

Va aducem la cunostinta, in continuare, noutatile, modificarile si completarile operate in legislatia Republicii Moldova pe parcursul lunii mai 2012.

- [Antreprenoriat](#)
- [Legislația fiscală](#)
- [Bănci și activitate bancară](#)
- [Reglementări din diverse domenii](#)

Antreprenoriat

1. În scopul combaterii alcoolismului și consumului de produse de tutun, care dăunează nu numai persoanei care le consumă, dar și celor din jur, au fost efectuate modificări și completări în această privință în următoarele acte normative:

- *Legea cu privire la tutun și articolele din tutun nr. 278-XVI, din 14 decembrie 2007*, a fost completată cu prevederi potrivit cărora unitățile comerciale ce comercializează cu amănuntul articole din tutun sunt obligate să afișeze la loc vizibil informația privind interzicerea vânzării articolelor din tutun persoanelor sub vârsta de 18 ani și informația privind cuantumul amenzii pentru încălcarea acestei interdicții. Pentru a se asigura că persoana care cumpără articole din tutun a atins vârsta de 18 ani, vânzătorii sunt obligați să solicite de la cumpărător prezentarea actului de identitate sau a unui alt act oficial cu fotografie. De asemenea, a fost introdusă restricția privind fumatul în încăperi private, accesibile publicului larg, și în mijloacele de transport private, în care se află minori.

- *Legea cu privire la fabricarea și circulația alcoolului etilic și a producției alcoolice nr. 1100-XIV din 30 iunie 2000* (republicată în Monitorul Oficial al Republicii Moldova), a fost completată cu o prevedere potrivit căreia s-a interzis comercializarea cu amănuntul a producției alcoolice persoanelor care nu au atins vârsta de 18 ani, iar comercianții au fost obligați să solicite de la cumpărător prezentarea actului de identitate sau a unui alt act oficial cu fotografie. De asemenea, a fost interzisă comercializarea cu amănuntul a producției alcoolice în magazinele alimentare și în alte puncte de comerț cu ridicata între orele 22.00-8.00, precum și în magazinele alimentare și în alte puncte de comerț cu ridicata în ambalaj de plastic cu capacitatea mai mică de 0,25 litri. (Legea nr. 22 din 1 martie 2012, Monitorul Oficial al Republicii Moldova nr. 92 din 15 mai 2012).

2. Întru aducerea în concordanță a actelor legislative care au tangență cu domeniul valutar cu *L* *egea privind reglementarea valutară*

nr.62-XVI din 21 martie 2008, au fost efectuate modificări și completări într-un șir de acte legislative (Legea cu privire la antreprenoriat și întreprinderi nr. 845-XII din 3 ianuarie 1992, Legea cu privire la bani nr. 1232-XII din 15 decembrie 1992, Codul fiscal nr. 1163-XIII din 24

aprilie 1997, republicat în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, ediție specială din 8 februarie 2007 etc.). În vederea asigurării utilizării corecte a terminologiei aferente domeniului valutar, legislația a fost ajustată la terminologia utilizată în legea menționată. Pe lângă modificările menționate, în Legea cu privire la reglementarea repatrierii de mijloace bănești, mărfuri și servicii provenite din tranzacțiile economice externe nr. 1466-XIII din 29 ianuarie 1998 au fost introduse modificări și completări în sensul:

