determinarea corectă a obligațiilor fiscale.

Codul fiscal prevede alegerea metodei de ținere a contabilității și de elaborare a politicii de contabilitate, însă nu prevede sancțiuni pentru nerespectarea acestor cerințe. În acest fel, agentul economic pe de o parte este obligat sa elaboreze politicile de contabilitate și să aleagă metoda de ținere a contabilității, iar pe de alta parte în caz de nerespectare a cerințelor date nu este sancționat.

Totodată, se propune extinderea sancțiunilor fiscale, stabilite pentru efectuarea intrărilor/ieșirilor de mărfuri/servicii fără informarea organului fiscal în cazul instituirii postului fiscal, și pentru cazurile de informare tardivă a organului fiscal efectuarea intrărilor/ieșirilor de mărfuri/servicii în cazul instituirii postului fiscal.

Completarea are ca scop prevenirea cazurilor de încălcare fiscală, combaterea evaziunii fiscale, aplicarea unor pîrghii de constrîngere către contribuabilii la care este instituit post fiscal și care continuă să efectueze anumite operațiuni economice fără a anunța inspectorul sau inspectoratul fiscal responsabil de monitorizarea activității acestuia.

Totodată, sancțiunea urmează să sporească responsabilitatea contribuabililor prin asigurarea completă și corectă a evidenței financiare, contabile și fiscale.

O altă modificare prevede extinderea răspunderii pentru încălcările modului de decontare și executare a ordinelor de plată și asupra altor prestatori de servicii de plată (organizații de microfinanțare, Poșta Moldovei, agenți economici ce prestează servicii de plată prin intermediul terminalelor cash-in, etc.), în vederea sporirii responsabilității tuturor prestatorilor de servicii de plată, în partea ce ține de modul de decontare și executare a ordinelor de plată.

O altă modificare ține de excluderea legăturii dintre stabilirea cotelor la bunurile imobiliare și adoptarea bugetului unității administrativ-teritoriale. Stabilirea cotelor impozitului pe bunurile imobiliare urmează a fi la discreția autorităților reprezentative și deliberative ale administrației publice locale, fie printr-o decizie anterioară celei de aprobare a bugetului local, fie concomitent cu decizia de aprobare a bugetului local ca anexă la aceasta sau ca decizie separată.

Totodată, se propune anularea obligațiilor fiscale ale contribuabilului, inclusiv a restanțelor, a căror mărime totală la situația din 31 decembrie a fiecărui an fiscal de gestiune nu depășește suma de 10 lei.

Măsura are drept scop optimizarea activității și reducerea costurilor de administrare a organelor fiscale.

Astfel, cheltuielile organelor fiscale privind modul de evidență a acestor restanțe, cât și acțiunile de executare silită, inclusiv cele privind comunicarea prin poștă, depășesc mărimea acestor restanțe supuse executării silite.

Spre exemplu, conform prevederilor Legii bugetului de stat pe anul 2015, se compensează din buget cheltuielile ce țin de transferul impozitelor și taxelor la buget în limita maximă de 1% pentru o plată de la suma încasată/restituită, dar nu mai puțin de 1 leu și nu mai mult de 2,5 lei, pe bază de contract încheiat de către Ministerul Finanțelor cu instituțiile financiare și Î.S. „Poșta Moldovei”, și se achită de la bugetul de stat. Suplimentar, cheltuieli ce țin de lucrul operațional (salariu, materiale, etc.).

O altă măsură ține de concretizarea termenului de examinare a contestației și a termenului de prelungire a examinării contestației care va fi de 30 zile lucrătoare, precum și stabilirea unui termen exact de 3 zile pentru înmînarea deciziei pe marginea contestației, deoarece la moment Codul fiscal nu reglementează un astfel de termen, precum și în scopul aplicării uniforme a prevederilor cadrului legal privind

examinarea contestației (art.270 din Codul fiscal) și executarea deciziei contestate (art.272 din Codul fiscal).

Totodată, se prevede stabilirea termenului de 60 zile lucrătoare pentru efectuarea controlului repetat și executării Deciziei pe marginea contestației în cazul suspendării executării deciziei contestate.

Principalele amendamente de ordin vamal ce se conțin în acest set sunt următoarele.

Legea nr.1380-XIII din 20 noiembrie 1997 cu privire la tariful vamal

Întru respectarea angajamentelor asumate de Republica Moldova prin articolul 10.5 din Acordul OMC privind facilitarea comerțului, semnat la Bali pe 06 decembrie 2013, precum și respectarea prevederilor Acordului de aplicare a Articolului VII din GATT, 1994, se propune excluderea prevederilor privind neincluderea în valoarea în vamă a mărfurilor importate a cheltuielilor suportate de cumpărător pentru serviciile de inspecție înainte de expediție a mărfurilor de import.

Prin Legea nr.967-XV din 11 aprilie 2002 pentru completarea articolului 11 din Legea nr.1380-XIII din 20 noiembrie 1997 cu privire la tariful vamal, a fost introdusă prevederea prin care mărfurile importate erau supuse obligatoriu, contra plată unei inspecții înainte de expediție. Însă, deoarece această obligație a fost exclusă prin Legea pentru modificarea și completarea unor acte legislative nr.280 din 14.12.2007, aceasta a devenit una depășită în timp.

De asemenea, se propune concretizarea faptului că, cheltuielile generale cuprind costurile de producție și comercializare a mărfurilor nemijlocit destinate exportului. Astfel, modificarea în cauză este integral corelată cu prevederile din Notă relativă la articolul 6 din Acordul de aplicare al Articolului VII din Acordul general pentru tarife vamale și comerț, GATT 1994, care prevede că, noțiunea "cheltuielile generale" cuprinde costurile directe și indirecte ale producției și comercializării mărfurilor pentru export.

Se prevăd unele norme ce țin de excluderea obligației declarantului de a acoperi cheltuielile suplimentare aferente precizării valorii în vamă a mărfii sau prezentării unor informații suplimentare referitoare la aceasta, în cazul când

autoritățile vamale depistează neautenticitatea datelor anunțate în declarație, precum și excluderea dreptului privind acoperirea de către autoritatea vamală a cheltuielilor ce țin de efectuarea la insistența autorității vamale, a controlului suplimentar, în cazul în care rezultatele acestuia confirmă informația inițială prezentată de declarant. Astfel, în cazul în care apar dubii la exactitatea sau veridicitatea valorii în vamă declarate, organul vamal este în drept să solicite acte și informații suplimentare, iar declarantul are obligația de a le prezenta/furniza.

Această modificare are drept scop racordarea prevederilor legislației naționale la cele prevăzute de Acordul de aplicare a Articolului VII din GATT, 1994.

Tot în același context, se prevede introducerea modificării privind neinclusiunea costurilor de cercetare și schițele preliminare de proiectare la determinarea valorii în vamă a mărfii, avînd scop corelarea componentelor ce se includ în valoarea în vamă a mărfii la determinarea acestuia în baza valorii tranzacției prevăzute în legislația națională vamală cu cele din art.155 al Regulamentului (CEE) nr.245⁴ al Comisiei din 2 iulie 1993 de instituire a Codului Vamal Comunitar, unde costurile de cercetare și schițele preliminare de proiectare nu se includ în valoarea în vamă.

Totodată, se prevede reintroducerea normelor care reglementează faptul că, operațiunile de import-export efectuate de către agenții economici aflați pe teritoriul Republicii Moldova care nu au relații fiscale cu sistemul ei bugetar se realizează în modul aprobat de Guvern, și anume Hotărîrea Guvernului nr.1001 din 19 septembrie 2001 cu privire la declararea mărfurilor de către agenții economici din raioanele de est ale Republicii Moldova.

Norma dată a fost stabilită în pct.6 al Notei la Anexa nr.1 din Legea cu privire la tariful vamal, însă la intrarea în vigoare a Legii nr.172 din 25.07.2014, Anexa nr.1 menționată supra a fost abrogată, iar prevederile în cauză nu a fost restabilite.

Astfel, modificarea în cauză se propune în scopul asigurării unei concordanțe între normele existente la art.4 alin.(2) din Legea pentru punerea în aplicare a titlului III al Codului fiscal nr.1417-XIII din 17 decembrie 1997, art.4 alin.(5) din Legea pentru punerea în aplicare a titlului IV din Codul fiscal nr. 1054-XIV din 16 iunie 2000 și în conformitate cu modul stabilit de Hotărîrea Guvernului nr.1001 din 19 septembrie 2001.

Suplimentar, se prevede amânarea determinării definitive a valorii în vamă a mărfurilor pentru toate metodele de determinare a valorii în vamă a mărfii, cu scopul creării condițiilor vamale egale pentru declarantul vamal privind beneficierea de procedura de amânare a determinării definitive a valorii în vamă în cazul utilizării altor metode decât cea de tranzacție.

De asemenea, se propune enumerarea propriu-zisă a persoanelor ce pot fi considerate membri ai aceleiași familii, în contextul persoanelor interdependente, și anume persoanele care sunt legate prin oricare din relații de rudenie și/sau afinitate de gradul I, II și III.

Amendamentul are drept scop concretizarea persoanelor interdependente și evitarea posibilității interpretării ambigue și controversate la acest subiect.

Prevederile respective sunt parțial ajustate la normele Regulamentului (CEE) nr.2454 din 2 iulie 1993 de stabilire a unor dispoziții de aplicare a Regulamentului (CEE) nr.2913/92 al Consiliului de instituire a Codului Vamal Comunitar.

De asemenea, reieșind din faptul că, persoanele aflate în relație de rudenie și/sau afinitate sunt considerate interdependente, acest fapt poate influența prețul contractual al mărfii, și în final valoarea în vamă a mărfii.

Potrivit prevederilor art.45 din Codul familiei nr.1316-XIV din 26.10.2000, linia și gradul de afinitate sunt similare liniei și gradului de rudenie.

O altă modificare presupune utilizarea atât a informațiilor care se conțin în Sistemul informațional integrat vamal, cât și cele deținute de organul vamal la momentul determinării cu titlu provizoriu a valorii în vamă (spre exemplu: comentarii, concluzii, hotărâri relevante ale Curții de Justiție a Comunităților Europene, alte măsuri cuprinse în compendium, prețuri medii contractuale, prețurile de referință la mărfurile din circuitul comerțului extern, etc.) și are drept scop extinderea instrumentelor ce pot fi utilizate de organul vamal, pentru a determina valoarea corespunzătoare a mărfii.

Totodată, se propune reglementarea termenului maxim de valabilitate a garanției bancare sau a garanției brokerului vamal ce urmează a fi constituită în procesul amânării determinării definitive a valorii în vamă.

Extinderea termenului de valabilitate a garanției suficiente pînă la 160 zile este motivat prin faptul că, la stabilirea valorii în vamă cu caracter definitiv organul vamal întreprinde acțiuni de verificare prin audit postvămuire, asistență administrativă etc., care pot dura ca timp/perioadă (de exemplu: un răspuns la interpelare de solicitare informației solicitat de la organul vamal din țara de export poate fi obținut în decurs de jumătate de an sau mai mult).

În redacția actuală a cadrului legislativ vamal, organului vamal i se permite de a decide independent termenul maxim de valabilitate a garanției bancare, nefiind aplicat principiul unicității.

Se propune acordarea preferințelor la import pentru mărfurile originare din Republica Moldova conform Acordurilor de comerț liber ratificate de Republica Moldova, în cazul în care pentru materialele neoriginare utilizate la fabricarea produselor respective nu s-a acordat restituire și că toate taxele vamale sau taxele cu efect echivalent aplicabile respectivelor materiale au fost efectiv achitate.

Astfel, mărfurile originare din Republica Moldova, obținute cu utilizarea materiei prime neoriginare, pot fi exportate în Uniunea Europeană sau țările care au aderat la CEFTA în regim preferențial (cu dovadă de origine preferențială - certificat de origine/declarație de origine) doar în cazul aplicării taxelor vamale sau taxelor cu efect echivalent pentru materialele și componentele utilizate la fabricarea acestor mărfuri ce urmează a fi exportate.

Modificarea respectivă este determinată de faptul că, Acordurile de comerț liber încheiate între Republica Moldova și alte țări/uniuni de țări prevăd acordarea de preferințe la importul mărfurilor originare din alte țări/uniuni de țări în sensul acestor acorduri, în cazul în care acestea au fost obținute sub regimul de perfecționare activă doar dacă mărfurile străine (neoriginare) încorporate în mărfurile originare menționate sunt supuse plății drepturilor de import aferente.

Articolul 14 din Protocolul II la Acordul de Asociere RM-UE și articolul 15 din Anexa 4 la Acordul Central European de Comerț Liber (CEFTA) prevăd acordarea de preferințe la import pentru mărfurile originare, în cazul în care pentru materialele neoriginare din Republica Moldova utilizate la fabricarea mărfurilor originare nu s-a beneficiat de nici o restituire sau scutire de taxe vamale și că toate

taxele vamale sau taxele cu efect echivalent aplicabile respectivelor materiale au fost efectiv achitate.

Reieșind din cele expuse, mărfurile originare din Republica Moldova, obținute cu utilizarea materiei prime, materialelor, accesoriilor, ambalajului primar și articolelor de completare neoriginare din Republica Moldova, pot fi exportate în Uniunea Europeană sau țările care au aderat la CEFTA în regim preferențial (cu dovadă de origine preferențială - certificat de origine/declarație de origine) doar în cazul aplicării taxelor vamale sau taxelor cu efect echivalent pentru materia primă, materialele, accesoriilor, ambalajul primar și articolele de completare respective utilizate la fabricarea mărfurilor ce urmează a fi exportate (care nu au fost achitate la import).

