

**499 УКАЗ**  
**о промульгации Закона о добровольном декларировании и налоговом стимулировании**

На основании части (1) статьи 93 Конституции Республики Молдова  
Президент Республики Молдова ПОСТАНОВЛЯЕТ:

Промульгировать Закон № 180 от 26 июля 2018 года о добровольном декларировании и налоговом стимулировании.

**ПРЕЗИДЕНТ РЕСПУБЛИКИ МОЛДОВА**

**Игорь ДОДОН**

№ 822-VIII. Кишинэу, 8 августа 2018 г.

**500 ЗАКОН**  
**о добровольном декларировании и налоговом стимулировании**

Парламент принимает настоящий органический закон.

**Статья 1.** Сфера регулирования

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

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

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

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

**Статья 2.** Используемые понятия

В целях настоящего закона используются следующие понятия:

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

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

*имущество* – ранее задекларированные владельцем де-факто имеющиеся как в Республике Молдова, так и за ее пределами денежные средства, недвижимое имущество, ценные бумаги, доли участия в предприятиях, транспортные средства, положительная разница, полученная в результате переоценки недвижимого имущества и транспортных средств, а также задекларированные по заниженной стоимости имеющиеся как в Республике Молдова, так и за ее пределами недвижимое имущество и транспортные средства;

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

*денежные средства* – национальная валюта или ино-

странная валюта, имеющаяся как в Республике Молдова, так и за ее пределами;

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

*налоговое стимулирование:*

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

б) по платежам, администрируемым Таможенной службой, – аннулирование сумм штрафов, уплачиваемых в государственный бюджет, и пеней, начисленных за несвоевременное внесение в государственный бюджет налогов, сборов и других обязательных платежей, не уплаченных на дату введения в действие настоящего закона, в том числе отсроченных или рассроченных в соответствии с действующим законодательством, отраженных в системе учета Таможенной службы, включая специальный учет, при условии внесения в государственный бюджет до 20 декабря 2018 года включительно основных платежей по администрируемым Таможенной службой налогам, сборам и другим платежам;

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

*основные платежи* – налоги, сборы и другие обязатель-

ные платежи в бюджет, в том числе специального учета, за исключением пеней и/или штрафов.

**Статья 3.** Субъекты добровольного декларирования

(1) Субъектами добровольного декларирования имущества являются физические лица–граждане Республики Молдова, за исключением лиц, указанных в частях (2), (3) и (4).

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

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

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

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

**Статья 4.** Субъекты налогового стимулирования

Субъектами налогового стимулирования являются:

a) налогоплательщики, имеющие задолженности по штрафам, уплачиваемым в государственный бюджет или фонды обязательного медицинского страхования, и по пеням, начисленным за несвоевременное внесение в государственный бюджет налогов, сборов и других обязательных платежей, в том числе по отчислениям в местные бюджеты государственных налогов и сборов соглас-

но процентным ставкам, установленным действующим законодательством или фонды обязательного медицинского страхования, не погашенные на дату введения в действие настоящего закона, в том числе отсроченные или рассроченные в соответствии с действующим законодательством, отраженные в системе учета Государственной налоговой службы, включая специальный учет;

b) налогоплательщики, имеющие задолженности по штрафам, уплачиваемым в государственный бюджет, и по пеням, начисленным за несвоевременную уплату в государственный бюджет налогов, сборов и других обязательных платежей, не погашенные на дату введения в действие настоящего закона, в том числе отсроченные или рассроченные в соответствии с действующим законодательством, отраженные в системе учета Таможенной службы, включая специальный учет;

c) налогоплательщики, имеющие задолженности по штрафам, уплачиваемым в бюджет государственного социального страхования, и по пеням, начисленным за несвоевременную уплату взносов социального страхования, не погашенные на дату введения в действие настоящего закона, в том числе отсроченные или рассроченные в соответствии с действующим законодательством, отраженные в системе учета Национальной кассы социального страхования, включая специальный учет.

**Статья 5.** Объекты добровольного декларирования

Объектами добровольного декларирования являются имущество субъекта добровольного декларирования – его владельца де-факто, ранее юридически зарегистрировавшего право собственности на имя другого лица (номинальный собственник), и имущество субъекта добровольного декларирования, задекларированное по заниженной стоимости.

