



17ANI

Asociația "Moldova Apă-Canal"
DIRECȚIA EXECUTIVĂ

**СБОРНИК ДОКУМЕНТОВ ПО ЗАЩИТЕ ПРАВ И ЗАКОННЫХ
ИНТЕРЕСОВ РУКОВОДИТЕЛЯ И ГЛАВНОГО БУХГАЛТЕРА
ПРЕДПРИЯТИЯ, ОБЕСПЕЧЕННЫХ
ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВОМ**

Varianta în limba de stat

Версия на русском языке



**(VERSIONEA ELECTRONICĂ INTERACTIVĂ PENTRU CP FĂRĂ
CONEXIUNE LA INTERNET)
(ЭЛЕКТРОННАЯ ВЕРСИЯ С ИНТЕРАКТИВНЫМ СОДЕРЖАНИЕМ ДЛЯ ПК
НЕ ИМЕЮЩЕГО ВЫХОД В ИНТЕРНЕТ)**

BIBLIOTECA CONDUCĂTORULUI

БИБЛИОТЕЧКА РУКОВОДИТЕЛЯ

В данный Сборник вошли выдержки из нормативно-правовых документов Республики Молдова, которые отражают следующие вопросы:

Особенности правового регулирования труда руководителя предприятия; порядок оформления и заключения индивидуального трудового договора с главным бухгалтером (бухгалтером); сомнительные сделки предприятия; критерии, признаки и способы выявления; формы незаконного предпринимательства и регламентируемые случаи появления рисков уголовного преследования руководителя и главного бухгалтера за налоговые нарушения; практика разрешения противоречий нормативно-правовых актов, регулирующих вопросы бухгалтерского учета и налогообложения; порядок урегулирования возможных разногласий между руководителем и главным бухгалтером предприятия; правовое обоснование задач и цепей регламентации деятельности предприятия при помощи внутренних нормативных документов; типичные ошибки руководителя и главного бухгалтера при принятии обязательных внутренних нормативных актов предприятия; оптимизация деятельности руководителя и главного бухгалтера предприятия в целях недопущения совершения налоговых нарушений и преступлений; тактика поведения руководителя и главного бухгалтера (бухгалтера) предприятия при опросе (допросе) контролирующими и правоохранительными органами; практические рекомендации по защите прав личности при задержании; специфика привлечения к юридической ответственности руководителя и/или главного бухгалтера предприятия за налоговые нарушения и преступления.

Данный сборник подготовлен в ознакомительных целях. При принятии решений следует обращаться на сайты:

Министерство Юстиции Р.М.

[http://www.justice.gov.md/](http://www.justice.gov.md)

Министерство Финансов Р.М.

<http://www.mf.gov.md>

Министерство Экономики и Инфраструктуры Р.М.

<http://www.mec.gov.md>

Государственная Налоговая Служба Р. М.

<http://www.fisc.md>

Журнал «Contabilitate și Audit»

<http://www.contabilitate.md>

CUPRINS

- **COD Nr. 154 din 28.03.2003 (extras) "CODUL MUNCII AL REPUBLICII MOLDOVA"** (Publicat : 29.07.2003 în Monitorul Oficial Nr. 159-162 art Nr : 648)
- **COD Nr. 1107 din 06.06.2002 (extras) "CODUL CIVIL AL REPUBLICII MOLDOVA"** (Publicat : 22.06.2002 în Monitorul Oficial Nr. 82-86 art Nr : 661)
- **LEGE Nr. 190 din 26.07.2007 (extras) "Cu privire la prevenirea și combaterea spălării banilor și finanțării terorismului"** (Publicat : 07.09.2007 în Monitorul Oficial Nr. 141-145 art Nr : 597)
- **ORDIN Nr. 117 din 20.11.2007 CENTRULUI PENTRU COMBATEREA CRIMELOR ECONOMICE ȘI CORUPȚIEI "Privind raportarea activităților sau tranzacțiilor care cad sub incidența Legii cu privire la prevenirea și combaterea spălării banilor și finanțării terorismului"** (Publicat : 21.12.2007 în Monitorul Oficial Nr. 198-202 art Nr : 731)
- **ORDIN Nr. 118 din 20.11.2007 CENTRULUI PENTRU COMBATEREA CRIMELOR ECONOMICE ȘI CORUPȚIEI "Privind aprobarea Ghidului activităților sau tranzacțiilor suspecte, care cad sub incidența Legii cu privire la prevenirea și combaterea spălării banilor și finanțării terorismului"** (Publicat : 28.12.2007 în Monitorul Oficial Nr. 203-206 art Nr : 741)
- **COD Nr. 218 din 24.10.2008 (extras) "Contravențional al Republicii Moldova"** (Publicat : 17.03.2017 în Monitorul Oficial Nr. 78-84 art Nr : 100)
- **COD Nr. 985 din 18.04.2002 (extras) "CODUL PENAL al Republicii Moldova"** (Publicat : 14.04.2009 în Monitorul Oficial Nr. 72-74 art Nr : 195)
- **LEGE Nr. 235 din 20.07.2006 "Cu privire la principiile de bază de reglementare a activității de întreprinzător"** (Publicat : 11.08.2006 în Monitorul Oficial Nr. 126-130 art Nr : 627 Data intrării in vigoare : 11.08.2007)
- **LEGE Nr. 845 din 03.01.1992 (extras) "Cu privire la antreprenoriat și întreprinderi"** (Publicat : 28.02.1994 în Monitorul Parlamentului Nr. 2 art Nr : 33)
- **COD Nr. 154 din 28.03.2003 (extras) "CODUL MUNCII AL REPUBLICII MOLDOVA"** (Publicat : 29.07.2003 în Monitorul Oficial Nr. 159-162 art Nr : 648)

- **COD Nr. 1163 din 24.04.1997 (extras) "COD FISCAL AL REPUBLICII MOLDOVA"** (Publicat : 25.03.2005 în Monitorul Oficial Nr. ed. spec.)
- **ORDIN Nr. 396 din 06.05.2015 INSPECTORATULUI FISCAL PRINCIPAL DE STAT "Despre aprobarea Regulamentului cu privire la stimularea morală (nonfinanciară) a contribuabililor onești"** (Publicat : 19.06.2015 în Monitorul Oficial Nr. 150-159 art Nr : 1058 Data intrării în vigoare : 19.06.2015)
- **COD Nr. 218 din 24.10.2008 (extras) "Contravențional al Republicii Moldova*"** (Publicat : 17.03.2017 în Monitorul Oficial Nr. 78-84 art Nr : 100)
- **COD Nr. 985 din 18.04.2002 (extras) "CODUL PENAL al Republicii Moldova*"** (Publicat : 14.04.2009 în Monitorul Oficial Nr. 72-74 art Nr : 195)



Republica Moldova

PARLAMENTUL

**COD Nr. 154
din 28.03.2003**

(extras)

**CODUL MUNCII
AL REPUBLICII MOLDOVA**

Publicat : 29.07.2003 în Monitorul Oficial Nr. 159-162 art Nr : 648

Articolul 1. Noțiuni principale

În sensul prezentului cod, se definesc următoarele noțiuni:

unitate – întreprindere, instituție sau organizație cu statut de persoană juridică, indiferent de tipul de proprietate, de forma juridică de organizare și de subordonarea departamentală sau apartenența ramurală;

angajator – persoană juridică (unitate) sau persoană fizică care angajează salariați în bază de contract individual de muncă încheiat conform prevederilor prezentului cod;

cedent – persoană fizică sau juridică care, în procesul reorganizării unității, schimbării tipului de proprietate sau al proprietarului acesteia, implicând schimbarea angajatorului, își pierde calitatea de angajator în raport cu unitatea sau cu o parte a acesteia;

cesionar – persoană fizică sau juridică care, în procesul reorganizării unității, schimbării tipului de proprietate sau al proprietarului acesteia, implicând schimbarea angajatorului, dobândește calitatea de angajator în raport cu unitatea sau cu o parte a acesteia;

salariat – persoană fizică (bărbat sau femeie) care prestează o muncă conform unei anumite specialități, calificări sau într-o anumită funcție, în schimbul unui salariu, în baza contractului individual de muncă;

reprezentanți ai salariaților – organ sindical ce activează, de regulă, în cadrul unității în conformitate cu legislația în vigoare și cu statutele sindicatelor, iar în lipsa acestuia – alți reprezentanți aleși de salariații unității în modul stabilit de prezentul cod (art.21);

femeie gravidă – orice femeie care anunță în scris angajatorul asupra stării sale fiziologice de graviditate și anexează un certificat medical eliberat de medicul de familie sau de medicul specialist, care atestă această stare;

femeie care a născut de curînd – orice femeie care și-a reluat activitatea de muncă după expirarea concediului postnatal și solicită angajatorului, în scris, măsurile de protecție prevăzute de lege, anexînd un certificat medical eliberat de medicul de familie, dar nu mai tîrziu de 6 luni de la data la care a născut;

femeie care alăptează – orice femeie care, la reluarea activității de muncă după folosirea concediului postnatal, își alăptează copilul și anunță angajatorul, în scris, despre aceasta;

ținăr specialist – absolvent al instituției de învățământ superior, mediu de specialitate sau secundar profesional în primii trei ani după absolvirea acesteia;

hărțuire sexuală – orice formă de comportament fizic, verbal sau nonverbal, de natură sexuală, care lezează demnitatea persoanei ori creează o atmosferă neplăcută, ostilă, degradantă, umilitoare sau insultătoare;

demnitate în muncă – climat psihoemoțional confortabil în raporturile de muncă ce exclude orice formă de comportament verbal sau nonverbal din partea angajatorului sau a altor salariați care poate aduce atingere integrității morale și psihice a salariatului.

[Art.1 completat prin [Legea nr.155 din 20.07.2017](#), în vigoare 25.08.2017]

[Art.1 modificat prin [Legea nr.168 din 09.07.2010](#), în vigoare 07.09.2010]

Articolul 45. Noțiunea de contract individual de muncă

Contractul individual de muncă este înțelegerea dintre salariat și angajator, prin care salariatul se obligă să presteze o muncă într-o anumită specialitate, calificare sau funcție, să respecte regulamentul intern al unității, iar angajatorul se obligă să-i asigure condițiile de muncă prevăzute de prezentul cod, de alte acte normative ce conțin norme ale dreptului muncii, de contractul colectiv de muncă, precum și să achite la timp și integral salariul.

Articolul 46. Părțile contractului individual de muncă

(1) Părțile contractului individual de muncă sînt salariatul și angajatorul.

(2) Persoana fizică dobîndește capacitate de muncă la împlinirea vârstei de 16 ani.

(3) Persoana fizică poate încheia un contract individual de muncă și la împlinirea vârstei de 15 ani, cu acordul scris al părinților sau al reprezentanților legali, dacă, în consecință, nu îi vor fi periclitată sănătatea, dezvoltarea, instruirea și pregătirea profesională.

(4) Se interzice încadrarea în muncă a persoanelor în vîrstă de pînă la 15 ani, precum și angajarea persoanelor private de instanța de judecată de dreptul de a ocupa anumite funcții sau de a exercita o anumită activitate în funcțiile și activitățile respective.

(5) În calitate de angajator, parte a contractului individual de muncă poate fi orice persoană fizică sau juridică, indiferent de tipul de proprietate și forma juridică de organizare, care utilizează munca salariată.

(6) Angajatorul persoană juridică poate încheia contracte individuale de muncă din momentul dobîndirii personalității juridice.

(7) Angajatorul persoană fizică poate încheia contracte individuale de muncă din momentul dobîndirii capacității depline de exercițiu.

(8) Este interzisă încheierea unui contract individual de muncă în scopul prestării unei munci sau a unei activități ilicite ori imorale.

(9) Parte a contractului individual de muncă pot fi cetățenii Republicii Moldova, cetățenii străini și apatrizii, cu excepția cazurilor prevăzute de legislația în vigoare.

Articolul 49. Conținutul contractului individual de muncă

(1) Conținutul contractului individual de muncă este determinat prin acordul părților, ținîndu-se cont de prevederile legislației în vigoare, și include:

a) numele și prenumele salariatului;

b) datele de identificare ale angajatorului;

c) durata contractului;

d) data de la care contractul urmează să-și producă efectele;

d¹) specialitatea, profesia, calificarea, funcția;

e) atribuțiile funcției;

f) riscurile specifice funcției;

f¹) denumirea lucrării ce urmează a fi îndeplinită (în cazul contractului individual de muncă pentru perioada îndeplinirii unei anumite lucrări – art.312–316);

g) drepturile și obligațiile salariatului;

h) drepturile și obligațiile angajatorului;

i) condițiile de retribuire a muncii, inclusiv salariul funcției sau cel tarifar, suplimentele, premiile și ajutoarele materiale (în cazul în care acestea fac parte din sistemul de salarizare al unității), precum și periodicitatea achitării plăților;

j) compensațiile și alocațiile, inclusiv pentru munca prestată în condiții grele, vătămătoare și/sau periculoase;

k) locul de muncă. Dacă locul de muncă nu este fix, se menționează că salariatul poate avea diferite locuri de muncă și se indică adresa juridică a unității sau, după caz, domiciliul angajatorului;

l) regimul de muncă și de odihnă, inclusiv durata zilei și a săptămânii de muncă a salariatului;

m) perioada de probă, după caz;

n) durata concediului de odihnă anual și condițiile de acordare a acestuia;

[Lit.o) alin.(1) art.49 abrogată prin [Legea nr.157 din 20.07.2017](#), în vigoare 18.08.2017]

p) condițiile de asigurare socială;

r) condițiile de asigurare medicală;

s) clauzele specifice (art.51), după caz.

(2) Contractul individual de muncă poate conține și alte prevederi ce nu contravin legislației în vigoare.

(3) Este interzisă stabilirea pentru salariat, prin contractul individual de muncă, a unor condiții sub nivelul celor prevăzute de actele normative în vigoare, de convențiile colective și de contractul colectiv de muncă.

[Art.49 modificat prin [Legea nr.52 din 01.04.2016](#), în vigoare 22.04.2016]

[Art.49 completat prin [Legea nr.205 din 20.11.2015](#), în vigoare 18.12.2015]

[Art.49 completat prin [Legea nr.60-XVI din 21.03.2008](#), în vigoare 01.07.2008]

[Art.49 completat prin [Legea nr.8-XVI din 09.02.2006](#), în vigoare 02.06.2006]

Articolul 51. Clauze specifice ale contractului individual de muncă

(1) În afara clauzelor generale prevăzute la art.49, părțile pot negocia și include în contractul individual de muncă clauze specifice, cum ar fi:

a) clauza de mobilitate;

b) clauza de confidențialitate;

c) clauze referitoare la compensarea cheltuielilor de transport, la compensarea serviciilor comunale, la acordarea spațiului locativ;

d) alte clauze care nu contravin legislației în vigoare.

(2) În schimbul respectării unora dintre clauzele prevăzute la alin.(1), salariatul poate beneficia de dreptul la o indemnizație specifică și/sau de alte drepturi, conform contractului individual de muncă. În cazul nerespectării acestor clauze, salariatul poate fi privat de drepturile acordate și, după caz, obligat să repare prejudiciul cauzat angajatorului.

[Art.51 modificat prin [Legea nr.8-XVI din 09.02.2006](#), în vigoare 02.06.2006]

Articolul 55. Contractul individual de muncă pe durată determinată

(1) Contractul individual de muncă poate fi încheiat pe durată determinată, conform art.54 alin.(2), în următoarele cazuri:

a) pentru perioada îndeplinirii obligațiilor de muncă ale salariatului al cărui contract individual de muncă este suspendat (cu excepția cazurilor de aflare a acestuia în grevă) sau pentru

perioada în care el se află în unul din concediile prevăzute la art.112, 120, 123, 124, 126, 178, 299 și 300 ori pentru perioada în care el absentează din alte motive;

b) pentru perioada îndeplinirii unor lucrări temporare cu o durată de pînă la 2 luni;

b¹) pentru perioada îndeplinirii unor lucrări sezoniere care, în virtutea condițiilor climaterice, se pot desfășura numai într-o perioadă anumită a anului;

c) cu persoanele detașate la lucru peste hotarele Republicii Moldova;

c¹) cu cetățenii străini care se angajează în câmpul muncii pe teritoriul Republicii Moldova;

d) pentru perioada stagierii și instruirii profesionale a salariatului la o altă unitate;

e) cu persoane care își fac studiile la instituțiile de învățămînt la cursurile de zi;

f) cu persoanele pensionate, conform legislației în vigoare, pentru limită de vîrstă ori vechime în muncă (sau care au obținut dreptul la pensie pentru limită de vîrstă ori vechime în muncă) și nu sînt încadrate în câmpul muncii – pe o perioadă de pînă la 2 ani, care, la expirare, poate fi prelungită de părți în condițiile art.54 alin.(2) și ale art.68 alin.(1) și alin.(2) lit.a);

g) cu colaboratorii științifici din instituțiile de cercetare-dezvoltare, cu cadrele didactice și rectorii instituțiilor de învățămînt superior, precum și cu conducătorii instituțiilor de învățămînt preșcolar, primar, secundar general, special complementar, artistic, sportiv, secundar profesional, mediu de specialitate, în baza rezultatelor concursului desfășurat în conformitate cu legislația în vigoare;

h) la alegerea, pe o perioadă determinată a salariaților, în funcții electivă în autoritățile publice centrale și locale, precum și în organele sindicale, patronale, ale altor organizații necomerciale și ale societăților comerciale;

i) cu conducătorii unităților, adjuncții lor și contabilii-șefi ai unităților;

j) pentru perioada îndeplinirii de către șomerii a lucrărilor publice remunerate, în modul stabilit de Guvern;

k) pentru perioada îndeplinirii unei anumite lucrări;

k¹) pentru perioada implementării unui proiect investițional sau a unui program de asistență tehnică și financiară;

k²) pentru efectuarea unor lucrări legate de majorarea volumului de producție sau de servicii prestate, al căror caracter temporar (pînă la un an) poate fi argumentat de angajator;

k³) cu persoanele care se angajează la unitățile create pentru o perioadă determinată;

l) cu lucrătorii de creație din artă și cultură;

m) cu salariații asociațiilor religioase; precum și

n) în alte cazuri prevăzute de legislația în vigoare.

(2) În cazurile enumerate la alin.(1) lit.e), g), i), l) și m), încheierea unui contract individual de muncă pe durată determinată sau prelungirea, pe durată determinată, a unui contract existent este permisă doar atunci cînd stabilirea unui raport de muncă permanent nu este posibilă din motive obiective (cum ar fi disponibilitatea persoanelor care își fac studiile la secția de zi doar în perioada vacanțelor, existența unor legi organice care permit sau prescriu angajarea anumitor salariați pe durată determinată etc.). Motivele respective, de rînd cu temeiurile legale ale limitării duratei raportului de muncă, urmează a fi indicate în contract sau în acordul suplimentar la acesta.