- extinderii perioadei de repatriere, de la 1 an la 2 ani, pentru contractele de vânzare-cumpărare, barter, export în regim de consignație; de la 60 de zile la 1 an, pentru contractele de prelucrare; de la 1 an la 2 ani pentru mijloacele bănești transferate în avans nerezidenților pentru prestări de servicii și neutilizate în termenele prevăzute în contractele economice externe etc.
- reducerii amenzii maxime pentru nerepatrierea în termen, de la 100% la 40% din suma mijloacelor bănești și a celor materiale nerepatriate în termen.
- reglementării exprese, că modalitate de stingere a obligațiilor contractuale poate avea loc prin orice mijloace prevăzute de legislația în vigoare, cu excepția remiterii de datorie. Astfel, s-a confirmat o dată în plus că nu se încalcă legea menționată, dacă obligațiile contractuale se sting prin acord de compensare, contract de cesiune etc., până la expirarea termenelor de repatriere.
- acordării persoanei trase la răspundere pentru nerespectarea termenelor de repatriere a posibilității de a beneficia de o reducere cu 50% la sancțiunile pecuniare. Pentru aceasta, persoana trebuie, în termen de 3 zile lucrătoare, să stingă 50% din sumele amenzilor calculate și să prezinte Inspectoratului Fiscal de Stat documentele ce confirmă stingerea amenzii. (Legea nr. 33 din 6 martie 2012, Monitorul Oficial al Republicii Moldova nr. 99-102 din 25 mai 2012).

Legislația fiscală

1. Începând cu 1 iunie 2012, documentele electronice ce confirmă deschiderea, modificarea, închiderea sau luarea la evidență fiscală a conturilor bancare, suspendarea operațiunilor la conturile bancare, soldul și rulajul mijloacelor bănești pe conturile bancare și alte documente ce fac obiectul circulației între Serviciul Fiscal de Stat și instituțiile financiare, vor fi expediate și recepționate utilizându-se, în mod obligatoriu, sistemul informațional automatizat de creare și circulație a documentelor electronice între Serviciul Fiscal de Stat și instituțiile financiare. Astfel, a fost publicată *Instrucțiunea cu privire la modul de expediere și recepționare a documentelor electronice prin sistemul informațional automatizat de creare și circulație a documentelor electronice între Serviciul Fiscal de Stat și instituțiile financiare.* (Ordinul Inspectoratului Fiscal Principal de Stat nr. 284 din 19 aprilie 2012, Monitorul Oficial al Republicii Moldova nr. 99-102 din 25 mai 2012).

2. Inspectoratul Fiscal Principal de Stat a emis *Ordinul cu privire la circuitul electronic al*

documentelor ce țin de executarea silită a mijloacelor bănești din conturile bancare ale restanțierilor la bugetul public național.

Prin

ordinul menționat s-a aprobat formularul Informației privind executarea ordinului incaso, care se va utiliza în cadrul Sistemului informațional automatizat de creare și circulație a documentelor electronice între Serviciul Fiscal de Stat și instituțiile financiare. (Ordinul Inspectoratului Fiscal Principal de Stat nr. 2 din 3 mai 2012, Monitorul Oficial al Republicii Moldova nr. 99-102 din 25 mai 2012).

3. A fost emis *Ordinul cu privire la unele măsuri suplimentare de aplicare a articolelor 187 și 188 din Codul fiscal*, prin care s-a concretizat modul de prezentare electronică a dărilor de seamă fiscale corectate și dărilor de seamă fiscale prezentate cu întârziere. (Ordinul Inspectoratului Fiscal Principal de Stat nr. 217 din 4 aprilie 2012, Monitorul Oficial al Republicii Moldova nr. 88-91 din 11 mai 2012).

4. Ministerul Finanțelor al Republicii Moldova a operat modificări și completări în Ordinul nr.1 din 3 ianuarie 2012 „*Cu privire la modul de achitare și evidență a plăților la bugetul public național prin sistemul trezorerial al Ministerului Finanțelor în anul 2012*”. Prin urmare, au fost expuse în redacție nouă: Clasificatorul conturilor trezoreriale de încasări ale bugetului de stat; Clasificatorul conturilor trezoreriale de încasări ale bugetelor raionale, bugetelor municipale Chișinău și Bălți, bugetului central al UTA Găgăuză și ale bugetelor locale; Conturile trezoreriale de încasări pentru virarea amenzilor aplicate de poliția rutieră. (Ordinul Ministerului Finanțelor nr. 53 din 7 mai 2012, Monitorul Oficial al Republicii Moldova nr. 93-98 din 18 mai 2012).

