

Далее предлагаем законодательные новости, опубликованные в Официальном мониторе Республики Молдова в мае 2012 г.

- [Предпринимательство](#)
- [Налоговое законодательство](#)
- [Банки и банковская деятельность](#)
- [Другие законодательные нововведения](#)

Предпринимательство

1. В целях противодействия алкоголизму, табакокурению, которые наносят вред не только самому зависимому, но и его окружению, внесены соответствующие изменения и дополнения в следующие нормативные акты:

- В *Закон о табаке и табачных изделиях* №278-XVI от 14 декабря 2007 года внесены дополнительные положения, согласно которым торговые предприятия, осуществляющие розничную торговлю табачными изделиями, обязаны вывесить на видном месте информацию о запрете продажи табачных изделий лицам моложе 18 лет и информацию о размере штрафа, налагаемого за несоблюдение данного положения. Чтобы убедиться в том, что покупающее табачные изделия лицо достигло 18-летнего возраста, продавцы обязаны потребовать от покупателя предъявить удостоверение личности или другой снабженный фотографией официальный документ, подтверждающий его возраст. Также введено ограничение курения внутри частных помещений, открытых для общественного доступа, и в частных транспортных средствах, перевозящих несовершеннолетних.

- В *Закон о производстве и обороте этилового спирта и алкогольной продукции* №1100-XIV от 30 июня 2000 года (повторное опубликование: Официальный монитор Республики Молдова) внесено дополнительное положение, согласно которому запрещается розничная продажа алкогольной продукции лицам, не достигшим возраста 18 лет, а продавцы обязаны потребовать от покупателя предъявить удостоверение личности или другой снабженный фотографией официальный документ, подтверждающий его возраст. Кроме того, запрещается розничная продажа алкогольной продукции в продовольственных магазинах и других розничных торговых точках с 22 часов до 8 часов, а также в продовольственных магазинах и других розничных торговых точках в пластиковой упаковке емкостью до 0,25 литра. (Закон №22 от 1 марта 2012 г., Официальный монитор Республики Молдова №92 от 15 мая 2012 г.).

2. В целях гармонизации законодательных актов, соприкасающихся с областью валютного регулирования, а именно с Законом о валютном регулировании 62-XVI от 21

марта 2008 года, внесены изменения и дополнения в целый ряд законодательных актов (Закон о предпринимательстве и предприятиях №845-XII от 3 января 1992 г., Закон о деньгах №1232-XII от 15 декабря 1992 г., Налоговый кодекс №1163-XIII от 24 апреля 1997 г., повторное опубликование: Официальный монитор Республики Молдова, специальный выпуск от 8 февраля 2007 г. и др.). Для обеспечения правильного использования терминологии, относящейся к области валютного регулирования, законодательство приведено в соответствии с используемой в данном законе терминологией. Помимо указанных изменений, в Закон о регулировании репатриации денежных средств, товаров и услуг, полученных в результате внешнеэкономических сделок, №1466-XIII от 29 января 1998 года внесены следующие изменения и дополнения:

- срок репатриации по договорам купли-продажи, бартерным и экспортным договорам на комиссионной основе увеличен от 1 года до 2 лет; по договорам переработки – от 60 дней до 1 года; по денежным средствам, перечисленные нерезидентам авансом за оказание услуг и не использованные в предусмотренные внешнеэкономическими договорами сроки – от 1 года до 2 лет и т.д.
- Сокращен размер штрафа за несоблюдение сроков репатриации от 100% до 40% размера (стоимости) нерепатрированных в установленные сроки денежных и материальных средств.
- прямо установлено, что погашение договорных обязательств может производиться любыми предусмотренными действующим законодательством способами, за исключением прощения долга. Таким образом, в очередной раз подтверждается, что не является нарушением указанного закона, если договорные обязательства погашаются по компенсационному соглашению, договору уступки и т.д., до окончания сроков репатриации.
- лицу, привлекаемому к ответственности за несоблюдение сроков репатриации, предоставлено право на уменьшение штрафных санкций на 50%. Для этого оно должно в течение 3 рабочих дней погасить 50% сумм наложенных штрафов и представить Государственной налоговой инспекции документы, подтверждающие погашение штрафа. (Закон №33 от 6 марта 2012 г., Официальный монитор Республики Молдова №99-102 от 25 мая 2012 г.).

Налоговое законодательство

1. Начиная с 1 июня 2012 г. электронные документы, подтверждающие открытие, изменение, закрытие или принятие на налоговый учет банковских счетов, приостановление операций на банковских счетах, сальдо и оборот денежных средств на банковских счетах, и другие документы, являющиеся объектом документооборота между Государственной налоговой службой и финансовыми учреждениями, должны в обязательном порядке отправляться и получаться посредством автоматизированной информационной системы создания и оборота электронных документов между Государственной налоговой службой и финансовыми учреждениями. Таким образом, опубликована Инструкция об отправлении и получении электронных документов

посредством автоматизированной информационной системы создания и оборота электронных документов между Государственной налоговой службой и финансовыми учреждениями. (Приказ Главной государственной налоговой инспекции №284 от 19 апреля 2012 г., Официальный монитор Республики Молдова №99-102 от 25 мая 2012 г.).