De asemenea, taxa vamală nu se restituie în cazul, când la exportul produselor compensatoare a fost emisă o dovadă de origine preferențială, care a fost acceptată de țara de import.

Modificarea vizează și **Codul vamal**.

Totodată, se propune operarea unei modificări privind permiterea restituirii taxei încasate pentru efectuarea procedurilor vamale, în cazul în care au fost comise erori tehnice și/sau de calcul de către autoritățile vamale, precum și în cazul când au fost încasate sume ale taxei pentru efectuarea procedurilor vamale nedatorate conform legislației.

Actualmente, la decontarea mijloacelor bănești în sistemul electronic, organul vamal poate să încaseze eronat taxa pentru efectuarea procedurilor vamale, aceasta fiind diferită de cea indicată pe suport de hârtie, iar Codul Vamal nu reglementează modul de operare a modificărilor (rectificare/anulare) în fișa de evidență personală a plătitorilor vamali în cazul constatării faptului încasării incorecte a taxei pentru efectuarea procedurilor vamale, precum și a restituirii taxelor nominalizate la contul plătitorului vamal.

Modificarea vizează și **Codul vamal**.

Codul vamal al Republicii Moldova nr.1149-XIV din 20 iulie 2000

Se prevede introducerea conceptului privind amânarea termenului de plată a drepturilor de import (TVA, accize, taxa vamală, taxa pentru efectuarea procedurilor vamale) care presupune acordarea dreptului agenților economici care dețin statutul de agent economic autorizat (AEO) de a achita drepturile de import aferente mărfurilor importate după depunerea declarației vamale în termen de 10 zile calendaristice din momentul validării acesteia, cu condiția constituirii unei garanții în quantum deplin al drepturilor de import.

Completările respective au drept scop îmbunătățirea climatului investițional al țării, facilitarea comerțului, sporirea volumului mărfurilor importate/exportate, creșterea capacităților de producere care sunt în raport direct cu accelerarea traficului de mărfuri, inclusiv peste frontiera vamală. Totodată, implementarea conceptului menționat constituie o premisă pentru eliberarea temporară a fluxului financiar al întreprinderilor importatoare, precum și crearea posibilității obținerii unor credite bancare preferențiale. Suplimentar, obținerea unui termen suplimentar pentru achitarea drepturilor de import, acordă posibilitatea acumulării surselor necesare și permite o flexibilitate în decizia importatorului.

Prevederile menționate au drept scop ajustarea legislației vamale naționale la prevederile Regulamentului (CEE) nr. 2913/92 al Consiliului din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar și Convenției internaționale privind simplificarea și armonizarea regimurilor vamale (Convenția de la Kyoto).

O altă modificare prevede introducerea conceptului privind crearea zonei de control care include condițiile generale și procedura de selectare a agentului economic-partener la crearea zonei de control vamal, stabilește regulile de creare și selectare a zonelor de control vamal, în conformitate cu activitatea specifică Serviciului Vamal. De asemenea, se propune reglementarea cerințelor pentru ofertele ce sunt înaintate Comisiei de selectare pentru participare la concurs, precum și modul de evaluare a ofertelor recepționate și desemnarea agentului economic – partener la crearea zonei de control vamal și încheierea contractului de colaborare.

Totodată, se propun a fi reglementate cazurile aferente anulării concursului de selectare a agentului economic - partener la crearea zonei de control vamal, precum și încetării colaborării privind crearea zonei de control vamal.

Modificările respective au drept scop dezvoltarea principiului transparenței în procesul de selectare a zonelor de control vamal și respectarea prevederilor cu privire la protecția concurenței.

În prezent, procedura creării și delimitării zonelor de control vamal este stabilită prin Ordinul Serviciului Vamal nr.158-O din 04.08.2003 despre aprobarea și punerea în aplicare a Regulamentului cu privire la zona de control vamal. Astfel, procedura de autorizare a înființării zonelor de control vamal se bazează pe semnarea cu fiecare agent economic, care solicită autorizarea deschiderii unei zone de control vamal, a unui Acord de colaborare încheiat de către Serviciul vamal, iar perioada de autorizare este stabilită în Acordul respectiv.

Acest fapt a determinat concluzionarea că, procedura de selectare a companiilor cu care se semnează Acordul menționat supra nu constituie o procedură suficient de transparentă, din motivul că, nu este organizat niciun tender public, nu sunt stabilite din timp condițiile de participare la un eventual concurs, precum și nu sunt stabilite din timp și în mod egal condițiile de participare la acesta.

Astfel, lipsa unei proceduri exprese de organizare a unui concurs (tender) avînd drept scop determinarea transparentă a unui cîștigător și inaplicabilitatea Legii nr.179-XV din 10.07.2008 la cazul creării zonelor de control vamal, impune necesitatea modificării și completării Codului vamal, în vederea reglementării modului, procedurii și condițiilor de organizare a tenderului și de determinare a agentului economic – partener la crearea zonelor de control vamal.

Este oportun de menționat că, există probabilitatea reducerii treptate a importanței practice și a cazurilor de utilizare obligatorie a serviciilor din zonă de control vamal prin implementarea la scară largă a procedurilor vamale moderne și a celor simplificate. Astfel, implementarea procedurilor de vămuire electronică, procedurii de vămuire la domiciliu, implementarea conceptului de expeditor-destinatar agreat, precum și a altor simplificări în cumul reduc numărul de situații în care marfa urmează a fi livrată în teritorii speciale sub supraveghere vamală, care astăzi se prezintă drept zone de control vamal.

Suplimentar, se prevede posibilitatea acordării în arendă a terenurilor atribuite organelor vamale în scopuri vamale amplasate în punctele de trecere a frontierei de

stat și are drept scop legalizarea acesteia prin intermediul negocierilor directe având ca finalitate semnarea unui contract de arendă.

Totodată, se propune revizuirea conceptului de administrare a riscurilor și reglementarea noțiunilor ce țin de domeniul respectiv.

Modificările respective au drept scop aducerea în cadrul legal elementele necesare și de bază în activitatea de administrare și analiză a riscurilor, prin utilizarea normelor și practicilor internaționale, precum și perceperea mai clară (inclusiv din partea mediului de afaceri) a administrării riscurilor ca activitate de bază în cadrul Serviciului Vamal. De asemenea, reglementarea în Codul vamal a conceptului de administrare a riscurilor vine să asigure legalitatea acțiunilor organului vamal în contextul corelării cu alte instituții (Procuratura Generală, Ministerul Afacerilor Interne, Curtea de Conturi).

Noțiunile în cauză au fost preluate din Compendiumul administrării riscurilor în vamă al Organizației Mondiale a Vămirilor (WCO Customs Risk Management Compendium).

Completarea prevede introducerea în Codul vamal a conceptului de Proceduri simplificate de tranzit, care reglementează noile proceduri simplificate în cazul tranzitului național și are drept scop avansarea negocierilor privind implementarea mecanismului de recunoaștere reciprocă a Agentului Economic Autorizat (AEO) între Republica Moldova și Uniunea Europeană.

Astfel, se propune în condițiile stabilite de Guvern, emiterea de către Serviciul Vamal a autorizației pentru utilizarea unei garanții globale sau scutirea de garanții, utilizarea sigiliilor proprii, scutirea de la itinerar obligatoriu, statutul de expeditor agreat, statutul de destinatar agreat sau aplicarea de proceduri simplificate de tranzit caracteristice transporturilor de mărfuri, în baza căruia agentul economic va fi scutit de necesitatea prezentării mărfii în vamă și a documentelor de tranzit. De asemenea, agenții economice în cauză vor beneficia de dreptul de a închide/deschide operațiune de tranzit național de sine stătător. În mod prioritar, de acest drept va beneficia agentul economic beneficiar de certificat AEO pentru simplificări vamale sau certificat AEO pentru simplificări vamale, securitate și siguranță.

În rezultatul analizei tranziturilor naționale, pentru a nu crea careva mecanisme discriminatorii față de agenții economici, și luând în vedere practicile Uniunii Europene, se propune stabilirea numărului minim de 50 de operațiuni de tranzit pe parcursul unui an calendaristic. Acest număr de operațiuni de tranzit va permite aplicarea de către întreprinderile mici și mijlocii a procedurilor simplificate în tranzit.

Totodată, se prevede acordarea dreptului agentului economic de a utiliza sigilii proprii, ceea ce va reduce costurile sale, luând în considerație că, pentru aplicarea sigiliului se percepe taxă pentru efectuarea procedurilor vamale în sumă de 4 euro, conform Anexei nr.2 la Legea cu privire la tariful vamal.

Modificările respective sunt strâns legate de implementarea procedurilor simplificate de vămuire.

În același sens, importanța introducerii procedurilor simplificate de tranzit național în Codul vamal se explică prin faptul că, acest concept se impune în contextul racordării cadrului legal în partea ce ține de proceduri simplificate prevăzute în art.76 alin.(4) din Regulamentul nr.2913/92 al Consiliului din 12.10.1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar. Propunerea este înaintată în contextul angajamentelor asumate prin art.193 alin.(4) din Acord de Asociere dintre Uniunea Europeană și Comunitatea Europeană a Energiei Atomice și statele sale membre, pe de o parte, și Republica Moldova, pe de altă parte, precum și în Cadrul strategic de cooperare vamală Republica Moldova – Uniunea Europeană.

De asemenea, ca urmare a analizei comparative a prevederilor Codului vamal cu Codul Vamal Comunitar, efectuat cu suportul experților EUBAM și DG TAXUD, s-a constatat lipsa reglementărilor privind simplificarea procedurilor de tranzit în legislația vamală națională, care sunt strâns legate de implementarea procedurilor simplificate de vămuire. Lipsa reglementărilor respective nu permite avansarea negocierilor privind implementarea mecanismului de recunoaștere reciprocă a Agentului Economic Autorizat (AEO) între Republica Moldova și Uniunea Europeană.

Suplimentar, se prevede acordarea organului vamal a atribuțiilor privind coordonarea aplicării Nomenclaturii combinate a mărfurilor și gestionarea Tarifului Vamal Integrat al Republicii Moldova. Prevederile respective sunt înaintate reieșind

din necesitatea stabilirii competențelor Serviciului Vamal în domeniul clasificării mărfurilor și elaborării Tarifului Vamal Integrat.

În acest sens, completarea art.11 cu litera f¹) vine întru executarea art.141² din Codul vamal, iar cu litera f²) vine întru executarea Dispoziției Guvernului nr.45 din 28 aprilie 2015, aprobată în scopul implementării Legii nr.172 din 25 iulie 2014 privind aprobarea Nomenclurii combinate a mărfurilor și întru executarea art.146 din Acordul de Asociere dintre Republica Moldova și Uniunea Europeană, precum și în vederea simplificării formalităților vamale și reducerii actelor necesare pentru import/export.

Totodată, se prevede concretizarea faptului că, informațiile oficiale cu accesibilitate limitată reprezintă secret comercial sau sunt informații cu caracter confidențial, precum și se propune acordarea posibilității transmiterii informațiilor respective la solicitarea autorităților publice centrale de licențiere, reglementare și monitorizare sectorială.

De asemenea, în vederea îndeplinirii de către Ministerul Finanțelor a atribuțiilor sale, inclusiv în scopul elaborării/reformulării politicii fiscale și vamale, se propune ca organele vamale să prezinte Ministerului Finanțelor informațiile necesare.

Necesitatea completării este generată de situațiile dificile care au apărut pentru autoritățile publice, odată cu intrarea în vigoare a prevederilor Legii nr.71 din 12 aprilie 2015 pentru modificarea și completarea unor acte legislative, în temeiul cărora au fost operate modificările articolului respectiv.

Prin urmare, modificările operate în art.17 din Codul vamal restricționează accesul autorităților publice la informațiile deținute de Serviciul Vamal (datele cuprinse în declarațiile vamale, autorizațiile și/sau formularele tipizate emise de organul vamal unor persoane fizice sau juridice, precum și cele cuprinse în documentele în baza cărora aceste acte vamale au fost emise), fiind interzisă divulgarea acestora de către colaboratori vamali, decât în cazurile exhaustive enumerate la art.17 alin.(2) din Codul vamal.

De asemenea, în scopul simplificării operațiunilor de validare a declarației vamale, posibilității de validare automată a acesteia, optimizării timpului de

perfectare a declarației vamale, precum și simplificării și automatizării complete a procesului de vămuire a declarațiilor vamale selectate de sistemul informațional vamal pe culoarele verde și albastru, se propune introducerea validării automate a declarației vamale aferente mărfurilor care au fost selectate pentru a fi vămuite pe culoarele de control vamal verde și albastru.

Totodată, se propune restricționarea acțiunilor brokerului vamal în exercitarea atribuțiilor sale privind asigurarea, cu permisiunea și în prezența colaboratorului vamal, pînă la depunerea declarației vamale, transportarea, operațiunea de determinare a cantității mărfurilor, încărcarea, descărcarea, transbordarea mărfurilor, operațiunile de ambalare a mărfurilor, precum și deschiderea încăperilor și spațiilor unde se pot afla asemenea mărfuri și/sau mijloace de transport în cazul în care organul vamal are suspiciuni de fraudă vamală. Necesitatea operării modificărilor se impune datorită situațiilor tot mai frecvente de încălcare a legislației vamale de către agenții economici și/sau brokerul vamal și imposibilității constatării fraudelor vamale.