**Статья 6.** Объекты налогового стимулирования

Объектами налогового стимулирования являются:

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

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

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

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

(1) Государственная налоговая служба, Агентство государственных услуг, Национальный банк Молдовы, банки Республики Молдова, обладающие лицензией Национального банка Молдовы, Национальная комиссия по финансовому

рынку, профессиональные участники рынка ценных бумаг, Нотариальная палата, нотариусы считаются органами, участвующими в процессе добровольного декларирования имущества.

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

**Статья 8.** Период добровольного декларирования

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

**Статья 9.** Процедура добровольного декларирования

(1) Добровольное декларирование осуществляется следующим образом:

1) для денежных средств:

а) субъект добровольного декларирования или его представитель представляет банку до 10 декабря 2018 года включительно заявление о добровольном декларировании денежных средств согласно приложению 1 для внесения (перевода) денежных средств на банковский счет (банковские счета) банка и вносит (переводит) денежные средства в указанной в заявлении сумме на определенный счет (счета). Заявление заполняется в двух экземплярах. Порядок подачи, приема, учета и хранения заявлений о добровольном декларировании денежных средств устанавливается Национальным банком Молдовы. При внесении денежных средств путем перевода указываются сведения об источнике финансовых средств (распорядителя платежа);

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

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

г) субъект добровольного декларирования, подавший заявление о добровольном декларировании денежных средств и внесший на банковский счет (банковские счета) денежные средства для добровольного декларирования, получает от банка выписку из счета, подтверждающую наличие на банковском счете (банковских счетах) на конец дня 10 декабря 2018 года добровольно задекларированных денежных средств;

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

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

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

з) субъект добровольного декларирования или его представитель представляет Государственной налоговой службе до 1 февраля 2019 года включительно уведомление о добровольном декларировании имущества согласно приложе-

нию 3, приложив к нему оригинал выписки из счета (выписок из счетов) в банке, подтверждающей наличие на банковском счете (банковских счетах) на конец дня 10 декабря 2018 года добровольно задекларированных денежных средств, и оригинал документа, подтверждающего уплату пошлины добровольного декларирования.

2) для недвижимого имущества/транспортных средств:

а) субъект добровольного декларирования или его представитель представляет Государственной налоговой службе до 1 ноября 2018 года включительно предварительную декларацию о добровольном декларировании согласно приложению 2. В декларации указываются имущество/транспортные средства, в отношении которых существует намерение добровольного декларирования. Порядок подачи, приема, учета и хранения предварительных деклараций о добровольном декларировании устанавливается Государственной налоговой службой;

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

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

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

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

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

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

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

3) для ценных бумаг:

а) субъект добровольного декларирования или его представитель представляет Государственной налоговой службе до 1 ноября 2018 года включительно предварительную декларацию о добровольном декларировании согласно приложению 2. В декларации указываются ценные бумаги, в отношении которых существует намерение добровольного декларирования. Порядок подачи, приема, учета и хранения предварительных деклараций о добровольном декларировании устанавливается Государственной налоговой службой;

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

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

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

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

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

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

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

4) для долей участия в предприятиях:

a) субъект добровольного декларирования или его представитель представляет Государственной налоговой службе до 1 ноября 2018 года включительно предварительную декларацию о добровольном декларировании согласно приложению 2. В декларации указываются доли участия в предприятиях, в отношении которых существует намерение добровольного декларирования. Порядок подачи, приема, учета и хранения предварительных деклараций о добровольном декларировании устанавливается Государственной налоговой службой;

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

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

– нотариально заверяет договор купли-продажи;

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

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

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

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

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

a) субъект добровольного декларирования или его представитель представляет Государственной налоговой службе до 1 ноября 2018 года включительно предварительную декларацию о добровольном декларировании согласно приложению 2. В декларации указываются недвижимое имущество/транспортные средства, в отношении которых существует намерение переоценки и добровольного декларирования. Порядок подачи, приема, учета и хранения предварительных деклараций о добровольном декларировании устанавливается Государственной налоговой службой;

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

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

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

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

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

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

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

**Статья 10.** Завершение процедуры добровольного декларирования имущества

Имущество считается добровольно задекларированным с момента представления Государственной налоговой службе уведомления о добровольном декларировании имущества согласно приложению 3, но не позднее 1 февраля

2019 года, с соблюдением условий, предусмотренных статьей 9. Порядок подачи, приема, учета и хранения уведомлений о добровольном декларировании имущества устанавливается Государственной налоговой службой.