5. A fost aprobată în redacție nouă *Instrucțiunea privind evidența contribuabililor*. Instrucțiunea reglementează obligația înregistrării fiscale, procedura de atribuire a codului fiscal unor categorii de contribuabili, înregistrarea modificărilor și completărilor, obligațiile în cazul deschiderii, modificării sau închiderii conturilor bancare, anularea codului fiscal etc. (Ordinul Inspectoratului Fiscal Principal de Stat nr. 299 din 2 mai 2012, Monitorul Oficial al Republicii Moldova nr. 99-102 din 25 mai 2012).

6. A fost modificat și completat *Ordinul IFPS nr. 217 din 4 aprilie 2012*, în sensul expunerii în redacție nouă a Listei tipurilor de documente admisibile în cadrul SISF (Sistemului Informațional al Serviciului Fiscal). (Ordinul Inspectoratului Fiscal Principal de Stat nr. 314 din 10 mai 2012, Monitorul Oficial al Republicii Moldova nr. 99-102 din 25 mai 2012).

Bănci și activitate bancară

Banca Națională a Moldovei a efectuat modificări și completări la *Regulamentul cu privire la licențierea băncilor* nr. 23/09-01, aprobat de Consiliul de administrație al Băncii Naționale a Moldovei, proces-verbal nr. 37 din 15 august 1996. (Hotărârea Băncii Naționale a Moldovei nr. 91 din 12 aprilie 2012, Monitorul Oficial al Republicii Moldova nr. 99-102 din 25 mai 2012).

Reglementări din diverse domenii

1. A fost completat *Codul penal al Republicii Moldova* nr. 985-XV din 18 aprilie 2002 (republicat în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2009, nr. 72-74) cu un articol nou – 3351 „Falsul în documente contabile”. Articolul menționat prevede răspundere penală pentru întocmirea sau utilizarea unei facturi sau a oricărui alt document sau înscris contabil care conține informații false, precum și omisiunea cu rea-voință a contabilizării unei plăți, comise în scopul disimulării sau tăinuirii unor acte de corupție. (Legea nr. 77 din 12 aprilie 2012, Monitorul Oficial al Republicii Moldova nr. 103 din 29 mai 2012).

2. A fost publicată *Legea cu privire la asigurarea egalității*. Scopul legii menționate constă în prevenirea și combaterea discriminării, precum și asigurarea egalității tuturor persoanelor aflate pe teritoriul Republicii Moldova în sferile politică, economică, socială, culturală și alte sfere ale vieții, fără deosebire de rasă, culoare, naționalitate, origine etnică, limbă, religie sau convingeri, sex, vârstă, dezabilitate, opinie, apartenență politică sau orice alt criteriu similar. (Legea nr. 121 din 25 mai 2012, Monitorul Oficial al Republicii Moldova nr. 103 din 29 mai 2012).

3. În legătură cu reorganizarea Centrului pentru Combaterea Crimelor Economice și Corupției în Centrul Național Anticorupție și schimbarea competenței acestuia, au fost făcute modificări într-un șir de acte normative (Legea cu privire la antreprenoriat și întreprinderi nr. 845-XII din 3 ianuarie 1992, Codul fiscal nr. 1163-XIII din 24 aprilie 1997 (republicat în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, ediție specială din 8 februarie 2007) etc.). (Legea nr. 120 din 25 mai 2012, Monitorul Oficial al Republicii Moldova nr. 103 din 29 mai 2012.)

4. Potrivit art. 1413 al Codului vamal, persoanele interesate au dreptul de a solicita Serviciului Vamal emiterea unor decizii tarifare prealabile privind clasificarea mărfurilor. Emiterea deciziei

menționate poate fi refuzată doar în cazul în care solicitarea nu are legătură cu o operațiune de import sau operațiune de import preconizată. Astfel, Serviciul Vamal a aprobat Instrucțiunea cu privire la procedura de completare și examinare a cererilor privind decizia tarifară prealabilă. (Ordinul Serviciului Vamal nr. 80-o din 28 februarie 2012, Monitorul Oficial al Republicii Moldova nr. 99-102 din 25 mai 2012).