Se prevede acordarea accesului colaboratorului vamal pe teritorii sau în încăperi unde se află mărfuri susceptibile a aduce atingere unui drept de proprietate intelectuală pentru a fi supuse controlului vamal, cu scopul îmbunătățirii funcționării sistemului care urmărește contracararea punerii în liberă circulație, exportului, reexportului în/din Republica Moldova și a plasării sub regim vamal suspensiv a mărfurilor contrafăcute și a mărfurilor piratate. Astfel, se urmărește eficientizarea combaterii traficului de mărfuri contrafăcute, asigurarea apărării intereselor economice ale statului, a intereselor titularilor de drepturi, precum și a consumatorilor finali.

Suplimentar, se prevede reglementarea drept încălcare a legislației vamale pasibilă de răspundere materială a cazului în care se depune declarația vamală sau a documentelor însoțitoare ce conțin date eronate/incomplete cu privire la mărcile comerciale, precum și stabilirea mărimii sancțiunii vamale de la 10% la 20% din valoarea mărfurilor la depunerea declarației vamale sau a documentelor însoțitoare ce conțin date eronate/incomplete cu privire la mărcile comerciale.

Actualmente, traficul de mărfuri contrafăcute este direct proporțional cu volumul imens de mărfuri transportate peste frontiera vamală, organele vamale fiind sub presiunea intensificării activității în vederea protecției proprietății intelectuale, fiind motivate să utilizeze noile metode și tehnologii de contracarare a provocărilor infracționale.

Se propune excluderea obligației colaboratului vamal, care cercetează cazul de contravenție vamală, să prezinte autorităților publice centrale și persoanelor juridice propuneri privind înlăturarea cauzelor și condițiilor comiterii acestei contravenții vamale, precum și a obligației autorităților publice centrale și persoanelor juridice ca, în termen de o lună din ziua primirii propunerilor de înlăturare, să comunice organului vamal despre măsurile întreprinse.

Modificarea este înaintată de faptul că, prevederile art.269 din Codul vamal sunt inaplicabile și reprezintă o dublare a activității organului vamal, care ar presupune cheltuieli suplimentare din bugetul de stat.

Suplimentar, se prevede admiterea divulgării materialelor în caz de contravenție vamală pînă la încheierea cercetării cazului, cu autorizația colaboratorului vamal care îl cercetează și efectuează actele de procedură sau a șefului organului vamal, comparativ cu cazurile revizuirii și controlului legalității de către Serviciul Vamal a deciziilor, acțiunilor sau inacțiunii organelor vamale și ale colaboratorilor vamali, inclusiv a actelor de procedură și/sau a deciziilor emise în cadrul procesului contravențional, cînd divulgarea materialelor este inadmisibilă.

• *Pe lângă acestea au fost introduse alte modificări de concretizare și corelare, în partea ce ține de:*

- reglementarea noțiunii de operațiuni de validare, care se datorează faptului simplificării și automatizării complete a procesului de vămuire a declarațiilor vamale selectate de sistemul informațional vamal pe culoarele verde și albastru de vămuire a mărfurilor;
- concretizarea cantității mărfii de evaluat pe care se va baza prețul unitar corespunzător vânzării acestei mărfii ori vânzării mărfii identice sau similare acesteia,

în vederea aplicării corecte a legislației vamale în cazul determinării valorii în vamă a mărfii importate;

- reglementarea noțiunii de control fizic, în scopul îmbunătățirii percepției legislației vamale în partea ce ține de modul în care se realizează controlul vamal;
- stabilirea cazurilor de depunere a declarației vamale pe suport de hârtie, conform modului stabilit de Guvern;
- necalcularea majorării de întârziere pentru suma plătită în plus și utilizată de organul vamal pentru stingerea obligației vamale prin compensare;
- efectuarea administrării riscurilor care stă la baza controlului vamal și prin alte procedee decât cele electronice, precum și faptul că, nivelul controlului vamal bazat pe administrarea riscurilor se determină atât prin culoarele de control vamal enumerate, cât și prin coridoarele de control vamal folosite la traversarea frontierei de către persoanele fizice;
- aplicarea normelor Codului contravențional în cadrul procesului contravențional asupra persoanelor juridice și persoanelor fizice care desfășoară activitate de întreprinzător fără a se constitui persoană juridică, dacă Codul vamal nu reglementează nemijlocit procesul respectiv.

Legea privind aprobarea Nomenclaturii combinate a mărfurilor nr.172 din 25 iulie 2014

În vederea executării angajamentelor prevăzute de art.146 din Acordul de Asociere dintre Republica Moldova, pe de o parte, și Uniunea Europeană și Comunitatea Europeană a Energiei Atomice și statele membre ale acestora, pe de altă parte și a Dispoziției Guvernului nr.45-d din 28 aprilie 2015, se propune introducerea unor prevederi privind elaborarea și gestionarea Tarifului Vamal Integrat al RM (TARIM), care are drept scop ajustarea legislației privind Tariful Vamal Integrat al RM (TARIM) la Tariful Vamal Integrat al Uniunii Europene (TARIC), precum și simplificarea formalităților vamale și reducerii actelor necesare pentru import/export. Drept bază pentru modificările propuse în Legea privind aprobarea Nomenclaturii

combinate a mărfurilor nr.172 din 25 iulie 2014, constituie Regulamentul (CEE) nr.2658/87, al Consiliului privind Nomenclatorul Tarifar și Statistic și Tariful Vamal Comun.

Completarea în cauză substituie Hotărârea Guvernului nr.501 din 14 august 2009 prin care a fost dezvoltat TARIM și asigură ajustarea legislației naționale la principiile de bază privind utilizarea TARIM de către autoritățile publice și agenții economici.

De asemenea, completarea prevede că, TARIM reprezintă o baza de date în care sunt stocate informații cu privire la măsurile tarifare și măsurile de politică economică aplicabile mărfurilor importate/exportate în/din Republica Moldova. De remarcat că, conform Hotărârii Guvernului nr.501 din 14 august 2009, TARIM are doar caracter consultativ, însă odată cu introducerea modificărilor în Legea nr.172 din 25 iulie 2014, acesta va obține caracter obligatoriu. Această prevedere nouă va asigura previzibilitate și transparență în procesul de vămuire, astfel încât toți participanții la comerțul exterior vor cunoaște din timp despre plățile și actele permissive necesare la importul/exportul mărfurilor în/din Republica Moldova. TARIM urmează a fi publicat pe pagina web a Serviciului Vamal.

La aceasta, TARIM va stabili un mecanism clar și transparent privind Nomenclatura combinată a mărfurilor, subdiviziunile suplimentare, denumite subpoziții TARIM, taxele vamale și alte drepturi de import/export, regimul tarifar preferențial, taxe antidumping, prohibiții, restricții, coduri adiționale, precum și referiri la actele normative, care prevăd măsuri tarifare și măsuri de politică economică. Acesta va ameliora climatul de afaceri și va elimina interpretarea eronată a reglementărilor tarifare și de politică economică.

Gestionarea și actualizarea bazei de date TARIM se va asigura de către Serviciul Vamal, iar Comisia interdepartamentală pentru instituirea și gestionarea TARIM, instituită de Guvern, va asigura gestionarea TARIM prin aplicarea Nomenclaturii combinate a mărfurilor, determinarea corectă a pozițiilor tarifare, participarea la avizarea proiectelor de acte legislative și normative ce prevăd măsuri tarifare și/sau măsuri de politică economică, precum și va realiza alte atribuții stabilite de Guvern.

Legea cu privire la asociațiile obștești nr.837-XIII din 17 mai 1996

Se propune excluderea sarcinii de prezentare de către asociațiile obștești a certificatului privind lipsa sau existența restanțelor la Bugetul Public Național necesar pentru obținerea statutului de utilitate publică, cu acordarea accesului Ministerului Justiției la sistemul informațional automatizat al Inspectoratului Fiscal Principal de Stat „Contul curent al contribuabilului”, în cadrul căruia acest certificat poate fi generat automat de către autorități sau de persoanele interesate.

Modificările au drept scop micșorarea poverii administrative pentru contribuabili și optimizarea activității curente a organelor fiscale.

Aceste modificări nu implică suportarea cheltuielilor de către contribuabili sau de către autoritățile publice.

Proiectul legii în cauză cuprinde și unele ajustări la **Legea finanțelor publice și responsabilității bugetar-fiscale nr.181 din 25 iulie 2014**. Modificările, în mare parte, au un caracter redacțional, avînd drept scop clarificarea anumitor aspecte ce țin de aplicarea practică a prevederilor legii în cauză. Totodată, se propune integrarea în Legea finanțelor publice și responsabilității bugetar-fiscale a unor prevederi, care poartă un caracter permanent, acestea pînă la moment, fiind prevăzute prin legea anuală a bugetului de stat.

De asemenea, se propune amînarea termenelor de punere în aplicare a prevederilor **Legii cu privire la elaborarea și aprobarea proiectului de lege privind limitele macrobugetare pe termen mediu**, prevăzut la art.49 din lege. Aceasta se argumentează prin gradul înalt de volatilitate a situației economice și, respectiv, a prognozelor macroeconomice, provocat în mare parte de conjunctura economică nefavorabilă și instabilă din ultimul timp atît pe plan intern, cît și extern.

Legea cu privire la notariat nr.1453 din 8 noiembrie 2002 Se propune excluderea sarcinii de prezentare de către contribuabili a certificatului de lipsă sau existență a restanțelor la bugetul public național în cazul autentificării contractului de înstrăinare și contractul de gaj al bunurilor supuse înregistrării.

Menționăm că, sistemul informațional automatizat al Inspectoratului Fiscal Principal de Stat „Contul curent al contribuabilului” permite generarea automată de către autorități sau de persoanele interesate a acestui certificat.

Codul Contravențional nr.218-XVI din 24 octombrie 2008

La capitolul respectiv se prevăd următoarele amendamente:

- Aplicarea amenzii în mărime de 500 u.c. pentru persoanele juridice în cazul lipsei la stația certificată de alimentare cu produse petroliere principale și gaze lichefiate a documentelor de forma stabilită în actele normative în vigoare, ținării lor nesistematică sau înscrierea în ele a unor date neveridice, precum și în cazul recepționării plăților pentru produsele petroliere principale și gaze lichefiate comercializate cu amănuntul în alt loc decât la ghișeul de plată al stației certificate de alimentare cu produse petroliere principale și gaze lichefiate.

Amendamentul dat are drept scop stabilirea unor sancțiuni mai dure pentru încălcarea legislației din domeniul produselor petroliere și anume reglementarea unor amenzi pentru persoanele juridice și nu doar pentru persoanele cu funcție de răspundere.

Un alt set de modificări țin de aplicarea sancțiunilor contravenționale și în cazul predării premeditate a altui document decât bonul fiscal consumatorului, precum aviz de plată în numerar, factură, bon de comandă-livrare, notă de plată, buletin de schimb valutar.

De asemenea, se propune introducerea sancționării ne semnificative, cu amendă de 3 unități convenționale (60 lei) a consumatorului pentru nepreluarea bonului de casă (bonului de plată în cazurile prevăzute de actele normative), neprezentarea sau refuzul de a prezenta bonul de casă (bonul de plată în cazurile prevăzute de actele normative) la solicitarea organului de control. La aceasta consumatorul este în drept să păstreze bonului de casă pînă la ieșirea lui din incinta unității comerciale sau de prestări servicii unde a fost eliberat.

Concomitent, se propune înlocuirea conținutului anunțului ce urmează a fi obligatoriu plasat de către agenții economici care sun obligați să utilizeze mașinile de casă și control.

Actualmente, faptul că unii contribuabili care dispun de restaurante, magazine, baruri, case de schimb valutar, prestatorii de servicii de transport inclusiv, în regim taxi etc. nu asigură eliberarea bonurilor de casă, emise de mașinile de casă și de control în modul stabilit, inspiră grijă societății.

La efectuarea decontărilor bănești în numerar pentru operațiunile economice cu plătitorii, contribuabilii care încasează integral sau parțial, în numerar, cu cardurile de credit/debit sau substituenții de numerar, contravaloarea bunurilor livrate cu amănuntul, precum și a serviciilor prestate sunt obligați să utilizeze mașina de casă și control, eliberând plătitorilor bonurile de casă emise de acestea. Eliberarea bonului de casă garantează că impozitele se achită și se acumulează în bugetul statului. Ulterior, ele sunt redirecționate spre achitarea pensiilor, achitarea salariilor lucrătorilor din învățământ, din medicină și către diverse proiecte de menire socială.

Astfel, prin solicitarea bonului de casă, cetățenii se implică activ în procesul de colectare a impozitelor și taxelor, creșterea încasărilor la buget contribuind direct la asigurarea bunăstării societății, ceea ce în final se va răsfrânge pozitiv asupra calității vieții cetățeanului și a prosperității statului și a întregii societăți.

De menționat că, o cumpărătură în absența bonului de casă înseamnă în mod pasiv lipsirea bugetului de banii care ar majora impozitele și taxele acumulate, precum și participarea tacită la evaziune fiscală.

Totodată, practica României prevede că în cazul în care agentul economic refuză emiterea și înmînarea bonului fiscal consumatorului, ultimul are dreptul de a beneficia de bunul achiziționat sau de serviciul prestat fără plata contravalorii acestuia.

