

Закон о введении в действие раздела V Налогового кодекса

Парламент настоящим органическим законом принимает раздел V *Налогового кодекса*.

Статья 1. Вступление в силу

Раздел V *Налогового кодекса* вступает в силу с 1 июля 2002 года.

Статья 2. Признание утратившими силу

Со дня вступления в силу раздела V *Налогового кодекса* признать утратившими силу:

Закон о Государственной налоговой службе № 876-XII от 22 января 1992 года;

Закон об основах налоговой системы № 1198-XII от 17 ноября 1992 года;

Закон о принудительном взыскании налогов, сборов и других платежей № 633-XIII от 10 ноября 1995 года;

главы I и II **Закона № 1164-XIII от 24 апреля 1997 года об администрировании подоходного налога и введении в действие разделов I и II Налогового кодекса**;

части (2) и (3) статьи 4 **Закона № 1417-XIII от 17 декабря 1997 года о введении в действие раздела III Налогового кодекса**;

части (4), (6) – (9) статьи 4 **Закона № 1054-XIV от 16 июня 2000 года о введении в действие раздела IV Налогового кодекса**;

части (8) – (10) статьи 4 **Закона № 1056-XIV от 16 июня 2000 года о введении в действие раздела VI Налогового кодекса**.

Статья 3. Изменение нормативных актов

(1) Предложить Президенту Республики Молдова привести свои нормативные акты в соответствие с разделом V **Налогового кодекса**.

(2) Правительству в трехмесячный срок:

a) представить Парламенту предложения по приведению действующего законодательства в соответствие с разделом V **Налогового кодекса**;

b) привести свои нормативные акты в соответствие с разделом V **Налогового кодекса**;

c) обеспечить пересмотр и отмену министерствами и ведомствами нормативных актов, противоречащих разделу V **Налогового кодекса**.

(3) В связи с признанием утратившим силу **Закона о принудительном взыскании налогов, сборов и других платежей** центральные и местные органы публичной власти совместно с получателями кредитов должны пересмотреть договоры о предоставлении кредитов и гарантий под банковские кредиты.

Статья 4. Переходные и заключительные положения

(1) Налоговые отношения и связанные с ними другие отношения по налоговым периодам, предшествующим вступлению в силу раздела V **Налогового кодекса**, регулируются в соответствии с законодательством, действовавшим в соответствующий период, **если настоящей статьей не предусмотрено иное**.

(2) В отношении налогов и сборов, налоговый период которых не истекает 1 июля 2002 года, настоящий раздел применяется к налоговым обязательствам, размер которых будет определяться исходя из соотношения налогового периода после 1 июля 2002 года ко всему налоговому периоду 2002 года.

(3) **Определение размера налогового обязательства, относящегося к налоговым периодам, предшествующим вступлению в силу раздела V Налогового кодекса**, производится в соответствии с законодательством, действовавшим в соответствующий период, в пределах сроков давности, предусмотренных статьей 264 раздела V **Налогового кодекса**, течение которых начинается:

a) для налогов (пошлин), сборов, пеней – с пос-

ледней даты, установленной для представления соответствующего налогового отчета или для уплаты налога (пошлины), сбора, пени (в случае, когда представление налогового отчета не предусмотрено);

b) для налоговых санкций, относящихся к конкретному налогу (пошлине), сбору, – с последней даты, установленной для представления налогового отчета по данному налогу (пошлине), сбору или для уплаты данного налога (пошлины), сбора (в случае, когда представление налогового отчета не предусмотрено);

c) для налоговых санкций, не относящихся к конкретным налогам (пошлинам), сборам, – со дня совершения налогового нарушения.