**Статья 11.** Гарантии, предоставляемые субъектам добровольного декларирования

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

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

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

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

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

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

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

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

(3) Имеющиеся денежные средства, определенные в соответствии с главой 11<sup>1</sup> раздела V Налогового кодекса, увеличиваются на сумму добровольно задекларированных денежных средств.

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

**Статья 12.** Ответственность субъектов добровольного декларирования

Если в отношении субъекта добровольного декларирования, осуществившего добровольное декларирование, в соответствии с положениями настоящего закона, устанавливаются обстоятельства, предусмотренные частью (3) статьи 1 и/или частями (2), (3) и (4) статьи 3, действие предусмотренных статьей 11 гарантий прекращается и к нему применяются положения законодательства на общих основаниях.

**Статья 13.** Обжалование

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

**Статья 14.** Пошлина добровольного декларирования имущества

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

**Статья 15.** Осуществление налогового стимулирования (1) Аннулируются суммы, отраженные в системе учета:

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

б) Таможенной службы, – штрафов, уплачиваемых в государственный бюджет, и пеней, начисленных за несвоевременное внесение в государственный бюджет налогов, сборов и других обязательных платежей, не уплаченных на дату введения в действие настоящего закона, в том числе отсроченных, рассроченных или находящихся на специальном учете в соответствии с действующим законодательством, при условии внесения субъектами налогового стимулирования в государственный бюджет до 20 декабря 2018 года включительно основных платежей по администрируемым Таможенной службой налогам, сборам и другим платежам;

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

(2) Отражение в системе учета:

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

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

**Статья 16.** Применение положений настоящего закона

(1) Органы, осуществляющие полномочия по налоговому администрированию, не будут проводить проверку правильности исчисления, декларирования и уплаты налогов, сборов и других платежей в государственный бюджет, бюджеты административно-территориальных единиц, взносов государственного социального страхования, взносов обязательного медицинского страхования за налоговые периоды до 1 января 2018 года, за исключением проверок, осуществляемых в соответствии с положениями главы 11<sup>1</sup> раздела V Налогового кодекса.

(2) Органы, осуществляющие полномочия по налоговому администрированию, будут выполнять в полном объеме свои контрольные функции, включая проверку соблюдения

законодательства, за предусмотренными настоящей статьёй исключениями, с 1 января 2018 года.

(3) Органы, осуществляющие полномочия по налоговому администрированию, проводят проверки за налоговые периоды до 1 января 2018 года по заявлению налогоплательщика и/или по заявлению о возмещении налога на добавленную стоимость, акцизов и переплат либо встречную проверку для подтверждения возмещения налога на добавленную стоимость, акцизов и переплат налогоплательщика, а также проверки у налогоплательщиков, подавших после 1 июля 2018 года исправленные налоговые отчеты за налоговые периоды до 1 января 2018 года.

(4) Государственная налоговая служба отменит решения о приостановлении операций на банковских счетах налогоплательщика за допущение нарушений, предусмотренных частью (1) статьи 253 Налогового кодекса, в частности, за непредставление документов, относящихся к периоду деятельности до 1 января 2018 года.

(5) Назначенные решением органа, осуществляющего полномочия по налоговому администрированию, проверки по жалобе налогоплательщика, в том числе за налоговые периоды до 1 января 2018 года, проводятся в общем порядке, установленном налоговым законодательством.

(6) Положения настоящего закона не распространяются на проверки ответственных органов, проводимые в строго необходимых пределах для проверки подлинности документов, подтверждающих страховой стаж и застрахованный доход, на основании заявлений лиц, запрашивающих назначение пенсии или изменение ее размера.

(7) В отступление от положений Налогового кодекса со дня вступления в силу настоящего закона до 20 декабря 2018 года включительно меры обеспечения и/или принудительного исполнения применяются со следующими особенностями:

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

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

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

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

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

(9) В отступление от положений статьи 131 Налогового кодекса информация, связанная с исполнением настоящего закона, предоставляется только по требованию Национального органа по неподкупности, Службы по предупреждению и борьбе с отмыванием денег и субъекта добровольного декларирования.

**Статья 17.** Заключительные и переходные положения

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

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

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

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

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

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

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

**ПРЕДСЕДАТЕЛЬ ПАРЛАМЕНТА**

№ 180. Кишинэу, 26 июля 2018 г.