Aplicarea amenzii de la 10 la 20 u.c. aplicată persoanei cu funcție de răspundere pentru neprezentarea în termenul stabilit de legislație a dării de seamă fiscale.

Totodată, se prevede introducerea unor norme ce țin de acordarea dreptului organului vamal de a cita participanții la procesul contravențional, care dispun de adrese electronice, și în formă electronică.

Comunicarea electronică a actelor procedurale, precum și citarea pentru efectuarea actelor respective va eficientiza procesul contravențional prin aspectul

reducerii timpului de examinare a cauzelor contravenționale și vor scuti organele vamale de cheltuieli poștale.

Prin modificarea în cauză se va asigura citarea legală fără a cheltui în plus 9 lei pentru fiecare citație. De exemplu, Biroul vamal Chișinău emite în jur de 800-1000 de decizii (proces-verbale) într-o singură lună. Astfel, urmare analizei s-a constatat că, pentru un material contravențional se fac cel puțin 2 citații ceea ce ar însemna cheltuieli lunare în jur de 9000 lei pentru serviciile poștale doar pentru citațiile transmise de Biroul Vamal Chișinău.

Totodată, modificarea respectivă are drept scop racordarea prevederilor art.382 alin.(2) din Codul contravențional la prevederile art.105 alin.(11) din Codul de procedură civilă, care stabilește că citația sau înștiințarea se expediază autorităților publice, persoanelor juridice de drept privat și avocaților prin telefax, poșta electronică sau prin orice alt mijloc de comunicare ce asigură transmiterea și confirmarea primirii acestor acte. Citația sau înștiințarea poate fi transmisă persoanelor fizice prin telefax, poșta electronică sau prin orice alt mijloc de comunicare ce asigură transmiterea și confirmarea primirii acestor acte doar la solicitarea persoanelor în cauză.

Totodată, se prevede confiscarea de către agentul constatator al Serviciului Vamal a contravalorii mărfurilor, vehiculelor, obiectelor și altor valori prohibite introducerii pe teritoriul vamal al Republicii Moldova care nu au fost scoase de pe teritoriul vamal al Republicii Moldova sau au fost introduse cu obligația de a fi scoase de pe teritoriul ei vamal ori nu au fost returnate pe teritoriul vamal al Republicii Moldova mărfurile, vehiculele, obiectele și alte valori scoase cu obligația de a fi returnate în termenele stabilite în aceste obligații. La aceasta, mărfurile, vehiculele, obiectele și alte valori menționate supra constituie corpuri delictive, ce servesc ca mijloc de constatare a existenței ori inexistenței elementelor constitutive ale contravenției.

Completarea este necesară reieșind din specificul componentei de contravenție și anume din faptul că, Serviciul Vamal se afla în imposibilitate de a aplica prevederile art.431 alin.(4¹) din Codul Contravențional, deoarece în majoritatea cazurilor contravenientul nu este proprietarul mărfurilor, vehiculelor, obiectelor și

altor valori care constituie obiect al contravenției, precum și reieșind din faptul că acestea sunt prohibite introducerii pe teritoriul vamal al Republicii Moldova, apare necesitatea confiscării contravalorii corpurilor delictive.

Legea cu privire la patenta de întreprinzător nr. 93-XIV din 15 iulie 1998

Se propune ca patenta de întreprinzător aferent genurilor de activitate pentru care este necesară autorizația autorității administrației publice locale să fie eliberată și prelungită de primăria în a cărei rază de administrare solicitantul intenționează să-și desfășoare activitatea.

Scopul acestei măsuri fiind simplificarea procesului de eliberare a patentei de întreprinzător și actelor permissive aferente acesteia, prin prisma implementării și asigurării funcționalității ghișeului unic în domeniul autorizării activității în baza patentei de întreprinzător la nivelul autorităților administrației publice locale.

În vederea racordării prevederilor Legii nr.93-XIV din 15.07.1998 cu privire la patenta de întreprinzător cu prevederile Codului educației nr.152 din 17 iulie 2014, sistemul de educație al Republicii Moldova, predarea, medierea diferitor discipline, precum și organizarea a diferitor secții pe interese nu vor fi desfășurate în baza patentei de întreprinzător.

Reieșind din prevederile Codului educației, sistemul de educație al Republicii Moldova este reprezentat de ansamblul instituțiilor și organizațiilor (educaționale, economice, politice, științifice, culturale, obștești).

Menționăm că, desfășurarea activității în baza patentei de întreprinzător se realizează de către persoane fizice.

Urmează de menționat faptul că, desfășurarea activității în baza patentei de întreprinzător la pozițiile respective creează premise pentru eschivarea de la plata impozitelor și taxelor.

Totodată, se propune diminuarea cuantumului taxei percepute pentru restabilirea patentei de întreprinzător de la „unui salariu minim” la „o unitate convențională”. Menționăm că, la momentul actual, un salariu minim constituie – 1 000 lei, iar o unitate convențională - 20 lei.

Legea insolvenței nr.149 din 29 iunie 2012

Se propune stabilirea obligației instanței de insolvabilitate de a restitui fără examinare cererea introductivă privind intentarea procesului de insolvabilitate dacă la aceasta nu va fi anexat Avizul Serviciului Fiscal de Stat aferent informării acestuia de către creditor(ii) sau debitor despre intenția de a depune cererea introductivă.

Concomitent, se propune stipularea în lege a informației ce urmează să se regăsească în Avizul eliberat de către Serviciul Fiscal de Stat, și anume sumele restanțelor debitorului aferent bugetului public național la momentul sesizării, precum și înștiințarea instanței că, pe parcursul procesului, organul fiscal poate interveni cu sume suplimentare ce pot apărea de pe urma controlului fiscal.

Modificarea are drept scop îmbunătățirea administrării fiscale în cazul derulării proceselor de insolvabilitate, în partea ce ține de asigurarea validării sumelor calculate de către organul fiscal odată cu depunerea cererii introductive, precum și excluderea cazurilor de nevalidare de către instanța de insolvabilitate a obligațiilor fiscale contribuabilului față de buget calculate conform legislației fiscale.

Concomitent, se propune extinderea termenului-limită privind înregistrarea cererii de admitere a creanțelor aferent obligațiilor fiscale pentru întocmirea tabelului definitiv, de la 45 zile până la 90 zile calendaristice de data intrării în procedură.

Menționăm că, termenul 45 zile de la data intrării în procedură nu este suficient organului fiscal pentru valorificarea de facto a creanțelor, deoarece urmează să organizeze și să exercite în mod obligatoriu un control fiscal prin metoda verificării totale pe toată perioada de activitate a acestuia, ca rezultat fiind adoptarea deciziei pe marginea actului de control.

Un alt compartiment ține de modificările efectuate în domeniul auditului. Propunerile de modificare și completare a art.13¹ alin.(2) și alin.(3) al Legii cu privire la întreprinderea de stat nr.146-XIII din 16 iunie 1994 și art.89 alin.(1) și (1¹) al Legii privind societățile pe acțiuni nr.1134-XIII din 2 aprilie 1997 vizează reglementarea unor criterii clare, transparente și ușor de determinat la selectarea și elaborarea listei societăților de audit pentru auditarea situațiilor financiare ale întreprinderilor de stat și societăților pe acțiuni în care cota statului depășește 50%

din capitalul social, precum și de corectarea unor necorespunderi identificate în procesul implementării prevederilor Legilor menționate.

Modificările propuse va exclude necesitatea stabilirii Listei societăților de audit de către Ministerul Finanțelor și aprobarea ulterioară prin Hotărâre de Guvern. Procedura actuală este complexă și necesită mult timp pentru întocmirea listei și respectarea regulilor corespunzătoare de elaborare și aprobare. Totodată, Lista societăților de audit se aprobă anual de către Guvern cu mare întârziere (pentru anul 2014 a fost aprobată prin HG nr.817 din 07 octombrie 2014, iar pentru anul 2015 prin HG nr.799 din 29 octombrie 2015), fapt ce duce la selectarea necorespunzătoare a societăților de audit, precum și aprobarea acestora în majoritatea cazurilor de către Consiliile de administrație a întreprinderilor de stat și de către Adunările generale ale acționarilor în lipsa listei aprobate.

Aprobarea cu întârziere a societăților de audit influențează și asupra calității lucrărilor de audit, deoarece nu rămâne timp suficient pentru efectuarea calitativă a tuturor procedurilor de audit necesare desfășurării misiunii de audit.

De asemenea, menționăm că, în urma analizei efectuate, anual vor corespunde criteriilor de selectare în jur de 25 societăți de audit.

Legea privind bursele private nr.130 din 11 iulie 2014 și Codul educației al Republicii Moldova nr.152 din 17 iulie 2014

Principiile generale ale impozitării în Republica Moldova, statutul juridic al contribuabililor, al organelor fiscale și al altor participanți la relațiile reglementate de legislația fiscală, principiile de determinare a obiectului impunerii, principiile evidenței veniturilor și cheltuielilor deduse, modul și condițiile de tragere la răspundere pentru încălcarea legislației fiscale, precum și modul de contestare a acțiunilor organelor fiscale și ale persoanelor cu funcții de răspundere ale acestora se stabilesc în Codul fiscal nr.1163-XIII din 24 aprilie 1997 și legile pentru punerea în aplicare a titlurilor respective ale Codului fiscal.

Astfel, normele ce țin de impozitare urmează să se regăsească numai în Codul fiscal și legile pentru punerea în aplicare a titlurilor respective ale Codului fiscal și nu în Codul educației și Legea privind bursele private.

Adițional la cele menționate mai sus, în scopul înlăturării lacunelor din redacția curentă a legislației fiscale și vamale și racordării la propunerile sus-formulate sunt efectuate modificări purtând un caracter redacțional, de concretizare și de corelare.


Ministru
Octavian ARMAȘU

Propuneri SUPLIMENTARE
la proiectul de lege cu privire la modificarea și completarea unor acte legislative

Art.VI. – Codul fiscal nr.1163-XIII din 24 aprilie 1997 (republicat în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, ediție specială din 8 februarie 2007), cu modificările și completările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:

1. La articolul 103 alineatul (1) punctul 10), după cuvintele ”mijloacelor cosmetic” se introduce textul “de la pozițiile tarifare, conform anexelor nr.1, nr.2 și nr.3 la prezentul titlu”.

2. Articolul 125:

la alineatul (3²), textul „, suma accizului achitată anterior la mărfurile supuse accizelor prelucrate și/sau fabricate pe teritoriul Republicii Moldova, utilizate ulterior pentru prelucrarea și/sau fabricarea altor mărfuri supuse accizelor” se înlocuiește cu textul „prelucrate și/sau fabricate pe teritoriul Republicii Moldova, suma accizului achitată la procurarea acestor mărfuri”;

alineatul (4¹):

textul „utilizate ulterior pentru prelucrarea și/sau fabricarea altor mărfuri supuse accizelor,” se exclude;

se completează cu litera b¹) cu următorul cuprins:

„b¹) factura fiscală aferentă procurării mărfurilor supuse accizelor prelucrate și/sau fabricate pe teritoriul Republicii Moldova, expediate (transportate) pentru export, cu specificarea sumei accizului.”;

3. La articolul 196, alineatul (6) va avea următorul cuprins:

„(6) Cheltuielile aferente executării silite a obligației fiscale se efectuează de la bugetul de stat, urmînd să fie recuperate din contul contribuabilului, cu excepția comisioanelor percepute de bancă la predarea mijloacelor în numerar de către funcționarii fiscali conform art.198 din Codul fiscal.”.

Art.X. – Articolul 4 din Legea pentru punerea în aplicare a titlului IV din Codul fiscal nr. 1054-XIV din 16 iunie 2000 (republicat în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, ediție specială din 8 februarie 2007), cu modificările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:

la alineatul (6), după cuvintele „la expedierea din încăperea de accize a mărfurilor nesupuse accizelor” se introduc cuvintele „pe teritoriul republicii”, iar în final se completează cu următoarea propoziție:

„La expedierea la export a mărfurilor nesupuse accizelor, pentru materia primă utilizată în procesul de fabricare a acestora nu se efectuează calcularea și achitarea accizelor.”;

la alineatul (6⁶), în propoziția a doua, cuvintele „supuse accizelor” se exclud.

Art.VI. – Legea privind plata pentru poluarea mediului nr.1540-XIII din 25.02.1998, (Monitorul Oficial al R.Moldova nr.54-55/378 din 18.06.1998), cu modificările și completările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:

1. Articolul 1:

la litera b) după cuvântul „poluanților,” se introduce textul „de colectare, reciclare și distrugere a deșeurilor”, iar în final se completează cu cuvintele „și a deșeurilor de ambalaje.”;

la litera c) cuvântul „activității” se înlocuiește cu cuvântul „activităților”, iar cuvintele „calității mediului” se înlocuiesc cu cuvintele „calității și protecției mediului înconjurător”.

2. La articolul 2, alineatul (2), după cuvintele „în mediu” se introduce textul „, cu utilizarea mărfurilor care cauzează poluarea mediului, cu ambalajele”.