(4) В отступление от положений части (3) настоящей статьи в отношении подоходного налога определение налогового обязательства, относящегося к налоговым периодам, предшествующим вступлению в силу раздела V **Налогового кодекса**, производится в соответствии с законодательством, действовавшим в соответствующий период, не позднее трех лет с даты, установленной для представления налоговой декларации, или с даты представления последней налоговой декларации (если было необходимо уточнение или дополнение ранее представленных документов), за исключением случаев занижения подоходного налога в результате представления недостоверной или вводящей в заблуждение информации. В последнем случае не применяются какие-либо сроки определения налогового обязательства по подоходному налогу. В случае установления налоговым органом факта отсутствия плательщика подоходного налога – физического лица в Республике Молдова более трех лет трехлетний срок для определения суммы подоходного налога продлевается на период его отсутствия.

(5) Налоговые обязательства, относящиеся к налоговым периодам, предшествующим вступлению в силу раздела V **Налогового кодекса**, не погашенные полностью или частично, погашаются в соответствии с процедурой, предусмотренной **Налоговым кодексом**, в пределах сроков давности, установленных в статье 265 раздела V **Налогового кодекса**, течение которых начинается со дня определения налогового обязательства.

(6) Действия по погашению налогового обязательства, относящиеся к налоговым периодам, предшествующим вступлению в силу раздела V **Налогового кодекса**, продлеваются в соответствии с процедурой, предусмотренной **Налоговым кодексом**.

(7) Положения части (2) статьи 234 раздела V **Налогового кодекса** применяются и в случае наложения штрафов за периоды до 1 июля 2002 года, если решение по делу о налоговом нарушении было принято после даты вступления в силу раздела V **Налогового кодекса**.

(8) Возмещение сумм переплаты и сумм, которые согласно налоговому законодательству должны были быть возмещены до даты вступления в силу раздела V *Налогового кодекса*, но не возмещены, осуществляется в соответствии с разделом V *Налогового кодекса* при условии, что сроки возмещения сумм, предусмотренные законодательством, действовавшим в соответствующий период, не истекли.

(9) До вступления в силу соответствующего законодательства помимо полномочий, предусмотренных налоговым законодательством, налоговый орган осуществляет следующие полномочия:

- a) организует учет, оценку и продажу конфискованного и бесхозяйного имущества, арестованной скоропортящейся или с ограниченным сроком хранения продукции, вещественных доказательств, имущества, перешедшего по праву наследования государству, и кладов;
- b) ведет реестр казначейских долговых расписок Министерства финансов и осуществляет погашение уступленных государству исторических долгов сельскохозяйственных предприятий перед иными кредиторами в соответствии со статьей 18 *Закона о реструктуризации сельскохозяйственных предприятий в процессе приватизации* № 392-XIV от 13 мая 1999 года;
- c) взимает в установленном порядке принудительного исполнения налогового обязательства, не исполненного в срок:
взносы обязательного медицинского страхования;
дивиденды, приходящиеся на долю государства в уставном капитале акционерных обществ;

доходы от продажи и приватизации публичного имущества;

целевые внутренние и внешние займы, предоставленные хозяйствующим субъектам через посредство Министерства финансов, проценты по ним;

средства, отвлеченные из бюджета для погашения займов, предоставленных хозяйствующим субъектам под гарантию государства или органов местного публичного управления;

d) осуществляет иные действия, предусмотренные законодательством.

(10) Налоговый орган вправе в установленном налоговым законодательством порядке приостанавливать операции на банковских счетах налогоплательщиков при неуплате или незачислении сумм, указанных в пункте c) части (9) настоящей статьи. За неисполнение решения о приостановлении операций на банковских счетах или за осуществление операций на банковском счете без взятия его на учет в налоговом органе последний может наложить на финансовое учреждение (с указанием в случае необходимости его отделения или филиала) штраф в размере и порядке, установленных налоговым законодательством.

(11) Налогоплательщики используют государственный идентификационный номер в качестве фискального кода со дня получения свидетельства о регистрации, подтверждающего идентичность государственного идентификационного номера фискального кода.

Председатель Парламента

Еуджениа ОСТАПЧУК

Кишинэу, 26 июля 2001 г.

№ 408-XV.