**Анриан КАНДУ**

Приложение 1

**ЗАЯВЛЕНИЕ**  
**о добровольном декларировании денежных средств**

Наименование банка \_\_\_\_\_

В соответствии с Законом о добровольном декларировании и налоговом стимулировании № 180/2018 прошу открыть счет \_\_\_\_\_

в \_\_\_\_\_  
(указывается название счета)

\_\_\_\_\_ (указывается национальная или иностранная валюта)

Сумма добровольно задекларированных денежных средств: \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ (указывается сумма в цифрах и прописью)

**Данные о субъекте добровольного декларирования:**

Фамилия, имя \_\_\_\_\_

Персональный идентификационный код \_\_\_\_\_

**Документ, удостоверяющий личность субъекта добровольного декларирования:**

серия \_\_\_\_\_, № \_\_\_\_\_, дата выдачи \_\_\_\_\_  
выдавший орган \_\_\_\_\_

**Данные о представителе субъекта добровольного декларирования:**

Фамилия, имя \_\_\_\_\_

Персональный идентификационный код \_\_\_\_\_

**Документ, удостоверяющий личность представителя субъекта добровольного декларирования:**

серия \_\_\_\_\_, № \_\_\_\_\_, дата выдачи \_\_\_\_\_  
выдавший орган \_\_\_\_\_

**Данные документа, подтверждающего полномочия представителя субъекта добровольного декларирования:**

№ \_\_\_\_\_, дата выдачи \_\_\_\_\_  
лицо (орган), заверившее (ий) документ \_\_\_\_\_

Подтверждаю достоверность данных, указанных в заявлении, и заявляю, что добровольно задекларированное имущество не получено в результате преступной деятельности, предусмотренной Уголовным кодексом Республики Молдова, за исключением статьи 244 «Уклонение предприятий, учреждений и организаций от уплаты налогов» и статьи 244<sup>1</sup> «Уклонение физических лиц от уплаты налогов».

Дата подачи заявления \_\_\_\_\_

Подпись субъекта добровольного декларирования или его представителя \_\_\_\_\_

Заявление принято и проверено уполномоченным лицом банка: \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ (Фамилия, имя, должность)

Подпись \_\_\_\_\_

Приложение 2

### ПРЕДВАРИТЕЛЬНАЯ ДЕКЛАРАЦИЯ о добровольном декларировании

В соответствии с Законом о добровольном декларировании и налоговом стимулировании № 180/2018 намерен добровольно задекларировать следующее имущество:

1) Согласно процедурам, предусмотренным пунктами 2), 3) и 4) части (1) статьи 9 Закона о добровольном декларировании и налоговом стимулировании № 180/2018:

*Недвижимое имущество* \_\_\_\_\_  
 (указать наименование, идентификационные данные, номинального собственника и стоимость имущества до добровольного декларирования)

*Транспортные средства* \_\_\_\_\_  
 (указать наименование, идентификационные данные, номинального собственника и стоимость имущества до добровольного декларирования)

*Ценные бумаги* \_\_\_\_\_  
 (указать наименование, идентификационные данные, номинального собственника и стоимость имущества до добровольного декларирования)

*Доли участия в предприятиях* \_\_\_\_\_  
 (указать наименование, идентификационные данные, номинального собственника и стоимость имущества до добровольного декларирования)

2) Согласно процедуре, предусмотренной пунктом 5) части (1) статьи 9 Закона о добровольном декларировании и налоговом стимулировании № 180/2018:

*Недвижимое имущество* \_\_\_\_\_  
 (указать наименование, идентификационные данные и стоимость имущества до добровольного декларирования)

*Транспортные средства* \_\_\_\_\_  
 (указать наименование, идентификационные данные и стоимость имущества до добровольного декларирования)

**Данные о субъекте добровольного декларирования:**

Фамилия, имя \_\_\_\_\_  
 Персональный идентификационный код \_\_\_\_\_  
**Документ, удостоверяющий личность субъекта добровольного декларирования:**  
 серия \_\_\_\_\_, № \_\_\_\_\_, дата выдачи \_\_\_\_\_,  
 выдавший орган \_\_\_\_\_

**Данные о представителе субъекта добровольного декларирования:**

Фамилия, имя \_\_\_\_\_ идентификационный код \_\_\_\_\_  
 Персональный \_\_\_\_\_

**Документ, удостоверяющий личность представителя субъекта добровольного декларирования:**

серия \_\_\_\_\_, № \_\_\_\_\_, дата выдачи \_\_\_\_\_,  
 выдавший орган \_\_\_\_\_