[Art.55 modificat prin [Legea nr.188 din 21.09.2017](#), în vigoare 20.10.2017]

[Art.55 completat prin [Legea nr.157 din 20.07.2017](#), în vigoare 18.08.2017]

[Art.55 modificat prin [Legea nr.52 din 01.04.2016](#), în vigoare 22.04.2016]

[Art.55 modificat prin [Legea nr.205 din 20.11.2015](#), în vigoare 18.12.2015]

[Art.55 modificat prin [Legea nr.91 din 26.04.2012](#), în vigoare 08.06.2012]

[Art.55 modificat prin [Legea nr.60-XVI din 21.03.2008](#), în vigoare 01.07.2008]

[Art.55 modificat prin [Legea nr.8-XVI din 09.02.2006](#), în vigoare 02.06.2006]

Articolul 56. Încheierea contractului individual de muncă

(1) Contractul individual de muncă se încheie în baza negocierilor dintre salariat și angajator. Încheierea contractului individual de muncă poate fi precedată de circumstanțe specifice (susținerea unui concurs, alegerea în funcție etc.).

(2) Salariatul are dreptul să încheie contracte individuale de muncă, concomitent, și cu alți angajatori (munca prin cumul), dacă acest lucru nu este interzis de legislația în vigoare.

(3) Contractul individual de muncă se întocmește în două exemplare și se semnează de către părți. În cazul în care angajatorul este autoritate publică, pe contractul individual de muncă se aplică ștampila acesteia. Un exemplar al contractului individual de muncă se înmânează salariatului, iar celălalt se păstrează la angajator.

[Art.56 modificat prin [Legea nr.188 din 21.09.2017](#), în vigoare 20.10.2017]

[Art.56 modificat prin [Legea nr.160 din 07.07.2016](#), în vigoare 16.09.2016]

Articolul 86. Concedierea

(1) Concedierea – desfacerea din inițiativa angajatorului a contractului individual de muncă pe durată nedeterminată, precum și a celui pe durată determinată – se admite pentru următoarele motive:

- a) rezultatul nesatisfăcător al perioadei de probă (art.63 alin.(2));
- b) lichidarea unității sau încetarea activității angajatorului persoană fizică;
- c) reducerea numărului sau a statelor de personal din unitate;
- d) constatarea faptului că salariatul nu corespunde funcției deținute sau muncii prestate din cauza stării de sănătate, în conformitate cu certificatul medical;
- e) constatarea faptului că salariatul nu corespunde funcției deținute sau muncii prestate din cauza calificării insuficiente, stabilită în urma atestării efectuate în modul prevăzut de Guvern;
- f) schimbarea proprietarului unității (în privința conducătorului unității, a adjuncților săi, a contabilului-șef);
- g) încălcarea repetată, pe parcursul unui an, a obligațiilor de muncă, dacă anterior salariatul a fost sancționat disciplinar;
- h) absența fără motive întemeiate de la lucru timp de 4 ore consecutive (fără a ține cont de pauza de masă) în timpul zilei de muncă;
- i) prezentarea la lucru în stare de ebrietate alcoolică, în stare cauzată de substanțe stupefiante sau toxice, stabilită în modul prevăzut la art.76 lit.k);
- j) săvârșirea unei contravenții sau infracțiuni contra patrimoniului unității, stabilită prin hotărârea instanței de judecată sau prin actul organului de competența căruia ține aplicarea sancțiunilor contravenționale;
- k) comiterea de către salariatul care gestionează nemijlocit mijloace bănești sau valori materiale ori care are acces la sistemele informaționale ale angajatorului (sisteme de colectare și gestiune a informației) sau la cele administrate de angajator a unor acțiuni culpabile, dacă aceste acțiuni pot servi drept temei pentru pierderea încrederii angajatorului față de salariatul respectiv;
- k¹) încălcarea obligației prevăzute la art.6 alin.(2) lit.a) din [Legea nr.325 din 23 decembrie 2013](#) privind evaluarea integrității instituționale;
- l) încălcarea gravă repetată, pe parcursul unui an, a statutului instituției de învățământ de către un cadru didactic (art.301);
- m) comiterea de către salariatul care îndeplinește funcții educative a unei fapte imorale incompatibile cu funcția deținută;
- n) aplicarea, chiar și o singură dată, de către un cadru didactic a violenței fizice sau psihice față de discipoli (art.301);
- o) semnarea de către conducătorul unității (filialei, subdiviziunii), de către adjuncții săi sau de către contabilul-șef a unui act juridic nefondat care a cauzat prejudicii materiale unității;
- p) încălcarea gravă, chiar și o singură dată, a obligațiilor de muncă;
- r) prezentarea de către salariat angajatorului, la încheierea contractului individual de muncă, a unor documente false (art.57 alin.(1)), fapt confirmat în modul stabilit;
- s) încheierea, vizînd salariații ce prestează munca prin cumul, a unui contract individual de muncă cu o altă persoană care va exercita profesia, specialitatea sau funcția respectivă ca profesie, specialitate sau funcție de bază (art.273);

[Lit.t) alin.(1) art.86 abrogată prin [Legea nr.205 din 20.11.2015](#), în vigoare 18.12.2015]

u) transferarea salariatului la o altă unitate cu acordul celui transferat și al ambilor angajatori;

v) refuzul salariatului de a continua munca în legătură cu schimbarea proprietarului unității sau reorganizarea acesteia, precum și a transferării unității în subordinea unui alt organ;

x) refuzul salariatului de a fi transferat la o altă muncă pentru motive de sănătate, conform certificatului medical (art.74 alin.(2));

y) refuzului salariatului de a fi transferat în altă localitate în legătură cu mutarea unității în această localitate (art.74 alin.(1)); precum și

y¹) deținerea de către salariat a statutului de pensionar pentru limită de vîrstă;

z) pentru alte motive prevăzute de prezentul cod și de alte acte legislative.

Notă. Persoanele concediate în temeiul lit.y¹) pot fi angajate pe o durată determinată conform art.55 lit.f).

(2) Nu se admite concedierea salariatului în perioada aflării lui în concediu medical, în concediu de odihnă anual, în concediu de studii, în concediu de maternitate, în concediu parțial plătit pentru îngrijirea copilului pînă la vîrsta de 3 ani, în concediu suplimentar neplătit pentru îngrijirea copilului în vîrstă de la 3 la 4 ani, în perioada îndeplinirii obligațiilor de stat sau obștești, precum și în perioada detașării, cu excepția cazurilor de lichidare a unității.

[Art.86 modificat prin [Legea nr.188 din 21.09.2017](#), în vigoare 20.10.2017]

[Art.86 modificat prin [Legea nr.157 din 20.07.2017](#), în vigoare 18.08.2017]

[Art.86 modificat prin [Legea nr.164 din 20.07.2017](#), în vigoare 04.08.2017]

[Art.86 completat prin [Legea nr.102 din 21.07.2016](#), în vigoare 12.11.2016]

[Art.86 modificat prin [Legea nr.205 din 20.11.2015](#), în vigoare 18.12.2015]

[Art.86 completat prin [Legea nr.60-XVI din 21.03.2008](#), în vigoare 01.07.2008]

[Art.86 modificat prin [Legea nr.8-XVI din 09.02.2006](#), în vigoare 02.06.2006]

Articolul 211¹. Încălcarea gravă a obligațiilor de muncă

Se consideră încălcare gravă a obligațiilor de muncă următoarele acțiuni ale salariatului:

a) primirea și eliberarea bunurilor, precum și a mijloacelor bănești fără perfectarea documentelor corespunzătoare;

b) acordarea serviciilor prin uzul funcției în schimbul unei remunerații, unui serviciu sau altor beneficii;

c) folosirea în scopuri personale a banilor încasați;

d) folosirea în scopuri personale a bunurilor angajatorului și a bunurilor aflate în gestiunea angajatorului (mijloace fixe aflate în proprietate, arendă, comodat) fără acordul în scris al acestuia;

e) nerespectarea clauzei de confidențialitate;

f) încălcarea cerințelor de securitate și sănătate în muncă, constatată, în formă scrisă, de conducătorul unității, de lucrătorul desemnat, de serviciul intern ori extern de protecție și prevenire sau de Inspectoratul de Stat al Muncii, dacă această încălcare a atras consecințe grave (accident de muncă, avarie) sau a creat un pericol real și iminent al survenirii unor asemenea consecințe;

g) refuzul de a trece examenul medical, în cazul în care acesta este obligatoriu, iar salariatul a fost informat de către angajator, în formă scrisă, despre obligația de a trece examenul medical;

h) cauzarea unui prejudiciu material mărimea căruia depășește cinci salarii medii lunare pe economie prognozate.

[Art.211¹ introdus prin [Legea nr.188 din 21.09.2017](#), în vigoare 20.10.2017]

Capitolul IV **MUNCA CONDUCĂTORILOR DE UNITĂȚI ȘI** **A MEMBRILOR ORGANELOR COLEGIALE**

Articolul 258. Dispoziții generale

(1) Prevederile prezentului capitol se aplică conducătorilor tuturor unităților, cu excepția cazurilor când conducătorul (angajatorul) este concomitent și proprietar al unității.

(2) Conducător al unității este persoana fizică care, în conformitate cu legislația în vigoare sau documentele de constituire ale unității, exercită atribuții de administrare a unității respective, îndeplinind totodată funcțiile organului executiv.

Articolul 259. Baza juridică de reglementare a muncii conducătorului unității

Drepturile și obligațiile conducătorului unității în sfera raporturilor de muncă sînt reglementate de prezentul cod, de alte acte normative, de documentele de constituire ale unității și de contractul individual de muncă.

Articolul 260. Încheierea contractului individual de muncă cu conducătorul unității

(1) Contractul individual de muncă cu conducătorul unității se încheie pe durata indicată în documentele de constituire ale unității sau pe un termen stabilit în contract prin acordul părților.

(2) Legislația în vigoare sau documentele de constituire ale unității pot prevedea proceduri speciale ce vor preceda încheierea contractului individual de muncă cu conducătorul unității (organizarea concursului, alegerea sau numirea în funcție).

Articolul 261. Munca prin cumul a conducătorului unității de stat, inclusiv municipale, sau al unității cu capital majoritar de stat

(1) Conducătorul unității de stat, inclusiv municipale, sau al unității cu capital majoritar de stat nu poate să presteze muncă prin cumul la o altă unitate sau să cumuleze funcții la unitatea pe care o conduce, cu excepțiile prevăzute de legislația în vigoare.

(2) Conducătorul unității de stat, inclusiv municipale, sau al unității cu capital majoritar de stat nu poate să facă parte din organele care exercită supravegherea și controlul în unitatea pe care o conduce.

[Art.261 modificat prin [Legea nr.205 din 20.11.2015](#), în vigoare 18.12.2015]

Articolul 262. Răspunderea materială a conducătorului unității

(1) Conducătorul unității poartă răspundere materială deplină pentru prejudiciul direct și real pe care l-a cauzat unității, conform prezentului cod și altor acte normative.

(2) În cazurile prevăzute de legislația în vigoare, conducătorul unității repară prejudiciul cauzat unității ca urmare a acțiunii sau inacțiunii sale culpabile. Calcularea acestui prejudiciu se efectuează în conformitate cu normele [Codului civil](#).

Articolul 263. Temeiuri suplimentare pentru încetarea contractului individual de muncă încheiat cu conducătorul unității

În afară de cazurile de încetare a contractului individual de muncă în temeiurile prevăzute de prezentul cod și de alte acte normative, contractul individual de muncă încheiat cu conducătorul unității poate înceta în caz de:

a) eliberare din serviciu a conducătorului unității debitor în conformitate cu legislația cu privire la insolabilitate;

b) emitere de către organul abilitat sau proprietarul unității a ordinului (dispoziției, deciziei, hotărîrii) întemeiat juridic de încetare a contractului individual de muncă înainte de termen; precum și

c) în alte cazuri prevăzute de contractul individual de muncă.

Articolul 264. Compensația în legătură cu încetarea contractului individual de muncă încheiat cu conducătorul unității

În caz de încetare a contractului individual de muncă încheiat cu conducătorul unității în baza ordinului (dispoziției, deciziei, hotărârii) organului abilitat sau al proprietarului unității (art.263 lit.b)), în lipsa unor acțiuni sau inacțiuni culpabile, conducătorul este preavizat în scris cu o lună înainte și i se plătește o compensație pentru încetarea contractului individual de muncă înainte de termen, în mărime de cel puțin 3 salarii medii lunare. Mărimea concretă a compensației se stabilește în contractul individual de muncă.

[Art.264 modificat prin [Legea nr.168 din 09.07.2010](#), în vigoare 07.09.2010]

Articolul 265. Demisia conducătorului unității

Conducătorul unității are dreptul la demisie înainte de expirarea termenului contractului individual de muncă în cazurile stipulate de contract, informînd în scris angajatorul său cu o lună înainte.

Articolul 266. Alte particularități de reglementare a muncii conducătorilor unităților și a membrilor organelor colegiale

În legislația în vigoare și/sau documentele de constituire ale unității pot fi prevăzute și alte particularități de reglementare a muncii conducătorilor unităților, precum și particularitățile de reglementare a muncii membrilor organului executiv colegial al unității, care activează în baza unui contract individual de muncă.

Articolul 338. Cazurile de răspundere materială deplină a salariatului

(1) Salariatul poartă răspundere materială în mărimea deplină a prejudiciului material cauzat din vina lui angajatorului în cazurile cînd:

a) între salariat și angajator a fost încheiat un contract de răspundere materială deplină pentru neasigurarea integrității bunurilor și altor valori care i-au fost transmise pentru păstrare sau în alte scopuri (art.339);

b) salariatul a primit bunurile și alte valori spre decontare în baza unei procuri unice sau în baza altor documente unice;

c) prejudiciul a fost cauzat în urma acțiunilor sale culpabile intenționate, stabilite prin hotărîre judecătorească;

d) prejudiciul a fost cauzat de un salariat aflat în stare de ebrietate alcoolică, în stare cauzată de substanțe stupefiante sau toxice, stabilită în modul prevăzut la art.76 lit.k);

e) prejudiciul a fost cauzat prin lipsă, distrugere sau deteriorare intenționată a materialelor, semifabricatelor, produselor (producției), inclusiv în timpul fabricării lor, precum și a instrumentelor, aparatelor de măsurat, tehnicii de calcul, echipamentului de protecție și a altor obiecte pe care unitatea le-a eliberat salariatului în folosință;

f) în conformitate cu legislația în vigoare, salariatului îi revine răspunderea materială deplină pentru prejudiciul cauzat angajatorului în timpul îndeplinirii obligațiilor de muncă;

g) prejudiciul a fost cauzat în afara exercițiului funcțiunii.

(2) Conducătorii unităților și adjuncții lor, șefii serviciilor contabile, contabilii-șefi, șefii de subdiviziuni și adjuncții lor poartă răspundere materială în mărimea prejudiciului cauzat din vina lor dacă acesta este rezultatul:

a) consumului ilicit de valori materiale și mijloace bănești;

b) irosirii (folosirii nejustificate) a investițiilor, creditelor, granturilor, împrumuturilor acordate unității;

c) ținerii incorecte a evidenței contabile sau al păstrării incorecte a valorilor materiale și a mijloacelor bănești;

d) altor circumstanțe, în cazurile prevăzute de legislația în vigoare.

[Art.338 modificat prin [Legea nr.164 din 20.07.2017](#), în vigoare 04.08.2017]

Articolul 339. Contractul cu privire la răspunderea materială deplină a salariatului

(1) Contractul scris cu privire la răspunderea materială deplină poate fi încheiat de angajator cu salariatul care a atins vârsta de 18 ani și care deține o funcție sau execută lucrări legate nemijlocit de păstrarea, prelucrarea, vânzarea (livrarea), transportarea sau folosirea în procesul muncii a valorilor ce i-au fost transmise.

(2) Nomenclatorul funcțiilor și lucrărilor menționate la alin.(1), precum și contractul-tip cu privire la răspunderea materială individuală deplină, se aprobă de Guvern.

Articolul 345. Repararea prejudiciului material cauzat unității din vina conducătorului ei

(1) Prejudiciul material cauzat unității din vina conducătorului ei se repară în condițiile prezentului cod și ale altor acte normative în vigoare.

(2) Proprietarul unității decide dacă conducătorul acesteia va repara prejudiciul material cauzat. Proprietarul unității este în drept să rețină suma prejudiciului material de la conducătorul unității numai în baza hotărârii (deciziei) instanței de judecată.



Republica Moldova

PARLAMENTUL

COD Nr. 1107
din 06.06.2002
(extras)

CODUL CIVIL
AL REPUBLICII MOLDOVA

Publicat : 22.06.2002 în Monitorul Oficial Nr. 82-86 art Nr : 661

Articolul 61. Capacitatea de exercițiu a persoanei juridice

(1) Persoana juridică își exercită, de la data constituirii, drepturile și își execută obligațiile prin administrator.

(2) Au calitatea de administrator persoanele fizice care, prin lege sau prin actul de constituire, sînt desemnate să acționeze, în raporturile cu terții, individual sau colectiv, în numele și pe seama persoanei juridice.

(3) Raporturile dintre persoana juridică și cei care alcătuiesc organele sale executive sînt supuse prin analogie regulilor mandatului dacă legea sau actul de constituire nu prevede altfel.

(4) În cazul în care organul executiv nu este desemnat, participanții sau creditorii persoanei juridice pot cere instanței de judecată desemnarea acestuia. Organul executiv desemnat de instanța de judecată este revocat de aceasta în cazul în care organul competent al persoanei juridice decide desemnarea organului executiv.

Capitolul XIII

MANDATUL

Articolul 1030. Contractul de mandat

(1) Prin contractul de mandat o parte (mandant) împuternicește cealaltă parte (mandatar) de a o reprezenta la încheierea de acte juridice, iar aceasta, prin acceptarea mandatului, se obligă să acționeze în numele și pe contul mandantului.

(2) Mandantul este obligat să coopereze cu mandatarul în scopul exercitării mandatului.

Articolul 1031. Acceptarea mandatului

Acceptarea mandatului este expresă sau tacită. Acceptarea este tacită dacă rezultă din actele sau chiar din tăcerea mandatarului.

Articolul 1032. Mandatul special și mandatul general

(1) Mandatul poate fi special pentru o operație juridică sau pentru anumite operații determinate (pentru o afacere sau pentru anumite afaceri) ori general (pentru toate afacerile mandantului).

(2) Mandatul formulat în termeni generali nu conferă decît împuternicirea de a încheia acte de administrare și conservare. Împuternicirea de a încheia alte acte urmează a fi formulată numai printr-o clauză expresă, cu excepția mandatului autentificat notarial și dat în avans pentru incapacitatea mandantului.

Articolul 1033. Remunerarea mandatarului

(1) Mandantul este obligat să plătească mandatarului remunerație numai în cazurile prevăzute de lege sau de contract.

(2) Mandatul profesional este prezumat cu titlu oneros.

(3) În cazul mandatului oneros, mandantul este obligat să plătească mandatarului retribuiția stabilită prin contract, în baza legii, prin uzanțe sau în dependență de valoarea serviciilor acordate.

(4) Mandatarul are dreptul să rețină din sumele pe care trebuie să le remită mandantului ceea ce mandantul îi datorează pentru executarea mandatului. El are dreptul să rețină din sumele încredințate pentru executarea mandatului ceea ce i se cuvine.

Articolul 1034. Împuternicirile mandatarului

(1) Împuternicirile mandatarului nu se limitează la prevederile exprese ale mandatului, ci se extind asupra a tot ce poate fi dedus din cuprinsul și esența acestuia, cu excepțiile prevăzute la art.1032 alin.(2).

(2) Mandatarul poate încheia toate actele care pot fi deduse din împuternicirile lui și care sînt necesare pentru îndeplinirea mandatului.