3. Articolul 3 se completează cu următoarele noțiuni:

“*punerea în liberă circulație pe piața internă*” – furnizarea pentru prima dată spre distribuire, consum sau utilizare a unui produs pe piața internă din Republica Moldova, în cursul unei activități comerciale desfășurate cu titlu profesional, fie în schimbul unei plăți, fie gratuit;

ambalaj compozit – ambalaj confecționat din diferite materiale care nu pot fi separate manual, nici unul dintre aceste materiale neavând o pondere semnificativă pentru a putea fi încadrat la acel tip de material”.

4. Articolul 5:

la alineatul (2), cuvântul „coordonare” se înlocuiește cu cuvântul „examinare”.

alineatul se completează în final cu o propoziție nouă cu următorul cuprins:

„Rezultatele examinării se prezintă Consiliului de administrare a fondului ecologic local pentru a lua decizia respectivă.”.

5. Articolul 7 va avea următorul cuprins:

„(1) Plata pentru emisiile de poluanți în aerul atmosferic ale surselor mobile care folosesc în calitate de combustibil benzina (etilată, neetilată), carburantul pentru motoare de avion (benzinele pentru aviație și kerosenul), motorina, gazul petrolier lichefiat, gazul natural comprimat se stabilește:

a) persoanelor fizice și juridice care importă acest combustibil și care îl pun în liberă circulație pe piața internă;

b) persoanelor fizice și juridice care produc pe teritoriul Republicii Moldova acest combustibil și care îl pun în liberă circulație pe piața internă.

(2) Normativele de plată, se prezintă în Anexa nr.8.”.

6. Articolul 11 va avea următorul cuprins:

„Articolul 11. Plata pentru mărfurile care în procesul utilizării cauzează poluarea mediului.

(1) Plata pentru mărfurile care în procesul utilizării cauzează poluarea mediului se stabilește persoanelor fizice și juridice care:

- a) importă și pun în liberă circulație pe piața internă astfel de mărfuri;
- b) produc pe teritoriul Republicii Moldova și pun în liberă circulație pe piața internă astfel de mărfuri;

(2) Lista mărfurilor care în procesul utilizării cauzează poluarea mediului și normativele de plată sunt stabilite în Anexa nr.8.”.

7. se completează cu Articolul 11¹ cu următorul cuprins:

„Articolul 11¹. Plata pentru ambalajul din plastic, din aluminiu și ambalajul compozit.

(1) Plata pentru ambalajul din plastic, din aluminiu și ambalajul compozit se stabilește pentru persoanele fizice și juridice care pun în liberă circulație pe piața internă acest ambalaj în cazul:

- a) importului ambalajului cu conținut de produs sau fără conținut;
- b) producerii ambalajului pe teritoriul țării.

(2) Normativele de plată pentru ambalajele menționate la alineatul (1), se stabilesc pentru o unitate de ambalaj în dependență de capacitatea volumetrică acestuia după cum urmează:

pînă la 0,5 litri - 0,40 lei;

de la 0,501 litri pînă la 1,0 litri - 0,80 lei;

de la 1,001 litri pînă la 3,0 litri - 1,00 lei;

de la 3,001 litri - 1,50 lei.”.

8. Articolul 12 va avea următorul cuprins:

„Articolul 12. Scutiri la plata pentru poluarea mediului.

Se scutesc de plata pentru poluarea mediului:

- a) mărfurile importate din contul împrumuturilor și granturilor acordate Guvernului sau acordate cu garanție de stat, din contul împrumuturilor acordate de organismele financiare internaționale (inclusiv din cota-parte a Guvernului), destinate realizării proiectelor respective, precum și din contul granturilor acordate instituțiilor finanțate de la buget, conform listei aprobate de Guvern;
- b) mărfurile importate destinate proiectelor de asistență tehnică, realizate pe teritoriul Republicii Moldova de către organizațiile internaționale și țările donatoare în cadrul tratatelor la care aceasta este parte, conform listei aprobate de Guvern;
- c) mărfurile importate destinate acordării de asistență în caz de calamitate naturală, de conflict armat și în alte situații excepționale, precum și mărfurile importate în calitate de ajutoare umanitare, în modul stabilit de Guvern.”.

9. Articolul 14 va avea următorul cuprins:

“Articolul 14. Modul și termenul de vărsare a plăților pentru poluare

(1) Plățile prevăzute la art. 6, 9 și 10 se declară și se varsă de către poluatori pe contul Fondurilor ecologice locale, trimestrial, pînă la data de 20 a lunii imediat următoare trimestrului de gestiune.

(2) Plățile prevăzute la art. 7, alin. (1), litera b), art. 11, alin.(1), litera b) și art.11¹, alin.(1), litera b) se declară și se varsă de către persoanele fizice și juridice care *produc* și pun în liberă circulație pe piața internă mărfurile incluse în Anexa nr. 8 pe contul Fondului Ecologic Național, trimestrial, pînă la data de 20 a lunii imediat următoare trimestrului de gestiune.

(3) Plățile prevăzute la art. 7, alin. (1), litera a), art. 11, alin. (1), litera a) și art. 11¹, alin. (1), litera a) se declară și se transferă de către persoanele fizice și juridice care importă și pun în liberă circulație pe piața internă mărfurile incluse în Anexa nr.8, pe contul Fondului Ecologic Național lunar, pînă la data de 25 inclusiv, a lunii următoare celei în care s-a desfășurat activitatea.

(4) Persoanele fizice și juridice menționate la alin. (1) și (2) declară emisiile, deversările, cantitățile de deșeuri și mărfuri prin intermediul formularului de raportare, aprobat de Guvern, care se vizează cu Agențiile (inspecțiile) ecologice de pe teritoriul cărora se desfășoară activitatea și care servește ca bază pentru calcularea și efectuarea plăților pentru poluare.

(5) Persoanele fizice și juridice menționate la alin. (3), îndeplinesc Declarația ecologică, care servește ca bază pentru calcularea și efectuarea plăților pentru poluare.

(6) Calculele plăților se întocmesc de către poluatori.”.

10.Articolul 15 va avea următorul cuprins:

„Articolul 15. Răspunderea plătitorului și controlul asupra încasării plății

(1) Persoanele fizice și juridice,subiecți ai prezentei legi, poartă răspundere pentru caracterul complet și în termenii stabiliți al efectuării plăților pentru poluare în conformitate cu Codul Contravențional și alte acte legislative în vigoare.

(2) Controlul asupra calculului și virării integrale și la timp a plăților menționate la art. 6, 9 și10 în Fondurile ecologice revine Agențiilor (inspecțiilor) ecologice de pe teritoriul cărora se desfășoară activitatea, iar controlul asupra virării integrale și la timp a plăților menționate la art. 7, 11 și 111 în fondul ecologic național revine organelor fiscale.

(3) În cazul în care persoanele fizice și juridice au virat eronat la conturile fondului ecologic național și/sau fondurilor ecologice locale sume mai mari decât cele calculate de facto sau sume calculate greșit, atunci fondurile respective asigură returnarea acestor sume în baza documentelor confirmative de plată și de calcul sau, după caz, aceste sume se mențin în contul următoarelor plăți ale persoanelor fizice și juridice respective.

(4) În cazul poluării accidentale, al deversărilor spontane, al emisiilor de poluanți cu cauzarea pagubei unuia sau mai multor componente ale mediului, prejudiciul se calculează conform Instrucțiunilor privind evaluarea prejudiciului cauzat mediului de activitățile antropogene și mecanismele de compensare a acestuia elaborate de autoritatea centrală de specialitate și aprobate de Guvern.”.

11.Anexa nr.3 se abrogă.

Art.VII. - Articolul 28 din Legea nr.1380-XIII din 20 noiembrie 1997 cu privire la tariful vamal (republicată în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, ediție specială din 1 ianuarie 2007), cu modificările și completările ulterioare, se completează cu literele z¹ și z² cu următorul cuprins:

„z¹) materia primă medicamentoasă, materialele, articolele, ambalajul primar și secundar utilizate la prepararea și producerea medicamentelor, autorizate de Ministerul Sănătății, cu excepția alcoolului etilic, mijloacelor cosmetice, de la pozițiile tarifare, conform anexelor nr.1, nr.2 și nr.3;

z²) dializatorii de la poziția tarifară 8421290000.”.

Art.XXIII. – La articolul 12 alineatul (1¹) din Legea nr. 199 din 16 iulie 2010 cu privire la statutul persoanelor cu funcții de demnitate publică (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2010, nr. 194-196, art. 637), cu modificările ulterioare, după cuvântul „viceministru” se completează cu cuvintele „sau de secretar general adjunct al Guvernului”.

Art.XXIX. – Anexa la articolul I al Legii privind aprobarea Nomenclaturii combinate a mărfurilor nr.172 din 25 iulie 2014 (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2014, nr.231-237, art.529), cu modificările ulterioare, se modifică după cum urmează:

la pozițiile tarifare 3904 10 000, 3901 10 100, 3901 20 900, 4005 99 000, 3903 19 000, 5603 93 900, 3902 30 000, 3824 90 980, 4107 99 100, 4107 19 100, 4114 20 000, 4002 99 900, cifra „5” se înlocuiește cu cifra „1”;

la pozițiile tarifare 7019 19 100, 6814 10 000 și 7019 52 000, cifra „10” se înlocuiește cu cifra „1”;

la pozițiile tarifare 5603 13 900 și 5310 10 100, cifra „8” se înlocuiește cu cifra „1”;

la poziția tarifară 3920 99 210, cifra „6,5” se înlocuiește cu cifra „1”.

Anexa nr.1

Lista materiei prime medicamentoase (substanțe active și excipienți), utilizate la prepararea și/sau producerea medicamentelor

Nr.	Codul poziției tarifare	Codul CAS	Denumirea în limba română	Denumirea în limba engleză
1.	051199850	Extract uscat din larve de insecte	Adenoprosin	Adenoprosin
		Extract uscat din larve de insecte	Complex Activ Spondi-liz	Active Complex Spondi-liz
2.	130219800	62211-03-4	Senozide sub formă de săruri de calciu	Calcium Sennoside
		8027-33-6	Lanolină (Lanolin Alcohols)	Wool Alcohols
3.	150500900	8020-84-6	Lanolină anhidră (Lanolin anhydrous, Lanor SP, Pharmalan)	Wool Fat
		124-07-2	Caprilocaproil de macrogol-8 gliceride (Labrasol)	Caprylocaproyl macrogol-8 glycerides (Labrasol)
4.	151800390	25322-68-3	Amestec de mono, și trieteri ai glicerolului cu mono, și trieteri ai macrogolului cu masă moleculară 300 - 1500 (Labrafil M 2130 CS)	Lauroyl Macrogol 6 Glycerides (Labrafil M 2130 CS)
		-	Oleoyl Macrogol-6 Glyceride (Labrafil M 1944 CS)	Oleoyl Macrogol-6 Glycerides
5.	152000000	-	Gliceride solide de semisinteză (Hard Fat)	Hard Fat
6.	152190910	8012-89-3	Ceară albă	White Wax
7.	170199100	151319-34-5	Zaharoză	Sucrose
8.	170211000	616-45-5	Lactoză 99% (Ludipress)	Ludipress
		5989-81-1	Lactoză monohidrat	Lactose monohydrate
9.	170219000	5989-81-1	Lactoză anhidră	Lactose, anhydrous
10.	170230	50-99-7	Glucoză	Glucose
11.	180400000	57-13-6	Unt de Cacao	Cocoa butter
12.	2207	64-17-5	Etanol, anhidru	Ethanol, Anhydrous
13.	220890990	9009-62-5	Propolis soluție alcoolică	Propolis solution
14.	250100990	7647-14-5	Clorură de sodiu	Sodium chloride
		7647-14-5	Sare de mare calitate alimentară	Sea salt food grade (Sodium Chloride)
15.	250900000	471-34-1	Carbonat de calciu	Calcium carbonate
16.	252620000	1318-74-7	Caolinit	Kaolinite
		54965-24-1	Talc	Talc
17.	271019850	8002-74-2	Parafină lichidă	Paraffin, liquid
18.	2712	63231-60-7	Ceară microcristalină (Paracera M)	Microcrystalline wax

19.	271210900	8002-74-2	Parafină albă moale	Parafin white soft
20.	271220900	8002-74-2	Parafină solidă	Paraffin hard
21.	271290000	12198-93-5	Ozokerită	Ozokerite
22.	280120000	7553-56-2	Iod cristalic	Iodine
23.	280200000	6209-17-2; 127-56-0	Sulf pentru uz extern	Sulfur
24.	280620000	7647-01-0	Acid clorhidric	Clorhidric acid
25.	280700100	7664-93-9; 8014-95-7; 17107-61-8; 12772-98-4	Acid sulfuric, concentrat	Sulphuric acid, concentrated
26.	280920000	7664-38-2	Acid fosforic, concentrat	Phosphoric acid, concentrated
27.	281000900	7664-38-2	Acid ortofosforic	Orthophosphoric acid
28.	281122000	10043-35-3	Acid boric	Boric acid
29.	281200000	14808-60-7	Dioxid de siliciu coloidal anhidru (Aerosil)	Silica, colloidal anhydrous
30.	281420000	7631-86-9	Dioxid de siliciu coloidal hidratat	Silica, colloidal hydrated
31.	281511000	1336-21-6	Clorură de potasiu	Potassium chloride
32.	281600000	1310-73-2; 8012-01-9	Hidroxid de amoniu	Ammonium hydroxide
33.	281700000	1309-42-8	Hidroxid de sodiu	Sodium hydroxide
34.	281830000	1314-13-2	Hidroxid de magneziu	Magnesium hydroxide
35.	282720000	128-13-2	Oxid de zinc	Zinc oxide
36.	282731000	10043-52-4	Acid ursodeoxicolic	Ursodeoxycholic acid
37.	282751000	7786-30-3; 14989-29-8	Clorură de calciu	Calcium chloride
38.	282760000	7758-02-3	Clorură de magneziu	Magnesium chloride
39.	283210000	7647-15-6	Bromură de potasiu	Potassium bromide
40.	283220000	7681-11-0	Bromură de sodiu	Sodium bromide
41.	283230000	7446-20-0	Iodură de potasiu	Potassium iodide
42.	283310000	7681-57-4	Sulfat de sodiu, anhidru	Sodium sulphate, anhydrous
43.	283321000	1404-88-2	Metabisulfat de sodiu	Sodium metabisulphite
44.	283322000	15124-09-1	Tiosulfat de sodiu	Sodium thiosulphate
45.	283329200	1405-10-3	Sulfat de sodiu	Sodium sulphate
46.	283429800	144-74-1	Sulfat de magneziu	Magnesium sulphate heptahydrate
		7782-63-0	Sulfat de zinc heptahidrat	Zinc sulphate heptahydrate
		1304-85-4	Sulfat de fier heptahidrat	Ferrous sulphate heptahydrate
		1304-85-4	Nitrat bazic de bismut	Bismuth subnitrate, heavy
		1304-85-4	Subnitrat de bismut	Bismuth subnitrate