**Данные документа, подтверждающего полномочия представителя субъекта добровольного декларирования:**

№ \_\_\_\_\_, дата выдачи \_\_\_\_\_  
 лицо \_\_\_\_\_ (орган), заверившее \_\_\_\_\_ документ \_\_\_\_\_ (ий) \_\_\_\_\_

Подтверждаю достоверность данных, указанных в предварительной декларации, и заявляю, что добровольно задекларированное имущество не получено в результате преступной деятельности, предусмотренной Уголовным кодексом Республики Молдова, за исключением статьи 244 «Уклонение предприятий, учреждений и организаций от уплаты налогов» и статьи 244<sup>1</sup> «Уклонение физических лиц от уплаты налогов».

Дата \_\_\_\_\_ подачи \_\_\_\_\_ заявления \_\_\_\_\_

Подпись субъекта добровольного декларирования или его представителя \_\_\_\_\_

Заявление принято и проверено уполномоченным лицом Государственной налоговой службы:

(Фамилия, имя, должность)

Подпись \_\_\_\_\_



Приложение 3

**УВЕДОМЛЕНИЕ**  
о добровольном декларировании имущества

В соответствии с Законом о добровольном декларировании и налоговом стимулировании № 180/2018 уведомляю о добровольном декларировании следующего имущества:

1) Согласно процедурам, предусмотренным пунктами 1), 2), 3) и 4) части (1) статьи 9 Закона о добровольном декларировании и налоговом стимулировании № 180/2018:

*Денежные средства* \_\_\_\_\_

(указать сумму добровольно задекларированных денежных средств и банковский счет, на котором они числились на конец дня 10 декабря 2018 года)

*Недвижимое имущество* \_\_\_\_\_

(указать наименование, идентификационные данные и стоимость имущества после добровольного декларирования)

*Транспортные средства* \_\_\_\_\_

(указать наименование, идентификационные данные и стоимость имущества после добровольного декларирования)

*Ценные бумаги* \_\_\_\_\_

(указать наименование, идентификационные данные и стоимость имущества после добровольного декларирования)

*Доли участия в предприятиях* \_\_\_\_\_

(указать наименование, идентификационные данные и стоимость имущества после добровольного декларирования)

2) Согласно процедуре, предусмотренной пунктом 5) части (1) статьи 9 Закона о добровольном декларировании и налоговом стимулировании № 180/2018:

*Недвижимое имущество* \_\_\_\_\_

(указать наименование, идентификационные данные и стоимость имущества после добровольного декларирования)

*Транспортные средства* \_\_\_\_\_

(указать наименование, идентификационные данные и стоимость имущества после добровольного декларирования)

**Данные о субъекте добровольного декларирования:**

Фамилия, имя \_\_\_\_\_

Персональный идентификационный код \_\_\_\_\_

Документ, удостоверяющий личность субъекта добровольного декларирования:

серия \_\_\_\_\_, № \_\_\_\_\_, дата выдачи \_\_\_\_\_  
выдавший орган \_\_\_\_\_

**Данные о представителе субъекта добровольного декларирования:**

Фамилия, имя \_\_\_\_\_ идентификационный код \_\_\_\_\_  
Персональный \_\_\_\_\_

**Документ, удостоверяющий личность представителя субъекта добровольного декларирования:**

серия \_\_\_\_\_, № \_\_\_\_\_, дата выдачи \_\_\_\_\_  
выдавший орган \_\_\_\_\_

**Данные документа, подтверждающего полномочия представителя субъекта добровольного декларирования:**

№ \_\_\_\_\_, дата выдачи \_\_\_\_\_  
лицо \_\_\_\_\_ (орган), заверившее \_\_\_\_\_ документ \_\_\_\_\_ (ий) \_\_\_\_\_

Подтверждаю достоверность данных, указанных в уведомлении, и заявляю, что добровольно задекларированное имущество не получено в результате преступной деятельности, предусмотренной Уголовным кодексом Республики Молдова, за исключением статьи 244 «Уклонение предприятий, учреждений и организаций от уплаты налогов» и статьи 244<sup>1</sup> «Уклонение физических лиц от уплаты налогов».

Дата подачи уведомления \_\_\_\_\_  
Подпись субъекта добровольного декларирования или его представителя \_\_\_\_\_

Уведомление принято и проверено уполномоченным лицом Государственной налоговой службы:

\_\_\_\_\_ (Фамилия, имя, должность)

Подпись \_\_\_\_\_