(3) Împuternicirile date unei persoane pentru a încheia acte care țin de profesia sau funcția pe care o exercită și care rezultă din natura lor nu trebuie să fie stipulate expres.

Articolul 1035. Prudența și diligența mandatarului

Mandatarul este obligat să acționeze în interesul mandantului cu prudență și diligență și să evite apariția conflictelor între interesele sale personale și interesele mandantului.

Articolul 1036. Transmiterea executării mandatului către un terț

(1) Mandatarul este obligat să execute mandatul personal dacă nu i se permite prin contract transmiterea mandatului către un terț. Se permite atragerea de ajutoare pentru a-l asista pe mandatar în exercitarea mandatului.

(2) În cazul în care o cer interesele mandantului, mandatarul trebuie să transmită împuternicirile către un terț dacă, din cauza unor circumstanțe imprevizibile, nu poate exercita mandatul și nu are posibilitatea să-l informeze despre aceasta pe mandant în timp util.

(3) Pentru actele persoanei căreia i-a transmis mandatul fără a fi autorizat, mandatarul răspunde ca pentru actele proprii.

(4) Dacă transmiterea mandatului către un terț este permisă, mandatarul răspunde doar pentru vina ce-i revine în privința alegerii terțului și pentru modul în care i-a transmis instrucțiunile.

(5) Mandantul are în toate cazurile dreptul de a intenta acțiune persoanei care l-a asistat sau l-a substituit pe mandatar.

Articolul 1037. Desemnarea mai multor mandatarari

(1) Dacă, pentru încheierea unui act juridic, sînt desemnați mai mulți mandatarari, mandatul produce efecte numai în cazul în care este acceptat de toți mandatararii.

(2) Mandatararii urmează să încheie împreună toate actele vizate în mandat dacă altfel nu este stipulat sau nu rezultă cu certitudine din mandat. Pentru executarea obligațiilor asumate ei răspund solidar.

(3) Dacă încheie singur actele juridice pe care a fost împuternicit să le încheie împreună cu o altă persoană, mandatarul își depășește împuternicirile, cu excepția cazului cînd încheie actul juridic în condiții mai avantajoase pentru mandant decît cele convenite.

Articolul 1038. Dubla reprezentare

(1) Mandatarul care acceptă să reprezinte, pentru încheierea aceluiași act, persoane ale căror interese sînt sau ar putea fi în conflict este obligat să informeze fiecare mandant, cu excepția cazului cînd uzanțele sau cunoașterea de către mandanți a dublei reprezentări îl exonerează de această obligație pe mandatar.

(2) În cazul dublei reprezentări, mandatarul va acționa față de fiecare mandant în mod imparțial.

(3) Mandantul care nu este în măsură să cunoască dubla reprezentare poate, în cazul în care a

suferit un prejudiciu, să ceară declararea nulității actului încheiat de mandatar.

Articolul 1039. Încheierea unui act cu sine însuși

(1) Mandatarul nu poate încheia acte juridice în numele mandantului cu sine însuși, chiar și prin reprezentant, cu excepția cazului când este autorizat expres sau când mandantul cunoaște faptul și nu obiectează împotriva lui.

(2) Numai mandantul poate cere declararea nulității actului juridic încheiat cu încălcarea regulii prevăzute la alin.(1).

Articolul 1040. Abaterea de la indicațiile mandantului

(1) Mandatarul este obligat să îndeplinească indicațiile mandantului.

(2) Mandatarul este în drept să se abată de la indicațiile mandantului dacă, în funcție de circumstanțe, poate presupune că mandantul, având cunoștință de situația creată, ar fi aprobat o asemenea abatere. Până la abaterea de la indicațiile mandantului, mandatarul este obligat să-l notifice despre noile circumstanțe și să aștepte decizia lui, cu excepția cazurilor când amânarea prezintă un pericol pentru executare.

(3) Dacă executarea de către mandatar a indicațiilor date de mandant duce, în mod vizibil, la dezavantajarea acestuia din urmă, mandatarul trebuie să execute indicațiile doar după ce a comunicat mandantului dezavantajele posibile, iar acesta insistă asupra indicațiilor.

Articolul 1041. Obligația prezentării informațiilor și a dării de seamă despre executarea mandatului

(1) Mandatarul este obligat să transmită mandantului toate informațiile necesare, să dea lămuririle cerute de mandant asupra executării mandatului, iar la executarea acestuia, să-l informeze neîntârziat și să prezinte darea de seamă.

(2) Convenția în al cărei temei obligațiile mandatarului prevăzute la alin.(1) sînt, pentru viitor, excluse sau limitate se face în scris.

Articolul 1042. Confidențialitatea informației cunoscute de mandatar

(1) Mandatarul este obligat să nu divulge informația care i-a deveni cunoscută în cadrul activității sale dacă mandantul are un interes justificat în păstrarea secretului asupra lor și dacă nu există, în baza dispozițiilor legale, o obligație de dezvăluire sau dezvăluirea nu este permisă de mandant.

(2) Obligația de păstrare a confidențialității subzistă și după încetarea mandatului.

Articolul 1043. Obligația mandatarului de a preda către mandant rezultatele executării

Mandatarul este obligat să remită mandantului tot ceea ce a primit pentru executarea mandatului și nu a utilizat în acest scop, precum și tot ceea ce a dobîndit în executarea obligațiilor sale contractuale.

Articolul 1044. Interdicția de a folosi informația sau bunurile în interes propriu

(1) Mandatarul nu are dreptul să folosească în avantajul său informația pe care o obține sau bunurile pe care le primește ori pe care este obligat să le administreze în exercitarea mandatului dacă nu are consimțămîntul mandantului sau dacă dreptul de folosință nu rezultă din lege sau din mandat.

(2) Pe lîngă compensațiile la care este ținut pentru prejudiciul cauzat, mandatarul, în cazul folosirii informației sau bunurilor fără autorizație, trebuie să plătească mandantului pentru folosirea informației o sumă echivalentă cu îmbogățirea sa datorită folosirii ei, iar în cazul când a folosit un bun, o chirie corespunzătoare. Dacă folosește pentru sine banii pe care trebuie să-i remită mandantului ori să-i utilizeze în favoarea acestuia, mandatarul va datora dobînzii din momentul cheltuirii banilor.

Articolul 1045. Protecția drepturilor mandantului

Bunurile dobîndite de către mandatar, în numele său dar pe contul mandantului, în cadrul executării obligațiilor contractuale sau care i-au fost transmise de mandant pentru executarea

mandatului sînt considerate, în raport cu creditorii mandatarului, bunuri ale mandantului.

Articolul 1046. Compensarea cheltuielilor efectuate de mandatar

(1) Cheltuielile pe care mandatarul le efectuează pentru executarea obligațiilor contractuale și pe care, în funcție de împrejurări, acesta le consideră necesare trebuie compensate de către mandant.

(2) Nu pot fi înaintate pretenții, în temeiul alin.(1), atunci cînd cheltuielile urmează a fi compensate prin remunerație. Cheltuielile care se fac în mod obișnuit la executarea unor obligații de felul celor stipulate în contract sau cheltuielile care ar fi fost făcute de mandatar și în absența contractului sînt considerate compensate prin remunerație dacă restituirea lor nu se face în mod obișnuit și dacă nu s-a convenit altfel.

(3) La cererea mandatarului, mandantul este obligat să plătească acestuia un avans pentru cheltuielile necesare executării mandatului.

Articolul 1047. Repararea prejudiciului cauzat mandatarului

(1) Mandantul este obligat să repare și prejudiciul produs fără vina sa pe care mandatarul l-a suferit în executarea mandatului dacă prejudiciul este rezultatul unui pericol legat de obligația contractuală ori s-a produs în urma executării unei indicații a mandantului.

(2) Nu se poate formula o pretenție în temeiul alin.(1) atunci cînd un prejudiciu de felul celui care s-a produs urmează a fi acoperit prin remunerație sau cînd prejudiciul a fost practic produs printr-o acțiune care nu era necesară executării obligațiilor contractuale ale mandatarului sau printr-o omisiune a lui. Dacă acoperirea prejudiciului din contul remunerației va fi contestată, sarcina probei se pune pe seama mandatarului.

Articolul 1048. Solidaritatea mandanților

Cînd mai multe persoane, pentru o afacere comună, au numit un mandatar, fiecare dintre ele răspunde solidar pentru toate efectele mandatului.

Articolul 1049. Răspunderea mandatarului în cazul mandatului gratuit

Dacă îndeplinește mandatul cu titlu gratuit, mandatarul va răspunde doar pentru actele sale intenționate sau pentru culpă gravă.

Articolul 1050. Denunțarea mandatului

(1) Mandatul poate fi denunțat oricînd de oricare din părți.

(2) Revocarea mandatului notificată numai mandatarului nu se poate opune terților care, fără a ști despre revocare, au contractat cu bună-credință cu mandatarul. În acest caz, mandantul are drept de regres împotriva mandatarului.

(3) Mandatarul poate denunța mandatul doar în așa fel încît să fie posibil pentru mandant să se îngrijească în continuare de actele asupra cărora s-a contractat, cu excepția cazului cînd există motiv întemeiat pentru a denunța.

(4) Dacă a denunțat, mandantul este obligat față de mandatar la compensarea tuturor cheltuielilor apărute în executarea contractului. Dacă mandatul este cu titlu oneros, mandantul trebuie să plătească mandatarului remunerația convenită.

(5) Este nulă clauza prin care se exclude dreptul unei părți de a denunța mandatul.

Articolul 1051. Decesul sau incapacitatea mandantului

(1) Raporturile contractuale nu încetează prin decesul sau prin incapacitatea mandantului dacă nu s-a convenit altfel sau dacă aceasta nu rezultă din conținutul obligației contractuale.

(2) Dacă raporturile contractuale încetează prin decesul ori prin incapacitatea mandantului, mandatarul trebuie să continue executarea obligațiilor contractuale în cazul în care amînarea ar fi legată de pericolul unor pierderi pentru mandant sau pentru succesorii lui. Executarea mandatului continuă pînă cînd succesorul sau reprezentantul legal al mandantului poate lua toate măsurile necesare. Raporturile contractuale sînt considerate în această privință ca fiind valabile.

(3) Dacă raporturile contractuale încetează prin decesul sau prin incapacitatea mandantului, față de mandatar contractul se consideră valabil pînă în momentul în care acesta ia cunoștință ori

trebuie să cunoască motivul încetării.

Articolul 1052. Încetarea raporturilor contractuale prin decesul mandatarului

(1) Raporturile contractuale încetează prin decesul mandatarului dacă nu s-a convenit altfel ori dacă din obligația contractuală nu rezultă altfel.

(2) Moștenitorul mandatarului trebuie să informeze neîntârziat mandantul despre decesul mandatarului și să ia măsurile necesare pentru protecția drepturilor mandantului.



Republica Moldova

PARLAMENTUL

LEGE Nr. 190
din 26.07.2007

(extras)

**cu privire la prevenirea și combaterea spălării banilor
și finanțării terorismului**

Publicat : 07.09.2007 în Monitorul Oficial Nr. 141-145 art Nr : 597

Articolul 3. Noțiuni principale

În sensul prezentei legi, următoarele noțiuni principale semnifică:

spălare a banilor – acțiuni, stabilite în Codul penal la art.243, orientate spre atribuirea unui aspect legal sursei și provenienței veniturilor ilicite ori spre tănuirea originii sau apartenenței unor astfel de venituri;

finanțare a terorismului – acțiuni, stabilite în Codul penal la art.279, orientate spre punerea la dispoziție ori spre colectarea intenționată, efectuată de orice persoană fizică sau persoană juridică prin orice metodă, direct sau indirect, a bunurilor de orice natură, dobândite prin orice mijloc, fie spre oferirea de suport material sau financiar de orice natură, în scopul utilizării acestor bunuri ori servicii sau în cunoștința faptului că vor fi utilizate, parțial sau integral, în activități teroriste;

bunuri – mijloace financiare, orice categorie de valori (active) corporale sau incorporale, mobile sau imobile, tangibile sau intangibile, acte sau alte instrumente juridice în orice formă, inclusiv în formă electronică ori digitală, care atestă un titlu ori un drept, inclusiv orice cotă (interes) cu privire la aceste valori (active);

venituri ilicite – bunuri destinate, folosite sau rezultate, direct sau indirect, din săvârșirea unei infracțiuni, orice beneficiu obținut din aceste bunuri, precum și bunuri convertite sau transformate, parțial sau integral, din bunuri destinate, folosite sau rezultate din săvârșirea unei infracțiuni și din beneficiul obținut din aceste bunuri;

beneficiar efectiv – persoană fizică ce controlează în ultimă instanță o persoană fizică sau juridică ori persoană în al cărei nume se realizează o tranzacție sau se desfășoară o activitate și/sau care deține direct sau indirect dreptul de proprietate sau controlul asupra a cel puțin 25% din acțiuni sau din dreptul de vot al persoanei juridice;

persoane expuse politic – persoane fizice care exercită sau care au exercitat funcții publice importante la nivel național și/sau internațional, precum și membrii familiilor și persoanele asociate lor;

[Art.3 noțiunea în redacția LP67 din 07.04.11, MO69/23.04.11 art.173]

persoane fizice care exercită funcții publice importante la nivel internațional – șefi de stat, de guverne și de cabinete ministeriale, membri ai guvernelor, parlamentari, conducerea Adunării Populare a Găgăuziei și organul executiv al Găgăuziei, persoane de conducere ale partidelor politice, judecători, oficiali militari, membri ai organelor de conducere și de

administrare ale companiilor de stat, membri ai familiilor regale;

[Art.3 noțiunea introdusă prin LP67 din 07.04.11, MO69/23.04.11 art.173]

persoane fizice care exercită funcții publice importante la nivel național – persoane fizice care au deținut sau care dețin funcții publice în conformitate cu prevederile Legii nr. 199 din 16 iulie 2010 cu privire la statutul persoanelor cu funcții de demnitate publică, inclusiv membrii organelor de conducere și de administrare ale societăților comerciale cu capital majoritar de stat;

[Art.3 noțiunea introdusă prin LP67 din 07.04.11, MO69/23.04.11 art.173]

membri ai familiilor persoanelor expuse politic – soțul/soția, copiii și soții/soțiile acestora și părinții lor;

[Art.3 noțiunea introdusă prin LP67 din 07.04.11, MO69/23.04.11 art.173]

persoane asociate persoanelor expuse politic – persoane fizice cunoscute ca fiind beneficiari efectivi ai unei persoane juridice, împreună cu persoanele fizice care exercită funcții publice importante la nivel național și/sau internațional sau despre care se știe că au relații de afaceri strânse cu aceste persoane, precum și persoanele fizice cunoscute ca fiind singurul beneficiar efectiv al unei persoane juridice despre care se știe că a fost înființată în beneficiul de facto al persoanelor fizice care exercită funcții publice importante la nivel național și/sau internațional;

[Art.3 noțiunea introdusă prin LP67 din 07.04.11, MO69/23.04.11 art.173]

relație de afaceri – gestiune a afacerilor, reprezentare sau orice raport profesional ori comercial, despre care, la momentul inițierii, se consideră că va fi de o anumită durată;

activitate sau tranzacție suspectă – activitate sau tranzacție despre care entitatea raportoare știe sau indică temei rezonabil de suspiciune că acțiunile de spălare a banilor sau de finanțare a terorismului sînt în curs de pregătire, de realizare ori sînt deja realizate;

[Art.3 noțiunea introdusă prin LP67 din 07.04.11, MO69/23.04.11 art.173]

sistare a tranzacției – interdicere temporară a transferului, lichidării, transformării, plasării sau mișcării bunurilor ori asumare temporară a custodiei sau a controlului asupra bunului;

bancă fictivă – instituție financiară care nu are prezență fizică, nu efectuează conducere și gestiune reală și care nu este afiliată a unui grup financiar reglementat.

Articolul 4. Entitățile raportoare

(1) Sub incidența prezentei legi cad următoarele persoane juridice și fizice, denumite în continuare entități raportoare:

- a) instituțiile financiare;
- b) unitățile de schimb valutar (altele decît băncile);
- c) participanții profesioniști la piața financiară nebancaară, cu excepția asociațiilor de economii și împrumut care dețin licență de categoria A;
- d) instituțiile care legitimează ori înregistrează dreptul de proprietate;
- e) cazinourile (inclusiv internet-cazinourile);
- f) localurile de odihnă dotate cu aparate pentru jocuri de noroc, instituțiile care organizează și desfășoară loterii sau jocuri de noroc;
- g) agenții imobiliari;
- h) dealerii de metale prețioase ori de pietre prețioase;
- i) avocații, notarii, auditorii, contabilii independenți și alți liberi profesioniști, în perioada pregătirii, efectuării sau realizării, în numele clienților, a tranzacțiilor referitoare la următoarele activități: vânzarea-cumpărarea imobilelor, gestionarea mijloacelor financiare, valorilor mobiliare și altor active financiare, gestionarea conturilor bancare, ținerea contabilității și raportarea financiară în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate, crearea și gestionarea persoanelor juridice, precum și procurarea și vânzarea acestora;
- j) persoanele care acordă asistență investițională sau fiduciară;
- k) organizațiile care au dreptul de a presta servicii legate de schimbul mandatelor poștale și

telegrafice sau de transferul de bunuri;

l) locatorii persoane fizice sau juridice care practică activitate de întreprinzător și transmit, în condițiile contractului de leasing, locatarilor, la solicitarea acestora, pentru o anumită perioadă, dreptul de posesiune și de folosință asupra unui bun al cărui proprietar sînt, cu sau fără transmiterea dreptului de proprietate asupra bunului la expirarea contractului.

m) societățile de plată;

[Art.4 al.(1), lit.m) introdusă prin LP43 din 27.03.14, MO99-102/25.04.14 art.247]

n) societățile emitente de monedă electronică;

[Art.4 al.(1), lit.n) introdusă prin LP43 din 27.03.14, MO99-102/25.04.14 art.247]

o) furnizorii de servicii poștale care activează în conformitate cu Legea poștei nr. 463-XIII din 18 mai 1995 și care prestează servicii de plată în conformitate cu Legea nr. 114 din 18 mai 2012 cu privire la serviciile de plată și moneda electronică.

[Art.4 al.(1), lit.o) introdusă prin LP43 din 27.03.14, MO99-102/25.04.14 art.247]

(2) Serviciul Vamal, cel târziu la data de 15 a lunii imediat următoare lunii de gestionare, va comunica Serviciului Prevenirea și Combaterea Spălării Banilor toate informațiile privind valorile valutare (cu excepția cardurilor) declarate de către persoanele fizice și juridice în conformitate cu prevederile art. 33 și 34 din Legea nr. 62-XVI din 21 martie 2008 privind reglementarea valutară. Prevederile în cauză nu se aplică în cazul sumelor valorilor valutare declarate de Banca Națională a Moldovei, de băncile licențiate și băncile nerezidente.

(3) Serviciul Vamal va comunica imediat, dar nu mai târziu de 24 de ore, Serviciului Prevenirea și Combaterea Spălării Banilor informațiile referitoare la cazurile identificate de introducere și/sau scoatere ilegală în/din țară a valorilor valutare (cu excepția cardurilor).