47.	283522000	13472-35-0	Dihidrogenfosfat de sodiu dihidrat	Sodiu dihidrogen fosfat dihidrate
		7558-80-7	Dihidrogenfosfat de sodiu monohidrat	Sodiu dihidrogen fosfat monohidrate
48.	283524000	10039-32-4	Fosfat disodic dodecahidrat	Disodiu fosfat dodecahidrate
		7558-79-4	Fosfat disodic, anhidru	Disodiu fosfat, anhidru
		7558-79-4	Hidrogen fosfat disodic	Disodiu hidrogen fosfat
		7778-77-0	Dihidrogenfosfat de potasiu	Potasiu dihidrogen fosfat
49.	283529000	27214-00-2; 28917-82-0	Glicerofosfat de calciu	Calciu glicerofosfat
50.	283630000	144-55-8	Bicarbonat de sodiu	Sodiu hidrogen carbonat
51.	283699110	546-93-0	Carbonat de magneziu	Magneziu carbonat
52.	284011000	65-71-4	Tetraborat de sodiu	Sodiu tetraborat
53.	284161000	7722-64-7	Permanganat de potasiu	Potasiu permanganat
54.	284300000	9007-35-6	Colargol	Colargol
		7761-88-8	Nitrat de argint	Silver nitrate
55.	284700000	9008-42-8	Proteinat de argint	Silver protein
		7722-84-1	Peroxid de hidrogen	Hydrogen peroxide solution
56.	290369000	75-47-8	Iodoform	Iodoform
57.	290512000	67-63-0	Alcool izopropilic (propan-2-ol)	Isopropyl alcohol
58.	290517000	112-92-5	Alcool sterilic	Stearyl alcohol
		36653-82-4	Alcool cetilic	Cetyl alcohol
59.	290519000	36653-82-4	Alcool cetosterilic si ceteath 20 si steareth 20 (Emulcior 61 WL 2659)	Cetyl alcohol and ceteth 20 and steareth 20 (Emulcior 61 WL 2659)
		5333-42-6	Octyldodecanol (Eutanolum G, Saboderm G20, DUB Odol)	Octyldodecanol
60.	290532000	57-55-6	Propilen glicol	Propylene glycol
61.	290539950	107-41-5	Hexilen glicol	Hexylene glycol
		111-29-5	Pentilen Glicol (Hidrolite, Microcare Emollient PTG)	Pentylene Glycol
62.	290542000	25151-96-6	Pentaeritritol Diolate (Pentol)	Pentaerythritol Dioleate
63.	290544	50-70-4	Sorbitol lichid (Merisorb 160)	Sorbitol crystallising
64.	290544990	98201-93-5	Sorbitol	Sorbitol
65.	290545000	56-81-5	Glicerol	Glycerol
66.	290549000	585-88-6	Maltitol lichid	Maltitol liquid
67.	290559980	52-51-7	Bronopol	Bronopol
		6001-64-5	Clorobutanol hemihidrat	Chlorobutanol hemihydrate

68.	290611000	89-78-1	Levomenthol	Levomenthol
		89-78-1	Mentol	Menthol racemic
69.	290621000	100-51-6	Alcool benzilic	Benzyl alcohol
		25013-16-5	Butilhidroxianisol	Butylhydroxyanisole
70.	290711000	108-95-2	Fenol	Phenol
		128-37-0	Butilhidroxitoluen	Butylhydroxytoluene
71.	290719900	7772-98-7	Timol	Thymol
		108-46-3	Resorcinol	Resorcinol
72.	290721000	1321-10-4	Clorocresol	Chlorocresol
		5175-83-7	Xeroform (bismut tribromofenat)	Bismuth tribromophenate (Xeroform)
73.	290810000			
74.	290819000			
75.	290919900	107-25-5	Copolimerul anhidridei maleice cu eter metilvinilic cuplat reticulat cu decadienă (Stabileze QM)	Methyl vinyl ether maleic anhydride copolymer crosslinked with decadiene (Stabileze QM)
76.	290944400	111-90-0	Eterul monoetilic al dietilenglicolului (Transcutol P)	Diethylene glycol monoethyl ether
77.	290949180	93-14-1	Guaifenesină	Guaifenesin
78.	291211000	50-00-0; 8013-13-6	Formaldehidă	Formaldehyde
79.	291229000	84057-84-1	Lamotrigină	Lamotrigine
80.	291241000	121-33-5	Vanilină	Vanilin
81.	291429000	76-22-2	Camfor	Camphor
		76-22-2	Camfor racemic	Camphor racemic
82.	291469900	30266-58-1	Oxolin	Oxoline
83.	291511000	64-18-6	Acid formic	Acetic acid glacial
84.	291521000	64-19-7	Acid acetic	Sodium acetate trihydrate
85.	291529000	6131-90-4	Acetat de sodiu trihidrat	Sodium acetate trihydrate
86.	291570400	540-10-3	Cetil palmitat (Crodamol CP-PA-(SG), Radia 7500)	Cetyl palmitate
87.	291570500	555-43-1	Tristearat de glicerol (Ligalub GT)	Glycerol tristearate
87.	291570500	9009-32-9	Poliglicerol stearat (Emulgator T-2)	Polyglycerol stearate
87.	291570500	57-11-4	Acid stearic	Stearic acid
87.	291570500	1323-39-3	Propilen glicol monopalmistostearat (DUBCARE SPG)	Propylene glycol monopalmistostearate
87.	291570500	1592-23-0	Stearat de calciu	Calcium stearate
87.	291570500	123-94-4; 31566-31-1; 11099-07-3; 342394-34-7.	Monostearat deglicerol 40-55 (Geleol Pellets)	Glycerol monostearate 40-55

	291570500	31566-31-1	Monoisostearat de glicerol (Peceol Isostearique)	Glycerol monoisostearate
		77466-09-2	Migliol	Migliol
		5011-34-7	Trigliceride de acid caprilic și capric (Miglyol 812 N)	Caprylic and capric triglyceride
88.	291590700	36653-82-4	Amestec de cetearilhexanoat și izopropil miristat	Cetearyl ethylhexanoate and isopropyl myristate (crodamol CAP-IQ-(LK))
		41669-30-1	Izostearil izostearat	Izostearyl isostearate
		22766-83-2	Octildodecil miristat (MOD)	Octyldodecyl myristate
		124-07-2	Trigliceride cu catena medie (Labrafac Lipophile WL 1349)	Triglycerides, medium-chain
		77538-19-3; 30233-64-8	Dibehenat de glicerol	Glycerol dibehenate
		110-27-0	Miristat de izopropil	Isopropyl myristate
89.	291615000	3687-46-5	Decil oleat	Decyl oleate
		26266-58-0	Sorbitan trioleat (Span 85-LQ-(MV))	Sorbitan trioleate
90.	291619950	110-44-1	Acid sorbic	Sorbic acid
		24634-61-5	Sorbit de potasiu	Potassium sorbate
		65-85-0	Acid benzoic	Benzoic acid
91.	291631000	120-51-4	Benzoat de benzil	Benzyl benzoate
		532-32-1	Benzoat de sodiu	Sodium benzoate
92.	291632000	94-36-0	Peroxid de benzoil hidrat	Benzoyl peroxide
93.	291639900	15687-27-1	Ibuprofen	Ibuprofen
94.	291712000	124-04-9	Acid adipic	Adipic acid
95.	291719900	577-11-7	Docusat de sodiu	Docosate sodium
96.	291811000	28305-25-1	Lactat de calciu	Calcium lactate
		50-21-5	Acid lactic	Lactic acid
97.	291812000	526-83-0	Acid tartaric	Tartaric acid
98.	291814000	77-92-9	Acid citric anhidru	Citric acid, anhydrous
		5949-29-1	Acid citric monohidrat	Citric acid monohydrate
99.	291815000	68-04-2	Citrat de sodiu	Sodium citrate
		77-93-0	Citrat de trietil	Triethyl citrate
		6132-04-3	Citrat de sodiu	Sodium citrate
100.	291816000	299-28-5 anhidru; 66905-23-5 monohidrat	Gluconat de calciu	Calcium gluconate
101.	291819980	5793-88-4	Zaharat de calciu	Calcium Saccharate

102.	291821000	69-72-7	Acid salicilic	Salicylic acid
			Salicilat de sodiu	Sodium salicylate
103.	291822000	50-78-2	Acid acetylsalicilic	Acetylsalicylic acid
104.	291823000	119-36-8	Salicilat de metil	Methyl salicylate
105.	291829000	94-13-3	Propil parahidroxi benzoat	Propyl parahydroxybenzoate
		99-26-3	Subgalat de Bismut	Bismuth subgallate
106.	291830000	99-76-3	Parahidroxibenzoat de metil	Methyl parahydroxybenzoate
		156604-79-4	Dexketoprofen trometamol	Dexketoprofen trometamol
107.	292090100	591-64-0	Levulinat de calciu	Calcium levulinate
		22071-15-4	Ketoprofen	Ketoprofen
108.	292090850	151-21-3	Lauril sulfat de sodiu	Sodium laurilsulfate
109.	292130990	19040-44-9	Disodiu lauril sulfosuccinat	Disodium lauryl sulfosuccinate
110.	292149000	13392-28-4	Rimantadina	Rimantadine
		10347-81-6	Clorhidrat de maprotilină	Maprotiline hydrochloride
		65472-88-0	Clorhidrat de nafifină	Nafifine hydrochloride
		78628-80-5	Clorhidrat de terbinafină	Terbinafine hydrochloride
		10262-69-8	Maprotilină	Maprotiline
111.	292159900	611-75-6	Clorhidrat de bromhexină	Bromhexine hydrochloride
112.	292213100	102-71-6	Trolamină (Triethanolamine)	Trolamine
113.	292219850	147-24-0	Clorhidrat de difenhidramină	Diphenhydramine hydrochloride
		77-86-1	Trometamol (Tris)	Trometamol
		6284-40-8	N-Metil glucamină	N-Methylglucamine
		18683-91-5	Clorhidrat de ambroxol	Ambroxol hydrochloride
		5633-20-5	Clorhidrat de oxibutinină	Oxybutynin hydrochloride
		66722-44-9	Fumarat de bisoprolol	Bisoprolol fumarate
		54965-24-1	Tamoxifen citrat	Tamoxifene citrate
		63659-18-7	Betaxolol	Betaxolol
		58-73-1	Clorhidrat de difenhidramină	Dimedrol - diphenhydramine hydrochloride
		468-61-1	Hidrogencitrat de oxeladină	Oxeladin hydrogen citrate
		911-45-5	Citrat de clomifen	Clomiphene
		37148-27-9	Clenbuterol	Clenbuterol
37350-58-6	Metoprolol	Metoprolol		
77-86-1	Trometamină	Tromethamine		

114.	292242000	56-86-0	Acid glutamic	Glutamic acid
		305-03-3	Clorambucil	Chlorambucil
		139-33-3	Edetat disodic	Sodium edetate
		60-32-2	Acid aminocaproic	Aminocaproic acid
		56-40-6	Glicină	Glycine
		94-09-7	Benzocaină	Benzocaine
115.	292249850	15307-79-6	Diclofenac sodiu	Diclofenac sodium
		59-46-1	Clorhidrat de procaină	Procaine hydrochloride
		89796-99-6	Aceclofenac	Aceclofenac
		148-82-3	Melfalan	Melfalan
		139-33-3	Trilon B	Sodium edetate
		18559-94-9; 34391-04-3	Salbutamol	Salbutamol
		61-76-7	Clorhidrat de fenilefrină	Phenylephrine hydrochloride
		2753-45-9	Clorhidrat de mebeverină	Mebeverine hydrochloride
116.	292250000	2753-45-9	Clorhidrat de mebeverină sub forma de pelete 70	Mebeverine hydrochloride pellets 70%
		27203-92-5	Clorhidrat de tramadol	Tramadol
		89-57-6	Mesalazină	Mesalazine
		18559-94-9	Sulfat de salbutamol	Salbutamol sulfate
		65271-80-9	Mitoxantronă	Mitoxantrone
		93413-69-5	Venlafaxină	Venlafaxine
		18559-94-9	Salbutamol	Salbutamol
117.	292320000	8002-43-5	Lecitină	Lecithin
118.	292390000	126338-77-0	Miramistin	Miramistin
119.	292419000	18679-90-8	Acid hopantenic	Hopantenic acid
120.	292429100	73-78-9	Clorhidrat de lidocaină	Lidocaine hydrochloride
		137-58-6	Lidocaină	Lidocaine
121.	292429300	58-08-2	Cofeina anhidră	Caffeine anhydrous
		39236-46-9	Imidazolidinil uree (Germal 115)	Imidazolidinyl urea
		59-99-4	Prozerină	Prozerin
122.	292429980	1027-14-1	Clorhidrat de trimecaină	Trimecaine hydrochloride
		13311-84-7	Flutamidă	Flutamide
		7232-21-5	Clorhidrat de metoclopramidă	Metoclopramide hydrochloride