2. Главная государственная налоговая инспекция издала *Приказ об электронном обороте документов по принудительному взысканию денежных средств с банковских счетов недоимщиков перед национальным публичным бюджетом.*

Указанным приказом утвержден формуляр информации об исполнении инкассового платежного поручения, который будет использоваться в Автоматизированной информационной системе создания и оборота электронных документов между Государственной налоговой службой и финансовыми учреждениями. (Приказ Главной государственной налоговой инспекции №302 от 3 мая 2012 г., Официальный монитор Республики Молдова №99-102 от 25 мая 2012 г.).

3. Издан *Приказ о дополнительных мерах по исполнению статей 187 и 188 Налогового кодекса*, в котором уточняется порядок представления посредством ИАС исправленных налоговых отчетов и налоговых отчетов, представленных с опозданием. (Приказ Главной государственной налоговой инспекции №217 от 4 апреля 2012 г., Официальный монитор Республики Молдова №88-91 от 11 мая 2012 г.).

4. Министерство финансов Республики Молдова внесло изменения и дополнения в *Приказ № 1 от 3 января 2012 года «О порядке зачисления и учета платежей в национальный публичный бюджет посредством казначейской системы Министерства финансов в 2012 году».*

Таким образом, в новой редакции изложено следующее: Классификатор казначейских счетов поступлений в государственный бюджет; Классификатор казначейских счетов поступлений в бюджеты районных, муниципальных бюджетов Кишинэу и Бэлць, центрального бюджета АТО Гагаузия и местных бюджетов; Казначейские счета для поступления штрафов, налагаемых дорожной полицией. (Приказ Министерства финансов №53 от 7 мая 2012 г., Официальный монитор Республики Молдова №93-98 от 18 мая 2012 г.).

5. Утверждена новая редакция *Инструкции по учету налогоплательщиков.* Инструкция регламентирует обязанности налоговой регистрации, процедуру присвоения фискального кода определенным категориям налогоплательщиков, регистрацию изменений и дополнений, обязанности при открытии, изменении или закрытии банковских счетов, аннулирование фискального кода и др. (Приказ Главной

государственной налоговой инспекции №299 от 2 мая 2012 г., Официальный монитор Республики Молдова №99-102 от 25 мая 2012 г.).

6. Внесены изменения и дополнения в *Приказ ГГНИ № 217 от 4 апреля 2012 г.*, а именно изложены в новой редакции Перечень типов документов, допустимых в ИСНС (Информационной системе Налоговой службы). (Приказ Главной государственной налоговой инспекции №314 от 10 мая 2012 г., Официальный монитор Республики Молдова №99-102 от 25 мая 2012 г.).

Банки и банковская деятельность

Национальный банк Молдовы внес изменения и дополнения в Регламент лицензирования банков №23/09-01, утвержденный постановлением Административного совета Национального банка Молдовы №37 от 15 августа 1996. (Постановление Национального банка Молдовы №91 от 12 апреля 2012 г., Официальный монитор Республики Молдова №99-102 от 25 мая 2012 г.).

Другие законодательные нововведения

1. *Уголовный кодекс Республики Молдова №985-XV от 18 апреля 2002 года* (повторное опубликование: Официальный монитор Республики Молдова, 2009 г., № 72-74) дополнен новой статьей – 3351 «Подлог бухгалтерских документов». Указанная статья предусматривает уголовную ответственность за оформление или использование счета-фактуры или любого другого бухгалтерского документа или отчета, содержащего ложную информацию, а также злостное незанесение в бухгалтерские книги платежной операции, совершенные с целью утаивания или сокрытия актов коррупции. (Закон №77 от 12 апреля 2012 г., Официальный монитор Республики Молдова №103 от 29 мая 2012 г.).

2. Опубликован *Закон об обеспечении равенства*. Целью указанного закона является предупреждение и борьба с дискриминацией, а также обеспечение равных прав всем лицам, находящимся на территории Республики Молдова, в политической, экономической, социальной, культурной и других сферах жизни независимо от расы, цвета кожи, национальности, этнического происхождения, языка, религии или убеждений, пола, возраста, ограниченных возможностей, взглядов, политической принадлежности, а также на основе любого другого подобного признака. (Закон №121 от 25 мая 2012 г., Официальный монитор Республики Молдова №103 от 29 мая 2012 г.).

3. В связи с реорганизацией Центра по борьбе с экономическими преступлениями и коррупцией в Национальный центр по борьбе с коррупцией и изменением его полномочий, внесены изменения в ряд нормативных актов (Закон о предпринимательстве и предприятиях №845-XII от 3 января 1992 года, Налоговый кодекс №1163-XIII от 24 апреля 1997 года (повторное опубликование: Официальный монитор Республики Молдова, специальный выпуск от 8 февраля 2007 г. и др). (Закон №120 от 25 мая 2012 г., Официальный монитор Республики Молдова №103 от 29 мая 2012 г.)

4. Согласно ст. 1413 Таможенного кодекса, заинтересованные лица имеют право требовать от Таможенной службы выдачу предварительных тарифных решений о классификации товаров. В выдаче указанного решения может быть отказано лишь в том случае, если заявление не относится к ожидаемой импортной или экспортной операции. Таким образом, Таможенная служба утвердила Инструкцию о процедуре составления и рассмотрения заявления о выдаче предварительного тарифного решения. (Приказ Таможенной службы №80-о от 28 февраля 2012 г., Официальный монитор Республики Молдова №99-102 от 25 мая 2012 г.).