[Art.4 în redacția LP67 din 07.04.11, MO69/23.04.11 art.173]

Articolul 5. Cerințele identificării persoanelor fizice sau
juridice și a beneficiarului efectiv

(1) Entitățile raportoare aplică măsurile de identificare a persoanelor fizice sau juridice, precum și a beneficiarului efectiv:

a) pînă la stabilirea relațiilor de afaceri sau pînă la deschiderea conturilor bancare;

b) la efectuarea tranzacțiilor ocazionale în valoare de cel puțin 50 de mii de lei, precum și la efectuarea tranzacțiilor electronice în valoare de cel puțin 15 mii de lei, indiferent de faptul că tranzacția se efectuează printr-o singură operațiune sau prin mai multe operațiuni;

[Art.5 al.(1), lit.b) modificată prin LP67 din 07.04.11, MO69/23.04.11 art.173]

c) dacă există o suspiciune de spălare a banilor sau de finanțare a terorismului, independent de derogări, scutiri sau limite stabilite;

d) dacă există îndoieli privind veridicitatea și precizia datelor de identificare obținute.

(2) Măsurile de identificare cuprind:

a) identificarea și verificarea identității persoanelor fizice sau juridice, a beneficiarului efectiv pe baza actelor de identitate, precum și a documentelor, datelor sau informațiilor obținute dintr-o sursă reală și independentă, pentru posibilitatea de raportare a activităților sau tranzacțiilor în modul stabilit la art.8. La deschiderea oricărui cont sau la inițierea relațiilor de afaceri, se va solicita prezentarea actului de identitate, iar dacă deschiderea contului sau tranzacția se efectuează de către o persoană împuternicită, se va solicita și procura, legalizată în modul stabilit;

b) identificarea beneficiarului efectiv și adoptarea de măsuri adecvate și bazate pe risc pentru verificarea identității lui, astfel încît entitatea raportoare să aibă certitudinea că știe cine este beneficiarul efectiv pentru a înțelege structura proprietății și structura de control al persoanelor fizice și juridice;

c) obținerea de informații privind scopul și natura relației de afaceri, privind tranzacțiile complexe și neordinare;

d) monitorizarea continuă a tranzacției sau a relației de afaceri, inclusiv examinarea

tranzacțiilor încheiate pe toată durata relației respective, pentru a se asigura că acestea sînt conforme informațiilor furnizate de entitățile raportoare referitor la persoanele fizice sau juridice, la profilul activității și la profilul riscului, inclusiv, după caz, la sursa bunurilor și că documentele, datele sau informațiile deținute sînt actualizate.

(21) La aplicarea măsurilor de identificare a persoanelor fizice sau juridice, precum și a beneficiarului efectiv, entitățile raportoare trebuie să respecte prevederile Legii nr. 133 din 8 iulie 2011 privind protecția datelor cu caracter personal. Entitățile raportoare au obligația să nu informeze persoanele fizice sau juridice și beneficiarul efectiv despre faptul că datele lor vor fi transmise și prelucrate de către Serviciul Prevenirea și Combaterea Spălării Banilor. La solicitarea persoanelor fizice sau juridice, Serviciul Prevenirea și Combaterea Spălării Banilor prezintă informații cu privire la prelucrarea datelor cu caracter personal numai după încetarea situației care justifică prelucrarea acestora în temeiul prezentei legi.

[Art.15 al.(21) introdus prin LP87 din 28.04.16, MO156/07.06.16 art.306]

(3) Prin derogare de la alin.(1) lit.a), b), d) și alin.(2), măsurile de identificare după criteriile stabilite de organele de supraveghere nu se aplică în cazul:

- a) efectuării operațiunilor de deservire a autorităților publice prin Trezoreria de Stat;
- b) obținerii unei polițe de asigurare a vieții, cu condiția că prima de asigurare sau ratele anuale de plată sînt de pînă la 15 mii lei sau că o singură primă de asigurare plătită nu depășește 30 de mii de lei;
- c) subscrierii la polițele de asigurare, emise de fondul de pensii, în baza unui contract de angajare sau în virtutea ocupației, cu condiția că o asemenea poliță nu poate fi răscumpărată înainte de termen și nu poate fi utilizată drept garanție sau gaj pentru obținerea unui împrumut.

Articolul 6. Măsurile de precauție sporită

(1) Entitățile raportoare aplică măsurile de identificare stabilind amploarea lor în funcție de riscul asociat tipului de client, relației de afaceri, bunului sau tranzacției. Entitățile raportoare trebuie să poată demonstra autorităților competente, inclusiv organelor de supraveghere, că amploarea măsurilor de precauție este adecvată, avînd în vedere riscurile de spălare a banilor și de finanțare a terorismului.

(2) Entitățile raportoare aplică măsuri de precauție sporită, pe lîngă cele prevăzute la art.5, în situațiile care, prin natura lor, pot prezenta un risc sporit de spălare a banilor sau de finanțare a terorismului, cel puțin în modul stabilit la alin.(3)–(6) din prezentul articol, precum și în alte situații, conform criteriilor stabilite de organele de supraveghere.

(3) În cazul în care persoana fizică sau juridică nu este prezentă personal la identificare, entitățile raportoare întreprind una sau mai multe dintre următoarele tipuri de măsuri:

- a) garantarea că identitatea persoanei este stabilită prin documente, date sau informații suplimentare;
- b) verificarea și certificarea suplimentară a documentelor furnizate sau confirmarea lor de către o instituție financiară;
- c) garantarea că prima plată a operațiunilor se efectuează printr-un cont deschis în numele persoanei la o instituție financiară.

(4) În relațiile bancare transfrontaliere, instituțiile financiare întreprind una sau mai multe dintre următoarele măsuri:

- a) acumularea de informații suficiente despre o instituție corespondentă pentru înțelegerea deplină a naturii activității acesteia și pentru constatarea, din informații disponibile public, a reputației sale și a calității supravegherii;
- b) evaluarea politicilor de prevenire și de combatere a spălării banilor și finanțării terorismului aplicate de instituția corespondentă;
- c) obținerea aprobării din partea conducerii superioare înainte de stabilirea unor relații cu bănci corespondente;
- d) stabilirea prin documente a responsabilității fiecărei instituții;

e) constatarea faptului, în privința conturilor corespondente, că instituția corespondentă a verificat identitatea clienților ale căror operațiuni se efectuează prin conturile sale, a aplicat măsuri de precauție permanentă și este în măsură să furnizeze, la cerere, date relevante privind precauția.

(5) În tranzacțiile sau în relațiile de afaceri cu persoane expuse politic, entitățile raportoare asigură:

a) proceduri corespunzătoare, în funcție de risc, pentru a stabili dacă persoana este expusă politic;

b) obținerea aprobării conducerii superioare pentru stabilirea sau continuarea unor relații de afaceri cu astfel de persoane;

c) adoptarea de măsuri adecvate pentru a stabili sursa bunurilor implicate în relația de afaceri sau în tranzacție;

d) efectuarea unei monitorizări sporite și permanente a relației de afaceri.

(6) Entitățile raportoare vor adopta măsuri de precauție sporită:

a) în situația în care persoane fizice sau juridice primesc sau remit bunuri din/în țările ce nu dispun de norme contra spălării banilor și finanțării terorismului ori dispun de norme inadecvate în acest sens, ori reprezintă un risc sporit datorită nivelului înalt de infraționalitate și de corupție și/sau sînt implicate în activități teroriste;

b) în cazul transferurilor electronice, dacă nu există informații suficiente despre identitatea expeditorului, precum și în tranzacțiile care ar putea favoriza anonimatul.

(7) Instituțiilor financiare li se interzice să țină conturi anonime sau conturi pe nume fictive, să stabilească ori să continue o relație de afaceri cu o bancă fictivă sau cu o bancă despre care se știe că permite unei bănci fictive să utilizeze conturile sale.

8) Entitățile raportoare sînt obligate să nu deschidă contul, să nu stabilească relații de afaceri, să nu efectueze tranzacții cu persoane fizice sau juridice în cazul în care nu este posibilă conformarea la cerințele art. 5 alin. (2) lit. a), b) și c). Iar în cazul unei relații de afaceri existente, entitățile raportoare, conform legislației în vigoare și actelor normative ale organelor de supraveghere, termină relația de afaceri dacă se constată faptul că datele și informația obținute la identificarea și verificarea persoanelor fizice și juridice sînt neautentice sau neveridice. În conformitate cu art. 8, entitățile raportoare sînt obligate să raporteze astfel de circumstanțe Serviciului Prevenirea și Combaterea Spălării Banilor.

[Art.6 al.(8) în redacția LP67 din 07.04.11, MO69/23.04.11 art.173]

Articolul 7. Păstrarea datelor despre tranzacțiile
persoanelor fizice și juridice și ale
beneficiarului efectiv

(1) Entitățile raportoare țin evidența informației și a documentelor persoanelor fizice și juridice, ale beneficiarului efectiv, țin registrul persoanelor fizice și juridice identificate, arhiva conturilor și documentelor primare, inclusiv a corespondenței de afaceri, pe o perioadă de cel puțin 5 ani, pentru perioada activă a relației de afaceri și după terminarea acesteia sau după închiderea contului bancar. Entitățile raportoare țin evidența tuturor tranzacțiilor în decursul a cel puțin 5 ani după finalizarea acestora, iar, la solicitarea parvenită din partea organelor cu funcții de supraveghere a entităților raportoare, ele extind termenul de menținere a evidenței pe perioada solicitată.

(2) La cererea Serviciului Prevenirea și Combaterea Spălării Banilor și altor autorități de supraveghere, entitățile raportoare sînt obligate să prezinte toate informațiile disponibile privind relațiile de afaceri dintre aceste entități și anumite persoane fizice sau juridice, precum și natura acestor relații.

[Art.7 introdus prin LP67 din 07.04.11, MO69/23.04.11 art.173]

Articolul 8. Raportarea activităților sau tranzacțiilor
care cad sub incidența prezentei legi

(1) Entitățile raportoare sînt obligate să informeze imediat Serviciul Prevenirea și Combaterea Spălării Banilor despre orice activitate sau despre orice tranzacție suspectă de spălare a banilor și de finanțare a terorismului în curs de pregătire, de realizare sau deja realizată. Datele privind activitățile sau tranzacțiile suspecte sînt indicate într-un formular special, care se remite Serviciului Prevenirea și Combaterea Spălării Banilor în cel mult 24 de ore de la primirea cererii.

(2) Datele privind activitățile sau tranzacțiile realizate în numerar, printr-o operațiune cu o valoare de cel puțin 100 de mii de lei (sau echivalentul acesteia) ori prin mai multe operațiuni în numerar care par a avea o legătură între ele, sînt indicate într-un formular special, ce se remite Serviciului Prevenirea și Combaterea Spălării Banilor în decurs de 10 zile lucrătoare.

(3) Datele privind activitățile sau tranzacțiile realizate prin virament, printr-o operațiune cu o valoare ce echivalează sau depășește 500 de mii de lei, sînt indicate într-un formular special, ce se remite Serviciului Prevenirea și Combaterea Spălării Banilor cel tîrziu la data de 15 a lunii imediat următoare lunii de gestiune.

(4) Sînt exceptate de la obligațiile de raportare operațiunile desfășurate între instituțiile financiare, între instituțiile financiare și Banca Națională a Moldovei, între instituțiile financiare și Trezoreria de Stat, între Banca Națională a Moldovei și Trezoreria de Stat, precum și comisionul de la deservirea conturilor bancare și spezele bancare.

(5) În formularul special privind tranzacțiile care cad sub incidența prezentei legi, conținînd date despre acestea, confirmate prin semnătura persoanei care l-a completat sau printr-o altă modalitate de identificare, se indică cel puțin următoarele informații:

- a) seria, numărul și data eliberării actului de identitate, adresa și alte date necesare identificării persoanei care a efectuat tranzacția;
- b) denumirea/numele, codul fiscal/IDNP, sediul/domiciliul, numărul și seria documentului de identificare, necesare identificării persoanei în al cărei nume s-a efectuat tranzacția;
- c) datele de identificare juridică și conturile clienților participanți la tranzacție;
- d) tipul tranzacției;
- e) datele despre entitatea raportoare care a efectuat tranzacția;
- f) data și ora efectuării tranzacției, valoarea acesteia;
- g) numele și funcția persoanei care a înregistrat tranzacția;
- h) motivele suspiciunii.

(6) Entitățile raportoare și angajații acestora sînt obligați să nu comunice persoanelor fizice sau juridice care efectuează tranzacția ori terților despre transmiterea informațiilor către Serviciul Prevenirea și Combaterea Spălării Banilor.

(7) Entitățile raportoare asigură protecția angajaților lor contra oricărei amenințări sau acțiuni ostile în legătură cu raportarea tranzacțiilor suspecte.

[Art.8 introdus prin LP67 din 07.04.11, MO69/23.04.11 art.173]

[Art.8 modificat prin HCC27 din 25.11.10, MO247-251/17.12.10 art.28; în vigoare 25.11.10]

Articolul 9. Proceduri de control intern

(1) Entitățile raportoare stabilesc politici și metode adecvate în materie de precauție privind clientela, în domeniul păstrării evidențelor, al controlului intern, al evaluării și gestionării riscurilor, în managementul de conformitate și de comunicare pentru a preîntîmpina și a împiedica activitățile și tranzacțiile legate de spălarea banilor sau de finanțarea terorismului.

(2) Entitățile raportoare desemnează persoanele învestite cu atribuții de executare a prezentei legi, ale căror nume vor fi comunicate Serviciului Prevenirea și Combaterea Spălării Banilor și altor organe de supraveghere, împreună cu natura și limitele responsabilităților.

[Art.9 al.(2) modificat prin LP67 din 07.04.11, MO69/23.04.11 art.173]

(3) Entitățile raportoare aprobă programe proprii pentru prevenirea și combaterea spălării banilor și finanțării terorismului, conform recomandărilor și actelor normative aprobate de

organele de supraveghere, care vor include cel puțin următoarele:

[Art.9 al.(3) modificat prin LP67 din 07.04.11, MO69/23.04.11 art.173]

- a) metodele, procedurile și măsurile de control intern, inclusiv programele proprii de primire a informațiilor de la organele abilitate, în scopul verificării persoanelor fizice sau juridice;
- b) numele salariaților cu funcție de conducere responsabili de asigurarea conformării politicilor și procedurilor cu cerințele legale contra spălării banilor și finanțării terorismului;
- c) regulile de cunoaștere a clientului, având drept scop promovarea normelor etice și profesionale în sectorul respectiv și prevenirea folosirii entității raportoare, în mod intenționat sau nu, de către grupuri criminale organizate sau de către asociațiile lor;
- d) un program continuu de instruire a angajaților, selecția riguroasă a cadrelor, pentru a se asigura profesionalismul lor înalt;
- e) auditul pentru exercitarea controlului asupra sistemului intern.

OCCCECM117/2007
ID intern unic: 326296
[Версия на русском](#)

[Versiunea originala](#)
[Fișa actului juridic](#)



Republica Moldova

CENTRUL PENTRU COMBATAREA CRIMELOR ECONOMICE ȘI CORUPȚIEI

ORDIN Nr. 117
din 20.11.2007

**privind raportarea activităților sau tranzacțiilor care cad sub incidența
Legii cu privire la prevenirea și combaterea spălării banilor și
finanțării terorismului**

Publicat : 21.12.2007 în Monitorul Oficial Nr. 198-202 art Nr : 731

MODIFICAT

[OCNA187 din 09.12.13, MO311/27.12.13 art.1913](#)
[OCCCEC114 din 22.08.11, MO156-159/23.09.11 art.1437](#)

În conformitate cu prevederile art.8 și 17 ale Legii nr.190-XVI din 26 iulie 2007 cu privire la prevenirea și combaterea spălării banilor și finanțării terorismului (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2007, nr.141-145, art. 597), -

ORDON:

1. Se aprobă:

1) Instrucțiunile cu privire la modul de completare și transmitere a formularelor speciale privind activitățile sau tranzacțiile care cad sub incidența Legii cu privire la prevenirea și combaterea spălării banilor și finanțării terorismului (conform anexei nr.1);

2) Formularul special pentru următoarele entități raportoare:

a) instituții financiare (conform anexei nr.2);

b) participanți profesioniști la piața valorilor mobiliare (conform anexei nr. 3);

c) fonduri nestatale de pensii (conform anexei nr. 3¹);

d) asociații de economii și împrumut cu excepția celor care nu dețin licența de categoria A (conform anexei nr. 3²);

e) organizații de microfinanțare (conform anexei nr. 3³);

f) organizații de credit ipotecar (conform anexei nr. 3⁴);

g) birouri istoriilor de credit (conform anexei nr. 3⁵);

h) participanți profesioniști la piața asigurărilor (conform anexei nr. 4);

i) unități de schimb valutar (altele decât băncile) (conform anexei nr.5);

j) persoane care acordă asistență investițională sau fiduciară (conform anexei nr.6);

k) locatorii, persoane fizice sau juridice, ce practică activitate de întreprinzător și transmit, în condițiile contractului de leasing, locatarilor, la solicitarea acestora, pentru o anumită perioadă, dreptul de posesiune și de folosință asupra unui bun al cărui proprietar sînt, cu sau fără transmiterea dreptului de proprietate asupra bunului la expirarea contractului (conform anexei

nr.7).”

l) instituții care legitimează ori înregistrează dreptul de proprietate și agenți imobiliari (conform anexei nr.8);

m) cazinouri, localuri de odihnă dotate cu aparate pentru jocuri de noroc, instituții care organizează și desfășoară loterii sau jocuri de noroc (conform anexei nr.9);

n) dealeri de metale prețioase ori de pietre prețioase (conform anexei nr.10);

o) notari și alți liberi profesioniști (conform anexei nr.11);

p) avocați (conform anexei nr.12);

q) auditori, contabili independenți (conform anexei nr. 13);

r) organizații care au dreptul de a presta servicii legate de schimbul mandatelor poștale și telegrafice sau de transferul de bunuri (conform anexei nr.14).

[Pct.1 subpct.2) în redacția OCCCEC114 din 22.08.11, MO156-159/23.09.11 art.1437]

2. La data intrării în vigoare a prezentului ordin se abrogă:

ordinul nr.152 din 15.12.2004 “Despre aprobarea Instrucțiunii cu privire la modul de completare și prezentare a formularului special privind operațiunile financiare” (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2005, nr. 24 - 25, art. 69);

ordinul nr.193 din 15.12.2005 “Cu privire la modelele formularelor speciale privind operațiunile financiare și modalitatea de transmitere a acestora” (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2005, nr. 55 - 58, art. 219);

ordinul nr. 97 din 28.07.2006 “Privind unele măsuri pentru executarea prevederilor Legii cu privire la prevenirea și combaterea spălării banilor și finanțării terorismului” (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2006, nr. 170 - 173, art.574);

ordinul nr. 204 din 28.11.2006 “Privind măsurile suplimentare de prevenire și combatere a finanțării terorismului” (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2007, nr. 14 - 17, art. 75);

ordinul nr.187 din 01.12.2006 “Privind listele persoanelor suspecte de finanțare a terorismului” (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2007, nr. 3 - 5, art. 28).

3. Interacțiunea cu entitățile raportoare, organele cu funcții de supraveghere a acestora și controlul asupra executării prezentului ordin îl exercită Serviciul Prevenirea și Combaterea Spălării Banilor din cadrul Centrului Național Anticorupție.