	292429980		Paracetamol	103-90-2	Paracetamol	Paracetamol
123.	292511000	128-44-9	Zaharină sodică			Saccharin sodium
124.	292519950	125-84-8	Aminoglutetimidă			Aminoglutethimide
125.	292529000	18472-51-0	Gluconat de clorhexidină 20%			Chlorhexidine digluconate solution
		18472-51-0	Alcool cetilstearyllic			Cetilstearyllic alcohol
126.	292800900	127-07-1	Hidroxicarbamidă			Hydroxycarbamide
		76144-81-5	Meldoniu			Meldonium
127.	292990000	366-70-1	Clorhidrat de procarbazină			Procarbazine hydrochloride
		13010-47-4	Lomustină			Lomustine
128.	293030000	97-77-8	Disulfiram			Disulfiram
129.	293040900	59-51-8	DL Metionină			DL Methionine
130.	293090160	638-23-3	Carbocisteină			Carbocisteine
		616-91-1	Acetilcistein			Acetylcysteine
131.	293090990	74-61-3	Unitiol (2,3- dimercaptopropane -1- sulfonic acid)			Unitiol (2,3-dimercaptopropane-1-sulfonic acid)
		67-68-5	Dimetilsulfoxid			Dimethylsulfoxide
132.	293190800	90357-06-5	Bicalutamidă			Bicalutamide
		121268-17-5	Alendronat de sodiu			Alendronate sodium
133.	293190900	79173-09-4	Complex de hidroxid de fer(III) polimaltozat			Iron polymaltose
		66357-59-3	Clorhidrat de ranitidină			Ranitidine hydrochloride
134.	293219000	5831-59-4	Glicofurol (TETRAGLYCOL)			Glycofurol
		59-87-0	Nitrofurul			Nitrofurural
135.	293220900	52-01-7	Spirolactonă			Spirolactone
		79902-63-9	Simvastatină			Simvastatin
136.	293299000	96829-58-2	Orlistat			Orlistat
		22888-70-6	Silimarină (Silibinin)			Silymarin (Silibinin)
137.	293311900	1951-25-3	Clorhidrat de amiodaronă			Amiodarone (hydrochloride)
		3416-24-8	Glucosamină			Glucosamine
138.	293321000	99569-11-6	Glicerol formal			Glycerol formal
		5907-38-0; 68-89-3; 9005-34-9	Metamizol sodic			Metamizole Sodium
139.	293329900	97-59-6	Alantoină			Allantoin
		443-48-1	Metronidazol benzoat			Metronidazole benzoate
		1218-35-5	Clorhidrat de xilometazolină			Xylometazoline hydrochloride

140.	293329900	23593-75-1	Clotrimazol	Clotrimazole
		114798-26-4	Losartan	Losartan
		27220-47-9	Nitrat de econazol	Econazole nitrate
		22832-87-7	Nitrat de miconazol	Miconazole nitrate
		99614-02-5	Ondansetronă	Ondansetron
		2315-02-8	Clorhidrat de oximetazolină	Oxymetazoline hydrochloride
		155-97-5	Piridostigmina	Piridostigmin
		93-60-7	Nicotinat de metil	Methyl nicotinate
		6170-42-9	Clorhidrat de cloropiramină	Chloropyramine hydrochloride
		603-50-9	Bisacodil	Bisacodyl
		123-03-5	Clorură de cetilpiridină	Cetylpyridinium chloride
		88150-42-9	Amlodipin	Amlodipine
		5638-76-6	Betahistin	Betahistine
		125-60-0	Bromură de fempiverină (Fempipramida bromometilat)	Fempiverinum bromide
141.	293339990	53179-11-6	Clorhidrat de loperamidă	Loperamide hydrochloride
		54063-52-4	Clorhidrat de pitofenonă	Pitofenone hydrochloride
		57808-66-9	Domperidona	Domperidone
		99497-03-7	Domperidonă maleat	Domperidone maleate
		103577-45-3	Lansoprazol sub formă de pelete 8,5%	Lansoprazole
		79794-75-5	Loratadina	Loratadine
		160488-53-9	Pantoprazol sodic	Pantoprazole sodium
		728-88-1	Tolperison	Tolperisone
		54-85-3	Izoniazida	Isoniazid
		38396-39-3	Bupivacaina	Bupivacaine
		100643-71-8	Desloratadina	Desloratadine
		2748-88-1	Clorura de miristil gama picolina	Myristyl gamma picolinu chloride
		125-69-9	Bromhidrat de dextrometorfan	Dextromethorphan hydrobromide
		14009-24-6	Clorhidrat de drotaverină	Drotaverine hydrochloride
142.	293349300	50-06-6	Fenobarbital	Phenobarbital
		65-71-4	Timina	Timina
		59277-89-3	Aciclovir	Aciclovir
143.	293349900	51940-44-4	Acid pipemidic	Pipemidic acid
144.	293353100			
145.	293359950			

			Cinarizina	Cinnarizine
	298-57-7		Clorhidrat de ciprofloxacină	Ciprofloxacin hydrochloride
	93107-08-5		Clozapin	Clozapine
	5786-21-0		Hexetidina	Hexetidine
	141-94-6		Metiluracil	Methyluracilum
	626-48-2		Penciclovir	Penciclovir
	39809-25-1		Trimetoprim	Trimethoprim
	738-70-5		Benfotiamină	Benfotiamine
	22457-89-2		Norfloxacină	Norfloxacin
	70458-96-7		Azatioprină	Azathioprine
	446-86-6		Cetirizină	Cetirizine
	83881-51-0		Fluorouracil	Fluorouracil
	51-21-8		Metotrexat	Methotrexate
	59-05-2		Metronidazol	Metronidazole
	443-48-1		Trimetazidină	Trimetazidine
	5011-34-7		Zaleplon	Zaleplon
	151319-34-5		Mercaptopurină	Mercaptopurine
146.	50-44-2		Hexametilene-tetramină	Hexamethylenetetramine
	100-97-0		Piracetam	Piracetam
147.	7491-74-9		Clonazepam	Clonazepam
	1622-61-3		Alprazolam	Alprazolam
148.	28981-97-7		Enalaprilat	Enalaprilat
	76420-72-9		Maleat de enalapril	Enalapril maleate
	76095-16-4		Albendazol	Albendazole
	54965-21-8		Lisinopril	Lisinopril
	76547-98-3		Lactat de etacridină	Ethacridine lactate
	1837-57-6		Carbamazepina	Carbamazepine
	298-46-4		Dibazol (bendazol)	Dibazole (bendazole)
149.	621-72-7		Captopril	Captopril
	62571-86-2		Fluconazol	Fluconazol
	86386-73-4		Indometacin	Indometacin
	53-86-1		Anastrozol	Anastrozole
	120511-73-1		Carvedilol	Carvedilol
	72956-09-3			

293500900	26807-65-8	Indapamid	Indapamid
	59-66-5	Acetazolamida	Acetazolamide
	139755-83-2	Sildenafil	Sildenafil
	72-14-0	Norsulfazol (Sulfathiazol)	Norsulfazol (Sulfathiazole)
	127-56-0	Sulfacil de sodiu	Sulfacetamide sodium
	63-74-1	4-aminobenzolsulfonamid	4-Aminobenzolsulfonamid
	138-43-2	Acid 4-sulfamoil-anilin metanesulfonic, sare de sodiu	Sodium 4 - aminosulfonyl phenyl amino methanesulfonate
	106133-20-4	Clorhidrat de tamsulosin, peleți 0,2%	Tamsulosin hydrochloride pellets 0,2%
	54-31-9	Furosemid	Furosemide
	51803-78-2	Nimesulid	Nimesulide
	63-74-1	Sulfanilamid (Streptocida solubila)	Sulfanilamide (Streptocide soluble)
	103628-46-2	Succinat de sumatriptan	Sumatriptan succinate
	122-11-2	Sulfadimetoxină	Sulphadimethoxine
	723-46-6	Sulfametoxazol	Sulfamethoxazol
	144-74-1	Sulfatiazol	Sulfathiazole sodium sesquihydrate
	58-93-5	Hidroclorotiazidă	Hydrochlorothiazide
	15676-16-1	Sulpiridă	Sulpiride
	106133-20-4	Tamsulosin	Tamsulosin
	72-14-0	Sulfatiazol	Sulfathiazole sodium sesquihydrate
154.	2936	Provitamine și vitamine, naturale sau obținute prin sinteză (inclusiv concentratele naturale), precum și derivații lor utilizați în principal ca vitamine, amestecați sau nu între ei, chiar în diferite soluții	Provitamins and vitamins, natural or produced by synthesis (including natural concentrates), derivatives thereof used primarily as vitamins, whether or not mixed with each other, even in different solutions
155.	293624000	Hopantenat de calciu	Calcium hopantenate
156.	2937	Hormoni, prostaglandine, tromboxani și leucotriene, naturali sau reprodusi prin sinteză; derivații și analogii lor structurali, inclusiv polipeptidele cu catenă modificată, utilizați în principal ca hormoni	Hormones, prostaglandins, and leukotrienes, natural tromboxani or those reproduced by synthesis; their derivatives and structural analogues, including polypeptides with chain length modified, used primarily as hormones
157.	293719000	Desmopresină	Desmopressin
158.	293722000	Fluocinolon acetonid	Fluocinolon acetonid
		Mometazon	Mometasone
159.	293729000	Clorodehidrometil testosteronă	Chlorodehydromethyl testosterone

			5949-44-0	Undecanoat de testosteronă	Testosterone undecanoate
	293729000		58-20-8	Cipionat de testosteronă USP	Testosterone cypionate
160.	293810000		153-18-4	Rutină	Rutin
			7085-55-4	Troxerutin	Troxerutin
161.	293890900		14216-03-6	Hederacoside C	Hederacoside C
162.	293911000		41444-62-6	Fosfat de codeină hemihidrat	Codeine phosphate hemihydrate
			61-25-6	Clorhidrat de papaverină	Papaverine hydrochloride
163.	293919000		465-65-6	Naloxonă	Naloxone
			16590-41-3	Naltrexonă	Naltrexone
164.	293930000		8000-95-1	Cofeina benzoat de sodiu	Caffeine-sodium benzoate
			317-34-0	Aminofilina anhidră	Aminophiline anhydrous
165.	293959000		6493-05-6	Pentoxifilină	Pentoxifylline
			317-34-0	Eufilină	Aminophylline
166.	293969000		27848-84-6	Nicergolină	Nicergoline
			42971-09-5	Vincamină	Vincamine
			480-78-4	Platfilină	Platyphylline
167.	293999000		22254-24-6	Bromură de ipratropiu	Ipratropium bromide
			55-48-1	Sulfat de atropină	Atropine Sulfate
			42971-09-5	Vinpocetină	Vinpocetine
168.	294000000		4618-18-2	Lactuloza, lichid	Lactulose, liquid
			4618-18-2	Lactuloza, lichid	Lactulose, liquid
169.	2941		-	Antibiotice	-
170.	294190000		15686-71-2	Monohidrat de cefalexină	Cefalexin monohydrate
171.	294200000		78213-16-8	Diclofenac dietilamină	Diclofenac diethylamine
			9005-49-6; 91449-79-5	Dalteparină	Dalteparin
			679809-58-6	Enoxaparină	Enoxaparin sodium
172.	300190910		9005-49-6	Heparină sodică	Heparin sodium
			9005-49-6; 91449-79-5	Nadroparină	Nadroparin
173.	300210950		98530-12-2; 99210-65-8	Interferon alfa-2b Recombinat Uman	Interferon alfa-2b Concentrated Solution (Recombinant Human)
174.	300290500		68333-16-4	Bifidobacterii spp.	Bifidobacterium spp.
			68333-16-4	Lactobacili spp.	Lactobacillus spp.
175.	310210		57-13-6	Uree	Urea