[Pct.3 modificat prin OCNA187 din 09.12.13, MO311/27.12.13 art.1913]

**DIRECTORUL CENTRULUI
PENTRU COMBATEREA CRIMELOR
ECONOMICE ȘI CORUPȚIRI**

Valentin MEJINSCHI

Nr. 117. Chișinău, 20 noiembrie 2007.

APROBAT

Centrul pentru Combaterea Crimelor
Economice și Corupției al Republicii Moldova
Director _____ Valentin MEJINSCHI
Nr. 117 din 20 noiembrie 2007

ÎNREGISTRAT

Ministerul Justiției
al Republicii Moldova
Ministru _____ Vitalie PÎRLOG
Nr. 577 din 14 decembrie 2007

Anexa nr. 1
la ordinul Directorului Centrului
pentru Combaterea Crimelor Economice și
Corupției nr. 117 din 20 noiembrie 2007

INSTRUCȚIUNI

**cu privire la modul de completare și transmitere a formularelor speciale
privind activitățile sau tranzacțiile care cad sub incidența Legii cu privire la
prevenirea și combaterea spălării banilor și finanțării terorismului
Secțiunea I. Dispoziții generale**

1. Prezenta Instrucțiune cu privire la modul de completare și prezentare a formularelor speciale privind activitățile sau tranzacțiile care cad sub incidența Legii cu privire la prevenirea și combaterea spălării banilor și finanțării terorismului (în continuare - Instrucțiunea) este elaborată în temeiul art.8 al Legii nr.190-XVI din 26.07.2007 "Cu privire la prevenirea și combaterea spălării banilor și finanțării terorismului" (în continuare - Legea nr. 190-XVI).

2. Cerințele prezentei Instrucțiuni se aplică entităților raportoare, menționate în art. 4 din Legea nr.190-XVI, obligate să prezinte formularele speciale.

3. În procesul stabilirii de către entitățile raportoare a unui sistem eficient de prezentare a informațiilor, se respectă cu strictețe prevederile Legii nr. 190-XVI, actelor normative emise în scopul implementării acesteia, recomandările organelor cu funcție de supraveghere sau de autoreglementare a profesiei, în special în domeniul identificării persoanelor fizice și juridice, a beneficiarului efectiv, realizării măsurilor de precauție sporită, păstrare a datelor, respectare a măsurilor asigurătorii.

4. În sensul prezentei Instrucțiuni se utilizează următoarele noțiuni:

ghidul activităților sau tranzacțiilor suspecte - act normativ aprobat de către Centrul Național Anticorupție, care stabilește regulile de determinare a caracterului a oricărei activități sau tranzacții pe care entitatea raportoare o consideră susceptibilă, prin natura sa, de a avea legătură cu spălarea banilor sau finanțarea terorismului, în proces de realizare sau realizată;

[Pct.4 alineat modificat prin OCNA187 din 09.12.13, MO311/27.12.13 art.1913]

client - persoana fizică sau juridică, asociație sau grup de persoane acționând în comun, înregistrate ca atare sau nu;

partener pe operațiune - persoana fizică sau juridică, desemnată în tranzacție să primească o anumită sumă de bani (sau alte active) sau, după caz, plătitorul unei sume către client;

tranzacție limitată - activitate sau tranzacție realizată prin virament, de către o persoană fizică sau juridică, inclusiv în numele acestora, printr-o operațiune cu o valoare ce echivalează sau depășește 500 de mii de lei;

[Pct.4 noțiunea în redacția OCCCEC114 din 22.08.11, MO156-159/23.09.11 art.1437]

tranzacție cumulativă "tranzacție cumulativă" exclusă prin OCCCEC114 din 22.08.11, MO156-159/23.09.11 art.1437]

tranzacție în numerar - activitate sau tranzacție realizată în numerar, printr-o operațiune cu o valoare de cel puțin 100 de mii de lei (sau echivalentul acesteia), sau prin mai multe operațiuni în numerar care par a avea o legătură între ele.

[Pct.4 noțiune introdusă prin OCCCEC114 din 22.08.11, MO156-159/23.09.11 art.1437]

Secțiunea II. Conținutul și modul de completare a formularului special

5. Formularul special se completează pentru fiecare activitate sau tranzacție suspectă de spălare a banilor sau finanțare a terorismului, care întrunește unul din indicii calificativi conform art. 6 al Legii nr. 190-XVI ori Ghidul activităților sau tranzacțiilor suspecte (în continuare - tranzacții suspecte), precum și în cazul tranzacțiilor limitate și în numerar.

[Pct.5 modificat prin OCCCEC114 din 22.08.11, MO156-159/23.09.11 art.1437]

6. Formularul special este numerotat și datat de entitatea raportoare, iar în cazul tranzacțiilor în numerar efectuate prin mai multe operațiuni care par a avea o legătură între ele, se indică și perioada în care au fost realizate activitățile sau tranzacțiile financiare, care cuprinde o perioadă de 10 zile calendaristice începând cu prima zi a lunii de raportare și se finalizează cu ultima zi a lunii calendaristice.

[Pct.6 în redacția OCCCEC114 din 22.08.11, MO156-159/23.09.11 art.1437]

7. La poziția "Criteriul L/S/N" din formulare se indică tipul operațiunii: limitată, suspectă sau în numerar, în dependență de care se va reflecta numărul tranzacțiilor și suma totală a acestora. În cazul tranzacțiilor în numerar se vor completa formularele pentru una sau mai multe operațiuni realizate.

[Pct.7 în redacția OCCCEC114 din 22.08.11, MO156-159/23.09.11 art.1437]

8. La poziția "Motivul suspiciunii" va fi indicat motivul pentru care tranzacția este considerată suspectă, în corespundere cu prevederile Ghidului activităților sau tranzacțiilor suspecte și criteriilor stabilite conform propriilor programe și politici aprobate.

[Pct.8 în redacția OCCCEC114 din 22.08.11, MO156-159/23.09.11 art.1437]

9. În cazul în care operațiunea se efectuează prin intermediul persoanelor împuternicite formularul se completează cu date despre reprezentanți.

Secțiunea III. Modul de transmitere și păstrare a formulelor speciale

10. Formularele speciale se remit Serviciului Prevenirea și Combaterea Spălării Banilor din cadrul Centrului Național Anticorupție sub forma documentului electronic, reglementat de Legea nr.264-XV din 15.07.2004 "Cu privire la documentul electronic și semnătura digitală", utilizând descrierea pozițiilor în format electronic (conform anexei), prin intermediul poștei electronice sau pe suport magnetic, în ambele cazuri cu elementele semnăturii digitale sau altă modalitate de identificare. Recepționarea informației transmise în acest mod va fi confirmată imediat de către Serviciul Prevenirea și Combaterea Spălării Banilor din cadrul Centrului Național Anticorupție, în formă electronică.

În cazul imposibilității expedierii formulelor prin poșta electronică, poate fi utilizată transmiterea acestora pe suport de hârtie sau pe suport magnetic în plic sigilat, confirmate prin semnătura persoanei responsabile de prezentarea informației cu aplicarea amprentei ștampilei entității raportoare, prin intermediul cancelariei Centrului.

[Pct.10 modificat prin OCNA187 din 09.12.13, MO311/27.12.13 art.1913]

11. Informația privind operațiunile financiare se va păstra în baza de date protejată a Serviciului Prevenirea și Combaterea Spălării Banilor din cadrul Centrului Național Anticorupție.

[Pct.11 modificat prin OCNA187 din 09.12.13, MO311/27.12.13 art.1913]

12. Serviciul prevenire și combaterea spălării banilor comunică entităților raportoare, ori de câte ori este posibil, rezultatele examinării informațiilor prezentate de ele.

OCCCECM118/2007
ID intern unic: 326448
[Версия на русском](#)

[Versiunea originala](#)
[Fișa actului juridic](#)



Republica Moldova

CENTRUL PENTRU COMBATAREA CRIMELOR ECONOMICE ȘI CORUPȚIEI

ORDIN Nr. 118
din 20.11.2007

**privind aprobarea Ghidului activităților sau tranzacțiilor suspecte,
care cad sub incidența Legii cu privire la prevenirea și combaterea
spălării banilor și finanțării terorismului**

Publicat : 28.12.2007 în Monitorul Oficial Nr. 203-206 art Nr : 741

MODIFICAT

[OCNA187 din 09.12.13, MO311/27.12.13 art.1913](#)
[OCCCEC114 din 22.08.11, MO156-159/23.09.11 art.1437](#)

NOTĂ:

În tot textul sintagma „Serviciul prevenire și combaterea spălării banilor” se substituie cu sintagma „Serviciul Prevenirea și Combaterea Spălării Banilor din cadrul Centrului Național Anticorupție” la orice formă gramaticală prin [OCNA187 din 09.12.13, MO311/27.12.13 art.1913](#)

În conformitate cu prevederile art.4, 6, 8 și 11 ale Legii nr. 190-XVI din 26 iulie 2007 cu privire la prevenirea și combaterea spălării banilor și finanțării terorismului (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2007, nr.141-145, art. 597),-

ORDON:

1. Se aprobă Ghidul activităților sau tranzacțiilor suspecte (se anexează).
2. În cazul apariției de noi tehnologii, Serviciul Prevenirea și Combaterea Spălării Banilor din cadrul Centrului Național Anticorupție va înainta propuneri în vederea stabilirii altor criterii de determinare a activităților sau tranzacțiilor suspecte. Informația relevantă va fi plasată în rețeaua Internet, la adresa "www.spcsb.cna.md".

[Pct.2 modificat prin [OCNA187 din 09.12.13, MO311/27.12.13 art.1913](#)]

2¹. Serviciul Prevenirea și Combaterea Spălării Banilor din cadrul Centrului Național Anticorupție va monitoriza și va elabora propuneri privind modificarea și completarea anexelor nr. 1-5 la Ghidul activităților sau tranzacțiilor suspecte îndată ce vor fi identificați noi indici de suspiciune

[Pct.2¹ introdus prin [OCCCEC114 din 22.08.11, MO156-159/23.09.11 art.1437](#)]

3. Interacțiunea cu entitățile raportoare, organele cu funcții de supraveghere a acestora îl exercită Serviciul Prevenirea și Combaterea Spălării Banilor din cadrul Centrului Național Anticorupție.

[Pct.3 modificat prin [OCNA187 din 09.12.13, MO311/27.12.13 art.1913](#)]

**DIRECTORUL CENTRULUI
PENTRU COMBATEREA CRIMELOR
ECONOMICE ȘI CORUPȚIEI**

Valentin MEJINSCHI

Nr. 118. Chișinău, 20 noiembrie 2007.

APROBAT

Centrul pentru Combaterea Crimelor
Economice și Corupției al Republicii Moldova
Director _____ Valentin MEJINSCHI
Nr. 118 din 20 noiembrie 2007

ÎNREGISTRAT

Ministerul Justiției
al Republicii Moldova
Ministru _____ Vitalie PÎRLOG
Nr. 526 din 14 decembrie 2007

Anexă
a ordinului Directorului Centrului
pentru Combaterea Crimelor Economice și Corupției
nr. 118 din 20 noiembrie 2007

**Ghidul
activităților sau tranzacțiilor suspecte
Capitolul I. Dispoziții generale**

1. Prezentul Ghid este elaborat în conformitate cu standardele internaționale în domeniul prevenirii și combaterii spălării banilor și finanțării terorismului, prevederile Legii nr. 190-XVI din 26 iulie 2007, în scopul stabilirii criteriilor și indiciilor posibilelor activități sau tranzacții suspecte de spălare a banilor și finanțare a terorismului (în continuare - tranzacții suspecte).

2. Caracterul suspect al activităților sau tranzacțiilor decurge din modul neobișnuit în care se efectuează, raportat la activitățile curente și/sau obișnuite, criteriile de eficiență economică și practica bancară ale unei persoane fizice sau juridice. Tranzacțiile suspecte de finanțarea terorismului sînt stabilite în baza criteriilor subiective și obiective în conformitate cu recomandările naționale și internaționale în domeniu, precum și în baza listelor persoanelor și entităților implicate în activități teroriste, publicată în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, de către Serviciul de Informații și Securitate.

[Pct.2 modificat prin OCCCEC114 din 22.08.11, MO156-159/23.09.11 art.1437]

2¹. Entitățile raportoare vor califica operațiunile și/sau tranzacțiile suspecte în baza normelor expuse în Ghid, și în baza criteriilor stabilite conform propriilor programe și politici aprobate.

[Pct.2¹ introdus prin OCCCEC114 din 22.08.11, MO156-159/23.09.11 art.1437]

2². Serviciul Prevenirea și Combaterea Spălării Banilor din cadrul Centrului Național Anticorupție, ori de cîte ori va fi necesar va sesiza organele de supraveghere a entităților raportoare privind țările care nu dispun de norme contra spălării banilor și finanțării terorismului sau dispun de norme inadecvate în acest sens, în vederea luării măsurilor conform prevederilor art. 10 alin. (2) și (3) al Legii 190-XVI din 26.07.2007 cu privire la prevenirea și combaterea spălării banilor și finanțării terorismului.

[Pct.2² introdus prin OCCCEC114 din 22.08.11, MO156-159/23.09.11 art.1437]

3. Suspiciunea privind activitățile sau tranzacțiile este personală și subiectivă, generînd lipsă de încredere în persoana sau persoanele care le realizează, îndoială în ceea ce privește corectitudinea, legalitatea faptelor sau onestitatea intențiilor acestora.

4. Informațiile privind tranzacțiile și alte activități suspecte, inclusiv operațiunile financiare efectuate în /din regiunea transnistreană sînt prezentate Serviciului Prevenirea și Combaterea Spălării Banilor din cadrul Centrului Național Anticorupție în modul stabilit de legislație.

[Pct.4 în redacția OCCCEC114 din 22.08.11, MO156-159/23.09.11 art.1437]

**Capitolul II
CRITERIILE ȘI INDICII TRANZACȚIILOR SUSPECTE ÎN
DOMENIILE BANCAR, DE ECONOMII ȘI ÎMPRUMUT,**

DE MICROFINANȚARE, CREDIT IPOTECAR ȘI ACTIVITĂȚII BIROURILOR ISTORIILOR DE CREDIT

[Capitolului II titlul în redacția OCCCEC114 din 22.08.11, MO156-159/23.09.11 art.1437]

5. Criteriile generale ale tranzacțiilor suspecte sînt:

1) refuzul nemotivat a clientului de a prezenta informația, care nu este prevăzută de actele legislative, dar care se solicită în conformitate cu uzanțele și practica bancară, precum și preocuparea excesivă a clientului asupra confidențialității operațiunilor pe care le efectuează;

2) ignorarea de către client a condițiilor mai favorabile de acordare a serviciilor (mărirea comisionului, rata pe depozite la vedere și depozite pe termen etc.), precum și oferirea de către client a unui comision prea înalt sau unui comision care inițial diferă de cel ce se încasează de obicei la acordarea unor asemenea servicii;

3) operațiunile clientului nu au un sens economic evident, nu corespund caracterului activităților clientului și nu au ca scop dirijarea lichidității sau asigurarea riscurilor;

4) existența unor cereri de efectuare a decontărilor nestandarde sau dificile, care diferă de la practica obișnuită folosită de client sau de la practica de piață;

5) graba nejustificată din partea clientului la efectuarea operațiunilor;

6) introducerea de către client în schema operațiunii, care a fost coordonată în prealabil, a unor modificări esențiale nemijlocit la începerea efectuării acesteia, îndeosebi referitoare la direcția mișcării banilor sau altor bunuri;

7) transmiterea de către client a unei însărcinări despre efectuarea operațiunii prin reprezentant (intermediar), dacă reprezentantul (intermediarul) efectuează însărcinarea clientului fără intrarea în contactul direct (personal) cu entitatea raportoare;

8) înregistrarea în contul clientului, în baza aceluiași temei, de la unul sau mai mulți contraagenți a sumelor bănești, care separat nu depășesc 500 mii de lei, însă în urma cumulării depășesc suma menționată, cu ulteriorul transfer al mijloacelor bănești la contul clientului, deschis în altă instituție financiară, sau utilizarea mijloacelor bănești pentru cumpărarea valutei străine, valorilor mobiliare și altor active de lichiditate înaltă;

9) divizarea intenționată a sumelor bănești, transferate de către client unuia sau mai multor contraagenți în baza aceluiași temei, cu condiția că în urma adunării sumelor transferate acestea depășesc 500 mii de lei achitați prin virament sau 100 mii lei în numerar;

[Pct.5 subpct.9) în redacția OCCCEC114 din 22.08.11, MO156-159/23.09.11 art.1437]

10) lipsa informației despre client (despre persoana juridică, inclusiv despre instituția financiară), precum și imposibilitatea contactării clientului la adresa și telefonul indicat de acesta;

11) lipsa informației despre client la instituțiile financiare care îl deservește (sau l-au deservit);

12) dificultățile care apar la entitatea raportoare în procesul efectuării verificării informației prezentate de către client în conformitate cu cerințele stabilite de legislație, prezentarea de către client a unei informații care nu poate fi verificată sau verificarea căreia este foarte costisitoare;

13) imposibilitatea stabilirii contraagenților clientului, a numelui / denumirii plătitorului pentru operațiunile de înscriere în conturile curente a mijloacelor bănești;

14) lipsa unei eventuale legături între caracterul și tipul activității clientului cu serviciile după care apelează la entitatea raportoare.

6. Criteriile tranzacțiilor suspecte la efectuarea operațiunilor în numerar sau fără numerar:

1) deschiderea în timp de 30 de zile pe numele aceluiași client a cîtorva depozite pe termen în sumă care nu depășește suma echivalentă de 500 mii de lei (în afara cazurilor cînd este cunoscut că clientul, reieșind din caracterul activității sale, regulat în timp de 30 de zile primește astfel de sume bănești), cu ulterioara trecere a sumelor bănești într-un singur cont după expirarea termenului depozitelor și (sau) ulteriorul transfer în altă entitate raportoare;

2) trecerea în contul clientului a unor plăți de la persoanele fizice în suma care depășește 500 mii de lei prin virament și/sau 100 mii de lei în numerar, inclusiv prin casa entității raportoare, în cazul cînd nu sînt operațiuni ordinare ale clientului;

[Pct.6 subpct.2) modificat prin OCCCEC114 din 22.08.11, MO156-159/23.09.11 art.1437]

3) trecerea mijloacelor bănești în contul clientului - persoanei juridice, pe care operațiunile nu

s-au efectuat mai mult de șase luni sau au fost neesențiale pentru clientul dat, cu ulterioara scoatere de către client a acestor sume în numerar;

4) trecerea regulată în contul clientului a mijloacelor bănești în numerar, în urma vânzării entității raportoare sau încasarea cecurilor, emise în cadrul sistemelor internaționale de plată, care presupun ulteriorul accept, cu transferul toatei sume sau a părții majore din aceasta, chiar dacă suma este mai mică de 500 mii de lei, în decursul unei zile sau zilei următoare, pe contul clientului deschis în altă entitate raportoare sau în folosul unei persoane terțe, inclusiv nerezidentului;

5) transferul mijloacelor bănești pe un cont (depozit) anonim peste hotare și încasarea mijloacelor bănești din contul (depozitul) anonim din străinătate;

6) prezentarea regulată a cecurilor emise de către instituția financiară nerezidentă și andosate de către nerezident, la incaso, dacă caracterul respectiv al activității nu corespunde activității clientului;

7) majorarea neașteptată a soldului pe contul clientului, nelegată direct cu activitatea acestuia;

8) transferul mijloacelor bănești de pe contul clientului - persoanei juridice pe contul său deschis în altă instituție financiară, fără un motiv evident (spre exemplu, fără închiderea contului, nu în scopul achitării creditului, de la o altă instituție financiară, ratele egale sau mai joase la depozite sau condițiile de deservire egale sau mai rele într-o altă instituție raportoare), cu destinația plății "transferul mijloacelor proprii", cu excepția cazului când clientul transferă mijloacele financiare la contul său deschis în altă bancă;

9) utilizarea neregulată sau de o singură dată a contului de către client pentru încasarea mijloacelor bănești cu ulterioara scoatere a acestora în numerar în sumă mai mare de 100 mii de lei, cu ulterioara închidere a contului sau încetarea efectuării operațiunilor prin acesta.

[Pct.6 subpct.9) modificat prin OCCCEC114 din 22.08.11, MO156-159/23.09.11 art.1437]

7. Criteriile tranzacțiilor suspecte la efectuarea operațiunilor cu contractele de credit:

1) acordarea creditului sub asigurarea executării obligațiunii de întoarcere a acestuia în formă de plasare a mijloacelor bănești în moneda creditului sau altă monedă sau valorile mobiliare la purtător pe cont, deschis în entitatea raportoare - creditor sau în altă entitate raportoare;

[Pct.7 subpct.1) modificat prin OCCCEC114 din 22.08.11, MO156-159/23.09.11 art.1437]

2) stingerea datoriei expirate pe contractul de credit, dacă condițiile activității clientului și informația de care dispune entitatea raportoare nu permit identificarea sursei de finanțare a datoriei creditoare;

3) acordarea creditului sub gajarea pietrelor prețioase, importate pe teritoriul Republicii Moldova, inclusiv creditarea sub gajarea acestor lucruri de preț cu plasarea acestora în depozitul creditorului, cu excepția cazurilor de creditare întreprinderilor care efectuează prelucrarea pietrelor prețioase de producere străină;

4) acordarea creditului sub asigurarea în formă de garanții organizației de creditare - nerezidente în suma, care constituie un număr întreg (100 mii, 1 milion etc.), cu condiția lipsei unei legături evidente între locul activității clientului și contraagenților acestora și locul aflării garantului, îndeosebi dacă garanția se eliberează de către filiala entității raportoare - nerezidentă;

5) informația expusă în cererea clientului de acordarea creditului nu corespunde informației și documentelor primite în procesul efectuării tratativelor de la reprezentanții clientului;

6) pentru stingerea creditului clientului vin mijloacele bănești din sursele neindicate sau necunoscute;

7) acordarea sau primirea creditului (împrumutului) cu o rată, care esențial depășește rata medie pe credite pe piața internă / externă;

8) transferurile bănești regulate ale clientului, care în baza informației din cererea pentru transfer, reprezintă stingerea soldului prin trecerea în cont reciprocă, cu excepția cazurilor de participare a clientului în acordurile de clearing internaționale sau interguvernamentale sau în operațiunile trecerii în cont a pretențiilor reciproce între entitățile raportoare.

8. Criteriile tranzacțiilor suspecte la efectuarea decontărilor internaționale:

1) întoarcerea de către client - rezident a avansului achitat prealabil unui nerezident pe contractul de livrare a mărfii (efectuării lucrărilor, prestării serviciilor) în cazurile când operațiunea rezidentului cu nerezident poartă un caracter unic (nu se repetă în timp de șase luni)

și (sau) nu este legată cu activitatea de bază a clientului (în baza datelor despre activitatea clientului de care dispune entitatea raportoare);

2) achitarea nerezidentului de către rezident a unei clauze penale (amendă) pentru neexecutarea contractului de livrare a mărfii (efectuării lucrărilor, acordării serviciilor) sau pentru încălcarea condițiilor contractului, dacă mărimea clauzei penale depășește 10 la sută din suma mărfii care nu a fost livrată (lucrările neefectuate, serviciile neacordate);

3) utilizarea de către client a unor forme de decontare internațională, care nu corespund caracterului activității clientului (în baza datelor despre activitatea clientului de care dispune entitatea raportoare);

4) beneficiarul de mijloace bănești sau marfă (lucrări, servicii, produse ale activității intelectuale) este nerezident, care nu este parte pe contract, care prevede importul (exportul) de către rezident a mărfii (lucrări, servicii, produse ale activității intelectuale);

5) în contract sînt prevăzute exportul de către rezident ale mărfii (lucrărilor, serviciilor, produselor activității intelectuale) sau plățile de import ale mărfii (lucrări, servicii, produse ale activității intelectuale) în folosul nerezidenților, înregistrate în țările și/sau zonele off-shore;

6) întocmirea pe poziții comerciale a diferitelor denumiri în documentele primare de evidență, declarații vamale și contracte economice internaționale, în corespundere cu care în cadrul entității raportoare sînt întocmite declarații ale operațiunilor de export (import), spre exemplu, denumirea pozițiilor comerciale în corespundere cu Nomenclatorul mărfurilor, se divizează în documente primare de evidență și contracte economice internaționale;

7) documentele de evidență primară parvenite la entitatea raportoare, care răspunde de contractele economice internaționale, referitor la care au fost întocmite declarațiile operațiunilor de export (import), nu conțin o descriere exactă a mărfii, cu trimitere la Nomenclatorul mărfurilor, care constituie obiectul contractului economic internațional.

8) transferurile internaționale de mijloace bănești efectuate din diferite jurisdicții prin cel puțin 5 operațiuni către o persoană fizică autohtonă, care sînt ulterior ridicate în numerar.

[Pct.8 subpct.8) introdus prin OCCCECI14 din 22.08.11, MO156-159/23.09.11 art.1437]

9. Criteriile tranzacțiilor suspecte la efectuarea plăților prin carduri bancare:

1) transferul regulat de către client a mijloacelor bănești în sumă mai mare de 15 mii de lei unuia sau mai mulți contraagenți la procurarea (vînzarea) mărfurilor (lucrărilor, serviciilor) prin rețeaua Internet cu utilizarea cardurilor bancare cu acordarea dreptului de scădere a mijloacelor din contul clientului;

2) trecere în cont regulată de către client, care acordă servicii în sfera comerțului prin intermediul rețelei Internet a sumelor mai mari de 15 mii de lei, care parvin din conturile deținătorilor de carduri bancare care sînt clienți ai altor entități raportoare;

3) retragere regulată de către deținătorul cardului bancar a mijloacelor bănești în numerar la ghișeele entității raportoare sau prin bancomat în sumă mai mare de 15 mii de lei. Excepție constituie retragerea mijloacelor bănești, care au parvenit pe contul angajatului de la angajator și reprezintă achitarea de către angajator oricăror remunerări materiale.

10. Indicii care conduc la stabilirea caracterului suspect al tranzacțiilor sînt:

1) Comportamentul clientului:

a) un client care nu dorește să furnizeze informații despre activitățile anterioare, cînd deschide un cont sau cînd procură instrumente monetare peste o anumită valoare;

b) un potențial împrumutat refuză să specifice scopul împrumutului sau sursa returnării acestuia, sau furnizează un scop și/sau o sursă care nu corespunde realității;

c) schimbările de proprietar ale activității unui client sau activitățile noilor proprietari nu sînt conforme cu natura obiectului de activitate a clientului, sau noii proprietari sînt refractari în furnizarea informațiilor privind identitatea sau despre activitatea financiară din trecut;

d) un client care nu declară despre nici o înregistrare privind o angajare trecută sau prezentă, dar care realizează tranzacții frecvente cu sume mari;

e) un client insistent grăbește angajatul băncii să încheie o tranzacție rapid și nebirocratic, fără a se fi înțeles motivul unei astfel de precipitări (presat de timp);

f) un client anunță încasări de plăți, care ulterior nu sînt creditate în contul desemnat inițial;

g) un client evită contactul personal cu banca, comunicările avînd loc doar prin telefax sau

telex, în unele cazuri clientul va numi terțe părți (administratori) ca persoane împuternicite să dispună de cont în vederea evitării contactului;

h) un client nu dorește să primească extrasele de cont și/sau le ridică de la poștă sau de la bancă doar o dată sau de două ori pe an, sau niciodată;

i) un client nu dorește să indice banca la care a fost client sau altă bancă (bănci), la care acesta deține alte conturi personale.

2) Evitarea cerințelor de raportare sau de păstrare a înregistrărilor:

a) un client care este refractar în a furniza informații necesare pentru un raport obligatoriu, refuză să completeze raportul sau să efectueze o tranzacție după ce a fost informat că raportul trebuie completat;

b) orice persoană sau grup care constrânge sau încearcă să constrângă un angajat al băncii pentru a nu îndeosebi înregistrarea solicitată sau formularele de raportare.

3) Tranzacții în numerar:

a) schimbul de sume mari dintr-o monedă în alta, fără nici un scop economic evident, în special atunci când clientul face acest lucru în mod frecvent;

[Pct.10 subpct.3), lit.a) modificată prin OCCCEC114 din 22.08.11, MO156-159/23.09.11 art.1437]

b) schimbul unor mari cantități de bancnote de valoare mică în bancnote de valoare mare;

c) creșterea substanțială de depuneri în numerar sau de tranzacții în valută străină ale unui client, fără motiv aparent, în special dacă asemenea sume sînt transferate ulterior, într-un interval scurt de timp, către o destinație care nu poate fi asociată în mod normal cu clientul;

[Pct.10 subpct.3), lit.c) modificată prin OCCCEC114 din 22.08.11, MO156-159/23.09.11 art.1437]

d) depuneri și retrageri în numerar neobișnuit de mari;

e) o societate de vânzare cu amănuntul are cu totul diferite alte metode de depozitare a numerarului decît alte societăți din același domeniu într-o anumită zonă geografică;

f) un client anunță încasări de plăți, care ulterior nu sînt creditate în contul desemnat inițial;

g) un client nu dorește să primească extrasele de cont și/sau le ridică de la poștă sau de la bancă doar o dată sau de două ori pe an, sau niciodată;

h) un client nu dorește să indice banca la care a fost client sau altă bancă (bănci);

i) tranzacții efectuate în valută străină din afaceri din care în mod obișnuit nu se obține valută străină;

j) depuneri în numerar în mai multe conturi în așa fel încît fiecare sumă este mică (neglijabilă), dar totalul sumei este mare;

k) utilizarea unor instrumente monetare multiple în vederea plății unei singure organizații, în special, atunci când nici un scop de afaceri aparent ar necesita folosirea unor instrumente multiple;

l) clienți care deseori, împreună și simultan, folosesc ghișee diferite pentru a efectua tranzacții cu sume mari în numerar în lei sau în valută străină;

m) un client (de exemplu, un proprietar de magazin) care efectuează cîteva depuneri în aceeași zi la diferite case de casierie sau subdiviziunile bancare;

n) tranzacții în valută străină divizate sub o anumită limită (inclusiv într-o singură zi / mai multe zile) la aceeași bancă / diferite subdiviziuni, la diferite bănci (dacă acestea sînt cunoscute) sau depunerea / retragerea de valută străină din tranzacții efectuate înainte sau după termenul limită dat de o instituție financiară, astfel încît tranzacția combinată să fie considerată ca și cînd s-ar fi efectuat în două zile;

o) utilizarea unui volum imens de instrumente monetare de valoare mică în tranzacții comerciale obișnuite;

p) retrageri și depuneri în numerar a unor sume neobișnuit de mari din / în contul curent al unei persoane juridice, care nu utilizează în mod obișnuit metode de plată în numerar;

q) clienții care, în mod constant, realizează depuneri în numerar pentru acoperirea cambiilor, a transferurilor de bani sau a altor instrumente negociabile sau instrumente de plată ușor vînzabile;

r) transferuri mari de sume de bani în sau din străinătate cu instrucțiuni de plată în numerar;

s) depuneri frecvente în numerar efectuate în contul unui client de către terțe părți fără legătură

aparentă cu deținătorul contului;

ș) utilizarea căsuțelor de valori pe timp de noapte pentru depunerile unor sume mari în numerar;

t) depuneri de numerar ce conțin bancnote false sau instrumente contrafăcute.

4) Tranzacții prin conturi bancare:

a) contul (conturile) unei companii în care depunerile sau retragerile sînt realizate, mai mult în numerar decît prin cecuri;

b) retrageri mari de numerar dintr-un cont, inactiv anterior sau dintr-un cont din care tocmai s-a transferat, în mod neașteptat, o sumă mare din străinătate;

c) folosirea unui cont al unei companii care indică o activitate redusă sau neregulată din punct de vedere periodic, contul pare a fi utilizat, în primul rînd, ca depozit temporar de fonduri care, ulterior, sînt transferate în străinătate;

d) efectuarea de transferuri frecvente și substanțiale de fonduri (sau de depuneri de alte instrumente financiare) care nu pot fi identificate clar ca avînd o justificare economică;

e) creșterea substanțială, fără un motiv aparent, a cifrei de afaceri a unui client reflectată de activitatea conturilor sale;

f) combinarea de transferuri de sume mari cu sume retrase în numerar în aceeași zi sau în ziua precedentă, atunci cînd situația clientului nu justifică o astfel de activitate;

g) utilizarea unui cont doar ca depozit temporar de fonduri, care, eventual, va fi transferat în alte conturi în străinătate;

h) deschiderea de către un client a unui număr mare de conturi la subdiviziunile aceleiași bănci sau la bănci diferite și transferuri repetate a unor sume mari de bani între aceste conturi;

i) existența mai multor conturi ale unui client la mai multe bănci din aceeași localitate, în special cînd se constată un proces de alimentare a acestor conturi cu sume mari de bani, anterior cererii de transfer progresiv al fondurilor;

j) depuneri mici în numerar în contul unui client urmate de transferul imediat într-un cont la o altă bancă;

k) deschiderea și închiderea repetată de conturi în numele aceluiași client sau al unui membru al familiei sale, fără un motiv plauzibil;

l) primirea frecventă de către un client a unor sume mari de bani din țările în care poate avea loc fabricarea ilegală a substanțelor narcotice;

m) concordanța dintre creditările și debitările unui cont în aceeași zi sau în zilele anterioare;

n) un client efectuează depuneri mari și frecvente în numerar și păstrează un sold mare, neutilizînd însă alte servicii, cum ar fi împrumuturi, scrisori de credit etc.;

o) alimentarea contului prin cecuri emise de terțe părți în sume mari semnate în favoarea clientului;

p) mișcări suspecte de fonduri de la o bancă spre o altă bancă și înapoi către prima bancă. De exemplu, următoarea schemă: 1) procurarea de cecuri de la o bancă, 2) deschiderea unui cont la o altă bancă, 3) depozitarea cecurilor în cel de-al doilea cont și apoi 4) transferul electronic al fondurilor din al doilea cont în contul primei bănci care a emis inițial cecurile;

q) transferuri periodice din contul personal către țări cu grad ridicat de risc;

r) depunerea de sume în mai multe conturi, de obicei de valori sub limita legală de rapoarte, urmată de mutarea acestora, ulterior, într-un singur cont și de transferul sumei, de obicei în străinătate;

s) plăți sau încasări fără vreo legătură aparentă cu vreun contract comercial legal;

ș) transferuri de fonduri de mare valoare în numele unui client fără vreo motivație anume sau fără o explicație plauzibilă;

t) transferuri de fonduri din țări cu grad ridicat de risc, unde clientul nu are aparent vreo activitate comercială ori unde aceasta nu este în concordanță cu activitatea comercială a clientului sau cu istoricul său;

ț) transferul de sume identice de același ordonator, sume ce sînt retrase în aceeași zi în numerar;

u) transferuri de sume mari, sume retrase în aceeași zi sub formă de "restituire împrumut";

v) transferuri repetate de fonduri (de obicei aceleași sume) între aceleași societăți.

5) Transferuri electronice bancare:

a) transferuri frecvente din contul unei persoane juridice în contul unei persoane fizice fără vreo referire referitor la natura transferurilor;

b) transferul neobișnuit de fonduri între conturi conexe sau conturi care implică același administrator sau administratori care au legătura între ei;

c) transmiterea sau primirea frecventă a unor volume mari de transferuri electronice către și dinspre companiile off-shore;

d) un client păstrează conturi multiple, transferă banii între aceste conturi și folosește un cont colector din care transferă fondurile electronic inițial primite. (Un client depozitează fonduri în câteva conturi, în mod obișnuit în sume sub o anumită limită, iar fondurile sînt apoi consolidate într-un cont colector și transferate electronic în străinătate);

e) ordin dat băncii să transfere fondurile în străinătate și să aștepte o încasare echivalentă a unui transfer electronic din alte surse;

f) depozitarea sau retragerea cu regularitate a unor sume mari prin transferuri electronice către/din sau prin intermediul țărilor în care poate avea loc fabricarea ilegală a substanțelor narcotice sau ale căror legi privind secretul bancar facilitează spălarea banilor;

g) primirea transferurilor electronice și cumpărarea imediată a instrumentelor monetare realizate pentru plata unei terțe părți;

h) un client transmite și primește transferuri electronice (către/din zonele off-shore), în special dacă nu există un motiv aparent de afaceri pentru astfel de transferuri sau acestea sînt contradictorii cu activitatea desfășurată de client sau cu trecutul acestuia;

i) într-o activitate a clientului se efectuează sau se evidențiază o creștere bruscă a transferurilor electronice internaționale sau interne, prin transmiterea sau primirea unor sume mari de bani, iar astfel de transferuri sînt contradictorii cu trecutul clientului;

j) un cont în care se primesc multe încasări cu valoare mică prin transfer electronic sau se realizează depozite folosind cecuri sau ordine de plată, și aproape imediat se transferă electronic aproape tot soldul în alt oraș sau altă țară, atunci cînd o astfel de activitate este contradictorie cu activitatea desfășurată de client sau cu trecutul acestuia;

k) un client plătește pentru transferuri electronice în/din străinătate a unor valori mari folosind multiple instrumente monetare puse la dispoziție de instituțiile financiare;

l) un client primește sau realizează transferuri electronice implicînd sume în valută străină situate imediat sub o anumită limită sau folosește numeroase cecuri bancare sau de călătorie;

m) un client primește transferuri electronice conform instrucțiunilor băncii de "a plăti numai după identificarea clientului" sau de a transforma fondurile în cecuri și a le transmite prin poștă, atunci cînd 1) o sumă este foarte mare, 2) o sumă este imediat sub o anumită limită, 3) fondurile provin dintr-o altă țară sau 4) astfel de tranzacții se realizează în mod repetat;

n) un client realizează transferuri electronice mari în afara țării, care sînt plătite prin multiple cecuri sau alte instrumente de plată (aflate posibil imediat sub o anumită limită);

o) un client desfășoară o activitate intensă în transferuri electronice, deși anterior acesta nu desfășura, în mod obișnuit, o astfel de activitate;

p) instrucțiuni de transferuri de fonduri în străinătate fără un motiv plauzibil de plată;

q) transferuri către anumite instituții de credit fără a se specifica destinatarul;

r) mesajele care nu conțin toate datele de identificare referitoare la clientul ordonator, de exemplu, "unul dintre clienții băncii".