176.	320190900	320190900	Acid tanic	Tannic acid
177.	320412000	2611-82-7	Colorant Ponceau 4R	Ponceau 4R
		3567-69-9	Azorubină	Azorubine
178.	320413000	16423-68-0	Eritrozina lac de aluminiu	Erythrosine aluminium lake
		61-73-4	Albastru de metilen	Methylene blue
179.	320419000	633-03-4	Verde de brilliant (bază)	Brilliant green
		7235-40-7	Betacaroten	Betacarotene
180.	320500000	15790-07-5	Aditiv de culoare (FD&C Yellow No6 Aluminium Lake)	Color additive FD&C Yellow No6 Aluminium Lake
181.	320619000	13463-67-7; 1317-80-2; 1317-70-0; 51745-87-0; 52624-13-2	Dioxid de titan	Titanium Dioxide
182.	330124100	8006-90-4	Ulei de menta	Peppermint oil
183.	330129410	84625-32-1	Ulei de eucalipt	Eucalyptus glob oil
184.	340211900	63-74-1	Sarea de sodiu a acidului stearil polietoxi (4EO) fosforic	Stearyl polyethoxy (4EO) phosphoric acid ester, Sodium salt
185.			Amestec de alcool cetearyl și sodiu lauril sulfat și sodiu cetearyl sulfat (Emulgator Nr.1)	Cetearyl alcohol and sodium lauryl sulfate and sodium cetearyl sulfate (Emulgator Nr.1)
186.	340212000	8001-54-5	Clorură de benzalconiu (soluție)	Benzalkonium chloride solution
187.	340213000	25322-68-3	Macrogol 6 glicerol caprilocaprat (Glycerox 767HC, Softigen 767)	Macrogol 6 glycerol caprylocaprate
		25322-68-3	Macrogol cetostearil eter 20	Macrogol cetostearyl ether 20
		25322-68-3	Macrogol cetostearil eter 22 (Cetomacrogol 1000 BP)	Macrogol cetostearyl ether 22
		25322-68-3	Macrogol-7-glicerolcocoat (PEG-7 glyceryl cocoate, glycerox HE)	Macrogolglycerol cocoates
188.	340219000	3055-99-0	Polidocanol	Polidocanol
		9005-64-5	Polisorbat 20 (Tween 20)	Polysorbate 20
		067746-05-8	Polisorbat 60 (Tween 60-LQ-(MV))	Polysorbate 60
		9005-65-6	Polisorbat 80 (TWEEN 80)	Polysorbate 80
		9003-11-6	Poloxamer 182 (Synperonic PE/L 62)	Poloxamer 182
		25322-68-3	Macrogol 2 eter stearilic	Macrogol 2 cetostearyl ether
		9004-95-9	Macrogol cetostearil eter 20	Macrogol cetostearyl Ether 20
		9002-92-0	Macrogol lauril eter (Iauromacrogol-400, polidocanol, emulpharma 9 EM)	Macrogol lauryl ether
189.	340219000	9002-92-0	Macrogol oleil eter (Brij 98)	Macrogol oleyl ether

190.	340219000	61791-14-8	PEG-15 Cocamină (Ethomeen C/25)	PEG-15 Cocamine
		11104-97-5	Poloxamer 188	Poloxamer 188
191.	350300000	9000-70-8	Gelatină	Gelatin
		74811-65-7	Carboximetil amidon sodic	Carboxymethylamylum natricum
192.	350510500	9087-61-0	Octilsuccinat de amidon aluminiu	Aluminum starch octenyl succinate
		9063-38-1	Amidon glicolat de sodiu (Vivasiar)	Sodium starch glycolate (Vivasiar)
193.	350790900	8049-47-6	Pancreatin	Pancreatin
		67762-27-0; 8005-44-5	Alcool cetostearilic (Ercanol CS50/50 V, Ercanol CS55, Lanette O)	Cetostearyl alcohol (Ercanol CS50/50 V, Ercanol CS55, Lanette O)
194.	382370000	67762-27-0	Amestec alcool cetostearilic și cetearet	Cetostearyl alcohol and ceteareth 20 (cetomacrogol emulsify wax)
		123-99-9	Acid azelaic	Azelaic acid
195.	382490970	8029-68-3	Ihtiol	Ihtiol
		1338-41-6	Sorbitan stearat (Sorbitan Monostearate, Span 60)	Sorbitan stearate
196.	390599900	557-04-0	Stearat de gliceril cu alcool cetearilic și cetil plamitat și cocogliceride (Cutina CBS)	Glyceryl stearate (and) cetearyl alcohol (and) cetyl plamitate (and) cocoglycerides
		-	Stearoil macrogliceride (Arlacel 983-PW-(MV))	Stearoyl macroglycerides
197.	390690900	58-93-5 + 396-01-0	Hidroclorotiazida + Triamteren	Hydrochlorothiazide + Triamterene
		9003-39-8	Crospovidon	Crospovidone
198.	390720110	94800-10-9	Povidon (Plasdon K29-32)	Povidone (Plasdon K29-32)
		9003-39-8	Povidon (Plasdon K30)	Povidone (Plasdon K-30)
199.	390720110	9003-39-8	Povidon (Plasdon S-630)	Povidone (Plasdon S-630)
		94800-10-9	Poliplasdon XL	Polyplasdone XL
200.	390720110	9003-39-8	Povidon-iod	Povidone, iodinated
		9003-39-8	Povidon (Plasdone C 15)	Povidone (Plasdone C 15)
201.	390720110	9007-20-9	Carbomer (Carbopol 980)	Carbomers (Carbopol 980)
		140-88-5	Copolimer de acid metacrilic-acrilat de etil	Methacrylic acid ethyl acrylate copolymer
202.	390720110	25322-68-3	PEG-6 Palmitostearat cu etilen glicol palmitostearat cu PEG-32 palmitostearat (Tefose 63)	PEG-6 Palmitostearate (and) ethylene glycol palmitostearate (and) PEG-32 palmitostearate
		25322-68-3	Macrogol-1000	Macrogol-1000
203.	390720110	25322-68-3	Macrogol-1500	Macrogol-1500
		25322-68-3	Macrogol-400	Macrogol-400

	390720110	25322-68-3	Macrogl-4000	Macrogl-4000	Macrogl-4000
		25322-68-3	Macrogl-6000	Macrogl-6000	Macrogl-6000
198.	391000000	9006-65-9	Dimeticonă (350 cSt.)	Dimeticonă (350 cSt.)	Dimethicone
		8050-81-5	Simeticon	Simeticon	Simeticone
199.	391220110	9004-70-0	Colodiu	Colodiu	Colodiu
200.	391231000	74811-65-7	Croscarmeloză sodică (Primellose) (Vivasol GF)	Croscarmeloză sodică (Primellose) (Vivasol GF)	Croscarmelose sodium
201.	391239200	9004-64-2	Hidroxiopropilceluloză (KLUCEL HXF)	Hidroxiopropilceluloză (KLUCEL HXF)	Hydroxypropylcellulose
		-	Advantia™ alb	Advantia™ alb	Advantia™ white
		-	Aquarius™ HSP roz	Aquarius™ HSP roz	Aquarius™ preferred HSP pink (copovidone with cellulosic polymers)
202.	391239850	9004-65-3	Hipromeloză (Metolose 60SH-4000)	Hipromeloză (Metolose 60SH-4000)	Hypromellose
		9004-62-0	Hidroxietilceluloză	Hidroxietilceluloză	Hydroxyethylcellulose
203.	391290900	9004-34-6	Celuloză microcristalină	Celuloză microcristalină	Cellulose microcrystalline
		11138-66-2	Guma Xantan	Guma Xantan	Xantan Gum
		9007-28-7	Fosfat de codeină hemihidrat	Fosfat de codeină hemihidrat	Chondroitin sulfate
204.	391390000	2623363	Condroitină	Condroitină	Chondroitin sulphate sodium
		9004-54-0	Dextran 40	Dextran 40	Dextran 40
		9004-54-0	Dextran 70	Dextran 70	Dextran 70
205.	710610000	8050-81-5	Argint în formă de nanoparticule (MKN-Zn-090)	Argint în formă de nanoparticule (MKN-Zn-090)	Silver nanopowder MKN-AG-090
206.	790390000	-	Fosfat de codeină hemihidrat	Fosfat de codeină hemihidrat	Zinc powder MKN-Zn-090

Lista materiei prime medicamentoase (plante și extracte vegetale), utilizate la prepararea și/sau producerea medicamentelor

Nr.	Codul poziției tarifare	Denumirea în limba română	Denumirea în limba engleză	Forma de prezentare
1.	0813 40950	Maces uscat	Dog rose	Fructe
2.	0813 40950	Afine uscate <i>Vaccinium myrtillus</i>	Bilberry	Fructe
3.	0909 21000	Coriandru nepisat și nemăcinat	<i>Coriandrum sativum</i>	Semințe
4.	0909 61000	Fenicul nepisat și nemăcinat	Fennel	Semințe
5.	0910 99310	Cimbrisor nemăcinat și nepisat	Thyme	Parti aeriene
6.	1209 91800	Semințe de morcov salbatic	<i>Daucus carota</i>	Fructe
7.	1210 10000	Conuri de hamei uscat	Hop	Inflorescente feminine
8.	1211 90850	Plante și părți de plante, semințe și fructe din speciile folosite în principal în medicină	Plants and parts of plants, seeds and fruits of the species mainly used in medicine	-
9.	1212 21000	Spirulina	Spirulina	Pulbere
10.	1301 90000	Balsam Tolu	Tolu Balm	Masa densa
11.	1302 19800	Seve și extracte vegetale		
12.	1508 90900	Ulei de arahide rafinat	Arachis Oil	Ulei
13.	1515 11000	Ulei brut din semințe de in	Linsed Oil	Ulei
14.	1515 29900	Ulei de Porumb rafinat	Maize Oil (Corn Oil)	Ulei
15.	1515 30900	Ulei de Ricin nerafinat	Castor Oil	Ulei
16.	1515 90110	Ulei de Jojoba	Jojoba Oil	Ulei
17.	1515 90990	Ulei de Piersic rafinat	Peach Kernel Oil	Ulei
18.	1517 90910	Ulei de Catina (Amestec de uleiuri)	Seabuckthorn Fruit Oil	Ulei
19.	1804 00000	Unt de Cacao	Theobroma Oil (Cocoa butter)	Masa solida
20.	2101 20200	Extract de Ceai	Green Tea Extract	Pulbere
21.	2932 20 900	Extract din drojdie rosie de orez (lovastatin)	Red yeast rice extract	Pulbere
22.	2939 59000	Aromatizator (Bouquet WN 4507)	Perfume Oil Bouquet WN 4507	-
23.	3301 13100	Ulei esenția de Lamiie nedeterpenizat	Lemon Oil	Ulei
24.	3301 24100	Ulei esenția de Izma buna nedeterpenizat	Peppermint Oil	Ulei
25.	3301 29410	Ulei esențial de Cimbrisor nederpenizat	Thyme Oil	Ulei
26.	3301 29410	Ulei esențial de Rozmarin nedeterpenizat	Rosemary Oil	Ulei
27.	3301 29410	Ulei esenția de Levantica nedeterpenizat	Lavender Oil	Ulei
28.	3301 29410	Ulei esențial de Salvie nedeterpenizat	Sage Oil	Ulei
29.	3301 29410	Ulei esențial de Chimen nedeterpenizat	Caraway Oil	Ulei
30.	3301 29410	Ulei esențial de Eucalipt nedeterpenizat	Eucalyptus Oil	Ulei
31.	3301 29410	Ulei esențial de Brad alb nedeterpenizat	Pine silvestris Oil	Ulei
32.	3302 10900	Aromă de miere	Honey flavour	-
33.	3302 90900	Aromatizator (Bouquet WN 4507)	Perfume Oil Bouquet WN 4507	-
34.	3807 00100	Gudron de mestecan	Brich tar Oil	Ulei

**Lista materialelor, articolelor, ambalajului primar și secundar, utilizate la prepararea și/sau
producerea medicamentelor**

Nr.	Codul poziției tarifare	Denumirea mărfurilor
1.	321590000	Cerneală pentru fiole
2.	392049100	Folie din PVC cu grosime de maximum 1 mm
3.	392049900	Folie PVC cu grosime de peste 1 mm
4.	392330100	Flacoane din masă plastică cu capacitatea de maximum 2 l
5.	392350100	Capsule și dopuri pentru astupare din plastic
6.	392350900	Busoane, dopuri și capace din plastic
7.	392390000	Holder (container) plastic pentru fiole
8.	392390000	Tub plastic uz farmaceutic de diferite diametre și lungimi
9.	392690970	Dozatoare din plastic pentru medicamente
10.	392690970	Aplicator rectal și vaginal
11.	401699970	Dopuri din cauciuc
12.	481092300	Carton multistrat
13.	481159000	Hârtie laminată cu polietilenă
14.	481920000	Cutii din carton pentru ambalarea medicamentelor
15.	482110100	Etichete din hârtie, autoadezive
16.	701010000	Fiole din sticlă (diverse dimensiuni)
17.	701090710	Flacoane din sticlă pentru produse farmaceutice, de o capacitate de peste 0,055 l
18.	701090790	Recipiente din sticlă pentru produse farmaceutice, de o capacitate de maximum 0,055 l
19.	760711110	Folii din aluminiu, simplu laminate, cu grosimea sub 0,021 mm, în rulouri cu greutatea de maximum 10 kg
20.	760711900	Folii de aluminiu, simplu laminate, cu grosimea de minimum 0,021 mm, dar maximum 0,2 mm
21.	760719900	Folii de aluminiu cu grosimea de minimum 0,021 mm, dar maximum 0,2 mm
22.	761210000	Tub aluminiu uz farmaceutic de diferite diametre și lungimi
23.	830990100	Capac din aluminiu cu un diametru de peste 21 mm
24.	830990900	Capac din aluminiu cu un diametru de maximum 21 mm
25.	961610900	Monturi și capete pentru pulverizare