6) Operațiuni externe:

a) folosirea de linii de credit și alte metode de finanțare pentru efectuarea transferurilor externe cînd tranzacția nu justifică activitatea obișnuită a clientului;

b) constituirea de solduri mari, nepotrivite cu rulajul cunoscut al afacerii clientului, urmată de transferuri ulterioare către conturile din străinătate;

c) tranzacții care nu sînt justificate de activitatea clientului cu filialele instituțiilor financiare localizate în țările în care poate avea loc fabricarea ilegală a substanțelor narcotice sau în zone off-shore;

d) tranzacții mari efectuate de clienți recomandați de o instituție financiară din țările în care poate avea loc fabricarea ilegală a substanțelor narcotice;

- e) efectuarea de transferuri externe din disponibilitățile valutare proprii de către rezidenți a căror activitate normală nu justifică natura declarată a operațiunii valutare;
 - f) transferuri externe regulate și mari efectuate de persoane fizice;
 - g) neîndeplinirea de către un client a obligației de transfer sau repatriere în valută străină și/sau moneda națională a tuturor sumelor obținute din operațiuni cu străinătatea;
 - h) operațiuni valutare mari efectuate de clienți rezidenți (inexistența caracterului incidental);
 - i) efectuarea de plăți externe în avans pentru importuri pentru care nu s-a livrat marfa, nu s-a executat operațiunea, nu s-a prestat serviciul în termenul contractual prevăzut, neurmte de restituirea avansului plătit, repatrierea sumelor, respectiv justificarea plăților în avans;
 - j) executarea unor ordine de introducere în numerar, plătite de diverse persoane, în locul executării acestora prin transferuri bancare;
 - k) transferuri externe repetate cu recomandarea de a i se plăti beneficiarului în numerar;
 - l) plăți externe efectuate către alți beneficiari decât cei menționați în declarațiile vamale de import și în facturile externe (plăți redirecționate);
 - m) transferuri externe care sînt efectuate în mod repetat către terțe persoane, nu către partenerul extern al clientului;
 - n) transferuri externe reprezentînd plata de import către alte firme sau persoane și nu către furnizorul mărfii;
 - o) transferuri externe avînd ca justificare cumpărarea de acțiuni la firme înregistrate în zonele off-shore.
 - p) în contractele de cesiune a creanței /preluare a datoriei nu sînt transparente tranzacțiile (creanțele /datoriile) conform cărora se preiau ori nu sînt prezentate contractele inițiale (creanțele /datoriile) conform cărora se cesionează /se preiau.
- 7) Operațiuni de credit:
- a) clienți care rambursează împrumuturile neașteptat de repede cu fonduri din surse necunoscute;
 - b) scopul declarat de client pentru împrumut nu este justificat și propune o garanție în numerar sau o menționează în momentul precizării scopului împrumutului;
 - c) clienți (persoane juridice) care solicită credite, deși din analiza documentelor economico-financiare nu rezultă necesitatea unui credit;
 - d) utilizarea sumelor unui împrumut într-o manieră care este contradictorie cu scopul specificat la acordarea împrumutului;
 - e) clienți care schimbă destinația împrumutului;
 - f) sumele împrumutului sînt transferate sau transmise, în mod neașteptat, la o bancă dintr-o zonă off-shore sau unei terțe părți;
 - g) cereri de împrumut însoțite de garanții de la terțe părți sau de la o bancă, dacă originea garanției nu este cunoscută sau dacă garanția nu este în conformitate cu statutul clientului;
 - h) prezentarea de garanții de către terțe părți necunoscute băncii, care nu au o relație strînsă cu clienții și care nu au un motiv plauzibil pentru a prezenta o astfel de garanție;
 - i) solicitarea de împrumut acompaniată de o garanție constînd într-un certificat de depozit emis de către o bancă străina sau de o societate de investiții;
 - j) clientul cumpără certificate de depozit, pe care le plasează ca o garanție la împrumut;
 - k) solicitări de acordare de împrumuturi companiilor off-shore sau de împrumuturi garantate de obligațiile băncilor off-shore;
 - l) tranzacții implicînd o bancă fictivă dintr-o țară și / sau zonă off-shore al cărei nume poate fi similar cu cel al unei instituții legitime importante;
 - m) plăți efectuate cu cecuri emise de terțe părți sau cu cecuri care au multiple semnături;
 - n) cereri de împrumut făcute de noi clienți, prin intermediarii de profesie (avocați, consultanți financiari, companii de intermediere);
 - o) promisiunea unor depozite de sume mari de valută străină în numerar în vederea acordării unui tratament favorabil privind solicitările de împrumut;
 - p) trageri din linii de credit în valută străină utilizate prin conversii în lei (moldovenești), pentru plăți curente în lanț, de aceeași valoare către diverse societăți comerciale, ultima dintre acestea efectuînd plăți externe în avans, prin conversie din lei (moldovenești) în valută străină;

q) rambursarea creditului acordat unei societăți de o altă societate (cu atât mai mult dacă este o societate off-shore).

8) Tranzacții legate de investiții:

a) achiziționarea de valori mobiliare care să fie păstrate în siguranță de către bănci, atunci când acest lucru nu este în concordanță cu activitatea clientului;

b) solicitări din partea clienților de a beneficia de administrarea investițiilor (fie în valută străină, fie în hîrtii de valoare) atunci când sursa fondurilor este neclară sau nu este în concordanță cu activitatea economică a clientului;

c) cumpărarea (tranzacționarea) sau vinderea de titluri de valoare pentru numerar sau în scopul procurării de alte titluri de valoare când tranzacția nu este efectuată prin intermediul contului curent al clientului;

d) vânzarea neobișnuită a unor titluri de valoare mare, care ulterior sînt retrase;

e) achiziționarea de valori mobiliare prin bancă, atunci când această achiziție nu este în conformitate cu activitatea obișnuită a clientului;

f) utilizarea numerarului pentru achiziționarea / vânzarea de valori mobiliare în locul decontărilor fără numerar (viramente), mai ales când se vehiculează sume mari;

g) solicitarea unui client pentru emiterea de către bancă a unui certificat de garanție pentru titluri a căror autenticitate nu poate fi verificată.

9) Documentația de credit și garanții:

a) solicitantul sau beneficiarul (trăgătorul) indicați sînt companii cu adrese necunoscute;

b) numele beneficiarului garanției nu este menționat;

c) scrisori de credit, documentație de credit sau garanții privind furnizarea de bunuri (în special, materii prime) către țări care în mod obișnuit nu au astfel de solicitări sau din țări care anterior nu au efectuat exporturi pentru astfel de produse;

d) indicația faptului că garanția este divizibilă, incluzînd adesea un addendum, transferabil și divizibil fără plata unui onorariu la transfer;

e) utilizarea termenului de "Prime Bank Guarantee" sau "PBG";

f) clientul furnizează o documentație neobișnuită și incompletă sau folosește nume asemănătoare cu cele ale unor binecunoscute instituții legitime și /sau utilizează un limbaj ambiguu sau termeni pseudoexperti.

10) Țara de origine sau destinație a tranzacției:

a) țările în care poate avea loc fabricarea substanțelor narcotice (conform anexei nr. 1);

b) țările care reprezintă un risc sporit datorită nivelului înalt de infracționalitate și de corupție (conform anexei nr. 2);

c) țările și/sau zonele off-shore (conform anexei nr. 3);

d) țările care nu dispun de norme contra spălării banilor și finanțării terorismului sau dispun de norme inadecvate în acest sens (conform anexei nr. 4).

Capitolul III

INDICII TRANZACȚIILOR SUSPECTE ÎN DOMENIUL VALUTAR ȘI ÎN DOMENIUL NONBANCAR

[Capitolului III titlul în redacția OCCCEC114 din 22.08.11, MO156-159/23.09.11 art.1437]

11. Indicii care conduc la stabilirea caracterului suspect al tranzacțiilor în domeniul schimbului valutar sînt:

1) solicitări repetate pentru schimbul valutar al sumelor situate aproape de pragul obligației de raportare, într-o perioadă de timp scurtă, de asemenea efectuarea schimbului la subdiviziuni diferite;

2) cumpărarea sau vânzarea unor cantități mari de valută străină contra monedei naționale sau altă valută străină;

[Pct.11 subpct.2) modificat prin OCCCEC114 din 22.08.11, MO156-159/23.09.11 art.1437]

3) schimbul unei cantități neobișnuit de mari de bancnote de valoare mică în bancnote de valoare mai mare.

12. Indicii care conduc la stabilirea caracterului suspect al tranzacțiilor în domeniul nonbancar sînt:

1) clienți care își achită împrumuturile în mod neașteptat, foarte repede, cu fonduri a căror

sursă este necunoscută;

2) scopul împrumutului declarat de către client nu este justificat și clientul propune drept garanție o sumă în numerar a cărei origine nu este cunoscută și pe care o menționează atunci când se specifică scopul împrumutului;

3) clienți (persoane juridice) solicită împrumuturi, deși analizele economice și financiare privind statutul lor nu evidențiază necesitatea împrumutului;

4) tranzacții în care activele sînt retrase imediat după ce au fost depozitate, în afara cazului când activitatea economică a clientului furnizează un motiv plauzibil pentru retragerea imediată a acestora;

5) sumele împrumutului sînt transferate imediat sau expediate prin poștă către o banca off-shore sau o terță parte;

6) tranzacții efectuate în contradicție cu activitățile obișnuite ale clientului (de exemplu, utilizarea de scrisori de credit/alte metode de finanțare a comerțului prin care se transferă fondurile între țări unde astfel de comerț nu este în conformitate cu activitățile economice obișnuite ale clientului);

7) utilizarea sumelor unui împrumut într-o manieră care este în contradicție cu scopul specificat la acordarea împrumutului;

8) clienți care schimbă destinația împrumutului;

9) furnizarea unei garanții personale sau indemnizații drept garanție pentru împrumuturi între terțe părți care nu sînt în conformitate cu condițiile de piață;

10) împrumuturi spate-în-spate fără nici un scop identificabil sau legal admisibil;

11) plata de cecuri la un număr mare de terțe părți, semnate în favoarea clientului;

12) cereri de împrumut însoțite de garanții emise de la terțe părți sau de o bancă, dacă originea acelei garanții este necunoscută sau dacă nu este în conformitate cu statutul clientului;

13) garanții depuse de terțe părți care nu sînt cunoscute de bancă și care nu au relații cu clientul, neexistînd un motiv plauzibil de a garanta un asemenea activ;

14) solicitări de împrumuturi de la companii off-shore sau împrumuturi asigurate prin obligațiile băncilor off-shore;

15) tranzacții implicînd o bancă off-shore al cărei nume poate fi asemănător cu cel al unei instituții legitime importante;

16) încasări de plăți sub denumirea "facilități de credit" sau "împrumut", sau "avans", în special, cînd plățile vin din afara țării, creditorul indicat fiind casa-postală, o persoană sau o întreprindere care nu are nici o relație de afaceri cu clientul;

17) cereri de împrumut făcute de clienți noi, prin intermediul unor intermediari de profesie (avocați, consultanți financiari, companii de intermediere);

18) promisiunea unor depuneri de sume mari de valută străină în numerar în vederea acordării unui tratament favorabil privind solicitările de împrumut.

Capitolul IV.

INDICII TRANZACȚIILOR SUSPECTE ÎN DOMENIUL VALORILOR MOBILIARE

13. Indicii care conduc la stabilirea caracterului suspect al tranzacțiilor sînt:

1) comercializarea valorilor mobiliare cu transferul sumelor încasate către o instituție financiară, alta decît cea specificată în contract;

2) comercializarea valorilor mobiliare nedistribuite într-o gamă largă publicului care se repetă la intervale scurte de timp și/sau implică sume mari, în special dacă partenerii sînt situați în țările de risc ridicat;

3) transferuri de fonduri spre instituțiile financiar-bancare altele decît cele de unde au fost direcționate inițial fondurile (în special, dacă sînt localizate în diferite țări);

4) implicarea în achiziționarea și vînzarea de valori mobiliare de aceeași valoare ("spălare prin tranzacționare") creînd iluzia unui comerț;

5) tranzacții implicînd jurisdicții străine:

a) un client prezentat de către subdiviziunea unei bănci străine sau un alt client atunci cînd și clientul, și cel care l-a prezentat sînt situați în țările în care poate avea loc fabricarea ilegală a substanțelor narcotice;

- b) un număr mare de tranzacții cu valori mobiliare care traversează mai multe jurisdicții;
- 6) tranzacții implicând părți neidentificate:
 - a) un client (persoană fizică) care își dovedește identitatea cu dificultate și care este refractar în furnizarea detaliilor privind tranzacțiile pe care le efectuează;
 - b) un client (persoană juridică) la care există dificultăți și întârzieri în obținerea documentelor privind identitatea societății, conturile bancare etc.;
 - c) încasări efectuate cu cecuri emise de terțe părți sau cu cecuri care au semnături multiple;
 - d) clientul este preocupat în mod neobișnuit față de modul de respectare a obligațiilor de raportare de către intermediarul financiar și față de politica de combatere a spălării banilor adoptată și structurează tranzacțiile pentru a se evita limita de raportare de 500 mii de lei;
 - e) clientul este interesat să plătească comisioane mai mari intermediarului financiar în schimbul păstrării ca secrete a unor informații;
 - f) în momentul în care clientul deschide un cont, el arată, în mod intenționat, o lipsă de interes față de riscurile angajate, comisioanele aplicate și alte costuri;
 - g) clientul deține conturi într-o țară identificată ca fiind necooperantă, conform listei emise de Grupul de Acțiune Financiară Internațională (FATF);
 - h) tranzacțiile între/cu companiile off-shore sau conturi ale unor persoane rezidente ale zonei off-shore;
 - i) clientul (sau o persoană asociată în mod public cu clientul) are un istoric îndoielnic sau este prezentat ca având legătură cu posibile încălcări ale prevederilor legii penale;
 - j) clientul pare să acționeze ca agent în numele unui ordonator a cărui identitate nu este cunoscută și declină sau este reticent, fără a avea motive întemeiate, să furnizeze informații sau este evaziv în ceea ce privește acea persoană sau entitate;
 - k) clientul cere ca tranzacția să fie procesată astfel încât să evite cerințele de documentare obișnuite.

Capitolul V **INDICII TRANZACȚIILOR SUSPECTE ÎN** **DOMENIUL ASIGURĂRILOR.**

14. Indicii care conduc la stabilirea caracterului suspect al tranzacțiilor sînt:

- 1) operațiunile efectuate în/din regiunea transnistreană;
- 2) oricare tranzacții în care beneficiarul plății/clientului este înregistrat în unele din țările prevăzute în anexele nr.1-5 al prezentului Ordin;
- 3) oricare operațiune cu brokerii de asigurare/reasigurare naționali al căror fondatori sînt în zonele off-shore;
- 4) asiguratul sau intermediarul este o instituție situată în zona off-shore;
- 5) încasarea primelor de asigurare/achitarea despăgubirilor de asigurare de la/către proprii angajați a companiei de asigurare, ori a brokerilor de asigurare;
- 6) încasarea primelor de asigurare/achitarea despăgubirilor de asigurare ca urmare a încheierii contractelor de asigurare a riscurilor financiare unde valoarea creditelor și garanțiilor depășește 500 mii lei;
- 7) acordarea de împrumuturi și avansuri sub orice formă care depășește suma de 10 mii lei;
- 8) orice tranzacție ce implică cesiuni de creanțe sau preluarea datoriei;
- 9) la încheierea contractului de asigurare clientul acceptă condiții nefavorabile pentru sine;
- 10) suma de asigurare indicată în polița de asigurare cu o valoare care aparent este incompatibilă cu necesitățile de asigurare ale clientului;
- 11) orice tranzacție care implică o parte care nu poate fi identificată;
- 12) transferul despăgubirii către o parte terță aparent fără conexiuni cu deținătorul poliței;
- 13) schimbul beneficiarului anterior stabilit, inclusiv substituirea pe parcursul contractului de asigurare de viață a ultimului beneficiar cu o persoană aparent fără conexiuni cu deținătorul poliței;
- 14) orice contract de asigurare încheiat de către asigurator și asigurați care au o adresă juridică înafara jurisdicției organului de supraveghere național și care nu pot fi identificați la aceste adrese;
- 15) oricare solicitare din partea asiguratului de a returna prima de asigurare pînă la scadența

contractului de asigurare;

16) tranzacțiile care implică operațiuni frecvente din/spre alte țări care aparent nu au o justificare cu activitatea clientului;

17) prime de asigurare achitate care depășesc aparent posibilitățile financiare ale asiguratului;

18) clientul nu cunoaște ce exact dorește să asigure (este disponibil să asigure orice riscuri);

19) clientul încheie câteva contracte puțin sub limita de 15 mii lei;

20) comportament anormal al clientului (stare nervoasă, îngrijorare etc.);

21) clientul este însoțit și îndrumat de o terță persoană necunoscută;

22) clientul, în cazul asigurării de viață, solicită o perioadă mai scurtă a contractului decât cea propusă de compania sau brokerul de asigurare;

23) clientul manifestă o atenție exagerată vis-a-vis de politica internă a companiei în domeniul prevenirii și combaterii spălării banilor și finanțării terorismului;

24) la etapa stabilirii relației de afaceri și/sau la etapa încheierii unui contract de asigurare cu persoanele juridice din lista restanțierilor la buget publicată pe pagina web: www.fisc.md;

25) tranzacțiile prin care o companie procură mai multe polițe de asigurare de viață decât numărul real de angajați existenți;

26) procurarea poliței de asigurare de viață pentru angajați al cărei beneficiar este angajatorul;

27) contractarea de către angajator a contractelor de asigurare de viață pentru angajați al căror beneficiari sînt terțe persoane;

28) asiguratorul devine beneficiar al poliței de asigurare de viață ca urmare a acordării împrumutului asiguratului;

29) procurarea poliței de asigurare de viață de către o companie (persoană juridică) pentru o persoană fizică care nu este angajat al acestei companii;

30) implicarea unuia sau mai multor intermediari necesari (fictivi, care nu prestează real careva servicii);

31) prima achitată de pe un cont bancar deschis într-o altă jurisdicție decât domiciliul asiguratului;

32) prima de asigurare este achitată de către o a treia parte neidentificată sau nu este cunoscută sursa sau originea mijloacelor bănești utilizate la achitare;

33) utilizarea mai multor surse de plată la achitarea primei de asigurare;

34) una sau mai multe supraplăți la plata primei de asigurare care se solicită de a fi transferate unor terțe plăți;

35) clientul se identifică ca o persoană autorizată ce reprezintă asiguratul (despăgubitul) și dorește, fără just temei, reprezentarea intereselor acestuia;

36) solicitarea de a primi despăgubirea doar în numerar în sumă mai mare de 10 mii lei;

37) solicitarea de plată către persoane care sînt sau au fost subiecți ai investigațiilor sau urmării penale de către organele de drept;

38) rambursările în altă monedă decât cu cea care a fost achitată prima de asigurare;

39) tranzacții care sînt realizate prin furnizarea cu intenție a unor informații esențiale neadevărate sau inexacte;

40) solicitări pentru utilizarea polițelor de asigurare în vederea obținerii împrumuturilor sau garanțiilor”

[Capitolului V în redacția OCCCEC114 din 22.08.11, MO156-159/23.09.11 art.1437]

Capitolul V¹

INDICII TRANZACȚIILOR SUSPECTE ÎN DOMENIUL ACTIVITĂȚII FONDURILOR NESTATALE DE PENSII

15¹. Indicii care conduc la stabilirea caracterului suspect al tranzacțiilor sînt:

1) sume ce depășesc 500 mii lei depozitate în diverse planuri propuse de fondurile nestatale de pensii, în particular urmate de extrageri substanțiale de fonduri;

2) transferul activelor în planul de capitalizare de la terță persoană necunoscută (neidentificată);

3) achitarea în numerar a contribuțiilor din partea unei terțe persoane necunoscute în numele membrului planului de pensie;

4) o persoană fără loc de muncă achită contribuția pentru un plan de pensie aferent persoanelor

angajate;

5) fondurile sau alte active depuse în cadrul unui plan de pensie sînt incompatibile cu profilul membrului fondului;

6) mărimea contribuțiilor la un fond de pensii facultative cu sume ce echivalează sau depășesc 500 mii lei prin virament sau 100 mii lei în numerar

[Capitolului V¹ introdus prin OCCCEC114 din 22.08.11, MO156-159/23.09.11 art.1437]

Capitolul V²

INDICII TRANZACȚIILOR SUSPECTE ÎN DOMENIUL ACTIVITĂȚII DE LEASING

15². Indicii care conduc la stabilirea caracterului suspect al tranzacțiilor sînt:

1) bănuiele rezonabile privind veridicitatea documentelor prezentate referitor la starea financiară a locatarului;

2) acceptarea de către locatar a condițiilor contractuale care depășesc aparent posibilitățile financiare ale acestuia și capacitatea de a achita rata de leasing;

3) încasări frecvente care sînt transferate după o scurtă perioadă de timp, pe căi care nu au legătură cu activitatea curentă a clientului, în special dacă originea este în străinătate;

4) transferuri ordonate de client plătite lui însuși din diferite țări;

5) tranzacții semnificative care par a fi neobișnuite în comparație cu tranzacțiile anterioare ale clientului sau pentru care nu pare a exista un motiv plauzibil din punct de vedere economic sau financiar (de exemplu: tranzacții cu sume mari efectuate în numele companiei de către directori sau persoane aflate în legătură cu aceștia, care atrag resurse fără legătură cu activitatea companiei, în special dacă aceste tranzacții sînt efectuate în numerar);

6) tranzacții aranjate într-o manieră illogică, în special dacă sînt dezavantajoase pentru client din punct de vedere economic sau financiar;

7) tranzacții efectuate de către terțe părți în numele sau în favoarea clientului fără a avea un motiv plauzibil;

8) tranzacții efectuate cu detalii inexacte sau incomplete, care sugerează intenția de a ascunde informații referitor la părțile implicate în proces;

9) tranzacții care implică contrapartide situate în centre off-shore sau în țările în care poate avea loc fabricarea ilegală a substanțelor narcotice;

10) încheierea simultană a contractelor de leasing pentru același obiect cu mai multe societăți comerciale;

11) achiziționare de bunuri de valoare mare, vîndute ulterior, după o perioadă scurtă de timp, chiar cu un preț mic

[Capitolului V² introdus prin OCCCEC114 din 22.08.11, MO156-159/23.09.11 art.1437]

Capitolul VI.

INDICII TRANZACȚIILOR SUSPECTE ÎN DOMENIUL CAZINOURILOR ȘI JOCURILOR DE NOROC

15. Indicii care conduc la stabilirea caracterului suspect al tranzacțiilor sînt:

1) clienți care efectuează tranzacții în valută străină la cazinou;

2) doi sau mai mulți clienți cumpără fișe (în sume care sînt puțin mai mici decît pragul impus de obligația de raportare), apoi se angajează în pariuri minime. Ulterior, ei își adună fișele la un loc, iar unul dintre ei se duce la casă și le schimbă contra unei sume care depășește pragul impus de obligația de raportare;

[Pct.15 subpct.2) modificat prin OCCCEC114 din 22.08.11, MO156-159/23.09.11 art.1437]

3) un client solicită unui angajat al cazinoului să-i monitorizeze pariurile și să-l atenționeze atunci cînd nivelul acestora se apropie de pragul impus de obligația de raportare. Odată înștiințat de acest lucru, clientul încheie jocurile în locul respectiv, se mută la o altă masă și desfășoară tranzacții în numerar suplimentare;

4) folosirea altor persoane pentru efectuarea tranzacțiilor în numerar la cazinouri;

5) un client care a cîștigat o sumă mare delegă un alt client să încaseze o parte din fișe pentru a evita să fie subiectul obligației de raportare;

6) un client (altul decît un "junk operator" (tour operator) care e implicat în organizarea excursiilor pentru turnee de jocuri de noroc) este observat în mod direct că furnizează sume mari

de valută străină unor persoane fizice, care apoi folosesc această valută pentru achiziționarea de fișe sau pentru schimbul valutar;

7) clienți care se angajează în pariuri minime, fără o explicație rezonabilă;

8) un client cumpără cu numerar un număr mare de fișe, se angajează în pariuri minime la o masă de joc, apoi merge la casă și schimbă fișele;

9) clienți sau "junk operator" care furnizează informații/date de identificare false;

10) clienți necorespunzători care încearcă să mituiască, să influențeze sau să conspire cu un angajat al cazinoului în scopul de a evita obligațiile de raportare (de exemplu, prin solicitarea de a structura plățile recuperate sau prin înregistrarea tranzacțiilor în numerar pe numele altor persoane fizice);

11) activități anormale de jocuri de noroc, menite de a reduce la minimum riscul de joc;

12) o pereche de pariuri acoperă, în mod frecvent, ambele posibilități ale unui pariu cu variante alternative (de exemplu, pariază atât pe roșu, cât și pe negru sau atât pe par, cât și pe impar la ruletă sau pariază atât cu "banc", cât și împotriva, la baccarat);

13) un client cumpără fișe cu numerar, pariază cu șanse minime de a pierde (de exemplu, pariază atât pe roșu, cât și pe negru la ruletă) și efectuează tranzacții similare, iar mai târziu se duce la casă și încasează fișele în bancnote de valori mari;

14) cumpărarea de fișe cu bancnote de valoare mică, angajarea de pariuri minimale sau nedeșășurarea de activități de pariare, urmate de încasarea fișelor rămase în numerar, solicitând bancnote de valoare mare.

Capitolul VII.

INDICII TRANZACȚIILOR SUSPECTE ÎN DOMENIUL DE ACTIVITATE A LIBERILOR PROFESIONIȘTI

16. Indicii care conduc la stabilirea caracterului suspect al tranzacțiilor sînt:

1) operațiuni frecvente de cumpărare și cesiune de firme, întreprinderi sau societăți, care nu sînt justificate prin natura activității desfășurate sau prin caracteristicile economice ale părților interesate;

2) cedarea de acțiuni sau plăți către firme, întreprinderi sau societăți s-a realizat prin metode sau prin intermediul unor entități, care par a nu coincide cu profilul economic al clientului sau cu obiectul de activitate declarat al firmelor, întreprinderilor sau societăților care au încasat plățile respective;

3) cedarea de acțiuni sau plăți către firme, întreprinderi sau societăți prin terțe părți care sînt în mod vădit străine de operațiunile efectuate;

4) crearea unor instrumente financiare bancare destinate corporațiilor sau stabilirea unor structuri legale complexe (de exemplu, holding-uri), a căror complexitate și articulație, privită prin prisma listei acționarilor și a reprezentanțelor din străinătate ale uneia sau mai multor societăți, par să aibă scopul sau intenția de eludare, ascundere sau creare de obstacole cu privire la identificarea provenienței fondurilor implicate și a persoanelor care le-au disponibilizat;

5) înființarea unor societăți de investiții în domeniul imobiliar necomerciale, utilizate pentru achiziționarea de bunuri imobiliare, și care au drept scop ascunderea originii fondurilor implicate în tranzacții;

6) acordarea de promovări sau avansări de poziții cu responsabilitate în firme, întreprinderi sau societăți unor persoane care, în mod vădit, nu au capacitățile necesare și prin care se intenționează, în mod clar, separarea puterii de decizie de persoanele care dețin oficial funcții de conducere în firma respectiva;

7) operațiuni contabile menite să tăinuiască sau să ascundă sursele veniturilor de natura sau proveniența acestora, de exemplu, prin metode de supraevaluare sau subevaluare a bunurilor;

8) solicitări de consultanță financiară și fiscală. Persoanele care doresc să investească sume mari de bani, se pot prezenta ele însele drept persoane fizice care doresc să-și reducă obligațiile fiscale sau care vor să plaseze bunurile deținute în așa fel încît să nu poată fi atinse, în scopul evitării unor obligații fiscale viitoare;

9) căutarea de fonduri sau finanțări pe bază de garanții, reprezentate de bunuri sau certificate, care atestă existența unor depozite în bănci din străinătate, în special dacă aceste depozite se află în bănci străine cu locație în țări necooperante, conform listei Grupului de Acțiune Financiară

Internațională (FATF) sau țările și/sau zonele off-shore, fără a exista vreo justificare adecvată;

10) activitatea ce ține de consultanță și intermediere la transferul de mijloace și înstrăinare de active, ce trezesc suspiciune vis-a-vis de transparență, legalitate și oportunitate.

Capitolul VIII.

INDICII TRANZACȚIILOR SUSPECTE ÎN DOMENIUL DE ACTIVITATE A ALTOR INSTITUȚII (oficii poștale, agenții imobiliare etc.)

17. Indicii care conduc la stabilirea caracterului suspect al tranzacțiilor sînt:

1) transferuri ordonate de client plătibile lui însuși sau aceleiași persoane fizice în țări diferite, într-o perioadă de timp scurtă;

2) tranzacții de același tip repetate, nejustificate de activitatea clientului și care par a fi efectuate în scopuri de disimulare:

a) încasări frecvente de fonduri care sînt transferate, după o scurtă perioadă de timp, pe căi sau spre destinații care nu au legătură cu activitatea curentă a clientului, în special dacă originea sau destinația sînt în străinătate;

b) încasări sub formă de instrumente de plată (numerar, instrumente de credit, transferuri de credite) care nu sînt în concordanță cu activitatea obișnuită a clientului;

3) recurgerea la tranzacții repetate cu sume mici de bani, care par a servi la evitarea obligațiilor de identificare și de raportare (de exemplu: tranzacții frecvente cu sume situate imediat sub pragul obligației de raportare, în special în numerar sau efectuate prin subunități diferite ale aceleiași organizații raportoare, acolo unde acestea nu sînt justificate de activitatea clientului);

4) tranzacții semnificative care par a fi neobișnuite în comparație cu tranzacții anterioare ale clientului sau pentru care nu pare a exista un motiv plauzibil din punct de vedere economic sau financiar (de exemplu: tranzacții cu sume mari efectuate în numele companiei de către directori sau persoane aflate în legătură cu aceștia, care atrag resurse fără legătură cu activitatea companiei, în special dacă aceste tranzacții sînt efectuate în numerar);

5) tranzacții aranjate într-o manieră illogică, în special dacă sînt dezavantajoase pentru client din punct de vedere economic sau financiar;

6) tranzacții efectuate în mod frecvent de către un client în numele sau în favoarea unei terțe părți, atunci cînd astfel de relații de afaceri nu par a fi justificate;

7) tranzacții efectuate de către terțe părți în numele sau în favoarea clientului fără a avea un motiv plauzibil;

8) tranzacții solicitate intenționat cu detalii inexacte sau incomplete, care sugerează intenția de a ascunde informații esențiale, în special referitoare la părțile implicate în tranzacție;

9) tranzacții care implică contrapartide situate în cente off-shore sau în țările în care poate avea loc fabricarea ilegală a substanțelor narcotice, tranzacții care nu sînt justificate de activitatea economică a clientului sau de alte circumstanțe;

10) tranzacții cu sume mari de bani, care nu sînt în concordanță cu profilul economic al clientului;

11) solicitări ale clienților sau reprezentanților acestora de a efectua tranzacții cu sume mari de bani prin folosirea nejustificată a numerarului sau a unor instrumente de plată incompatibile cu practica uzuală și cu natura operațiunii;

12) reprezentanți ce se opun în a dezvălui numele persoanelor în numele cărora acționează, care renunță să finalizeze efectuarea tranzacției în momentul cînd li se cere prezentarea unor documente informative cu privire la clienții lor sau care indică drept cumpărător final un subiect diferit de cel indicat anterior;

13) achiziționarea de bunuri de valoare mare, vîndute ulterior, după o perioadă scurtă de timp, chiar cu un preț mai mic;

14) tranzacții cu sume mari de bani realizate de către (sau în interesul) persoanelor fizice sau juridice avînd domiciliu în țări cunoscute ca desfășurînd activități ilegale sau off-shore.



Republica Moldova

PARLAMENTUL

COD Nr. 218
din 24.10.2008

(extras)

contravențional al Republicii Moldova*

Publicat : 17.03.2017 în Monitorul Oficial Nr. 78-84 art Nr : 100

Articolul 291². Neidentificarea clienților de către entitățile raportoare

(1) Neaplicarea de către entitățile raportoare a măsurilor de identificare a persoanelor fizice sau juridice, precum și a beneficiarului efectiv, și/sau neaplicarea de către entitățile raportoare a măsurilor de precauție sporită, prevăzute de legislația în domeniul prevenirii și combaterii spălării banilor și finanțării terorismului,

se sancționează cu amendă de la 60 la 90 de unități convenționale aplicată persoanei fizice, cu amendă de la 90 la 180 de unități convenționale aplicată persoanei cu funcție de răspundere, cu amendă de la 180 la 300 de unități convenționale aplicată persoanei juridice.

(2) Nerespectarea de către entitățile raportoare a cerințelor legislației în domeniul prevenirii și combaterii spălării banilor și finanțării terorismului privind nedeschiderea conturilor bancare, nestabilirea relațiilor de afaceri, neefectuarea tranzacțiilor cu persoane fizice sau juridice, încetarea relațiilor de afaceri existente în cazul în care nu este posibilă identificarea persoanelor fizice sau juridice, precum și a beneficiarului efectiv, sau în cazul în care informația obținută la identificarea și verificarea acestora este neautentică sau neveridică

se sancționează cu amendă de la 60 la 90 de unități convenționale aplicată persoanei fizice, cu amendă de la 90 la 180 de unități convenționale aplicată persoanei cu funcție de răspundere, cu amendă de la 180 la 300 de unități convenționale aplicată persoanei juridice.

Articolul 291³. Neidentificarea persoanei expuse politic și neaplicarea procedurilor în funcție de risc

(1) Neaprobarea sau neaplicarea de către entitățile raportoare a procedurilor în funcție de risc de stabilire a persoanei expuse politic și/sau neefectuarea unei monitorizări sporite și permanente a relației de afaceri a persoanei expuse politic, prevăzute de legislația în domeniul prevenirii și combaterii spălării banilor și finanțării terorismului,

se sancționează cu amendă de la 60 la 90 de unități convenționale aplicată persoanei fizice, cu amendă de la 90 la 180 de unități convenționale aplicată persoanei cu funcție de răspundere, cu amendă de la 180 la 300 de unități convenționale aplicată persoanei juridice.

(2) Stabilirea sau continuarea unor relații de afaceri de către entitățile raportoare cu persoana expusă politic fără obținerea aprobării conducerii superioare

se sancționează cu amendă de la 60 la 90 de unități convenționale aplicată persoanei fizice, cu amendă de la 90 la 180 de unități convenționale aplicată persoanei cu funcție de răspundere, cu

amendă de la 90 la 180 de unități convenționale aplicată persoanei juridice.

(3) Neluarea de măsuri de către entitățile raportoare pentru stabilirea sursei bunurilor implicate în relația de afaceri sau în tranzacția persoanei expuse politic

se sancționează cu amendă de la 60 la 90 de unități convenționale aplicată persoanei fizice, cu amendă de la 90 la 180 de unități convenționale aplicată persoanei cu funcție de răspundere, cu amendă de la 90 la 180 de unități convenționale aplicată persoanei juridice.

Articolul 291⁴. Omiterea păstrării datelor despre tranzacțiile persoanelor fizice și juridice și ale beneficiarului efectiv

(1) Neținerea de către entitățile raportoare a evidenței informației și a documentelor persoanelor fizice și juridice, ale beneficiarului efectiv, a arhivei conturilor și a documentelor primare, inclusiv a corespondenței de afaceri, în decursul a cel puțin 5 ani pentru perioada activă a relației de afaceri și la terminarea acesteia sau la închiderea contului bancar, prevăzută de legislația în domeniul prevenirii și combaterii spălării banilor și finanțării terorismului,

se sancționează cu amendă de la 30 la 60 de unități convenționale aplicată persoanei fizice, cu amendă de la 30 la 60 de unități convenționale aplicată persoanei cu funcție de răspundere, cu amendă de la 60 la 180 de unități convenționale aplicată persoanei juridice.

(2) Neținerea de către entitățile raportoare a evidenței tuturor tranzacțiilor în decursul a cel puțin 5 ani după finalizarea acestora sau cel puțin până la termenul extins indicat de către organele cu funcții de supraveghere a entităților raportoare, prevăzută de legislația în domeniul prevenirii și combaterii spălării banilor și finanțării terorismului,

se sancționează cu amendă de la 30 la 60 de unități convenționale aplicată persoanei fizice, cu amendă de la 30 la 60 de unități convenționale aplicată persoanei cu funcție de răspundere, cu amendă de la 60 la 180 de unități convenționale aplicată persoanei juridice.

Articolul 291⁵. Neraportarea activităților sau a tranzacțiilor

Neraportarea de către entitățile raportoare a activităților sau a tranzacțiilor suspecte care cad sub incidența legislației în domeniul prevenirii și combaterii spălării banilor și finanțării terorismului, manifestată prin:

1) neinformarea Serviciului Prevenirea și Combaterea Spălării Banilor în termenele stabilite despre orice activitate sau despre orice tranzacție suspectă de spălare a banilor și de finanțare a terorismului în curs de pregătire, de realizare sau deja realizată,

se sancționează cu amendă de la 60 la 90 de unități convenționale aplicată persoanei fizice, cu amendă de la 90 la 180 de unități convenționale aplicată persoanei cu funcție de răspundere, cu amendă de la 180 la 300 de unități convenționale aplicată persoanei juridice cu sau fără privarea, în toate cazurile, de dreptul de a desfășura o anumită activitate pe un termen de la 3 luni la un an;

2) neinformarea Serviciului Prevenirea și Combaterea Spălării Banilor în termenele stabilite despre activitățile sau tranzacțiile realizate în numerar, printr-o operațiune cu o valoare de cel puțin 100 de mii de lei (sau echivalentul acesteia) ori prin mai multe operațiuni în numerar care pot avea o legătură între ele,

se sancționează cu amendă de la 60 la 90 de unități convenționale aplicată persoanei fizice, cu amendă de la 90 la 180 de unități convenționale aplicată persoanei cu funcție de răspundere, cu amendă de la 180 la 300 de unități convenționale aplicată persoanei juridice;

3) neinformarea Serviciului Prevenirea și Combaterea Spălării Banilor în termenele stabilite despre activitățile sau tranzacțiile realizate prin virament, printr-o operațiune cu o valoare ce echivalează sau depășește 500 de mii de lei,

se sancționează cu amendă de la 60 la 90 de unități convenționale aplicată persoanei fizice, cu amendă de la 90 la 180 de unități convenționale aplicată persoanei cu funcție de răspundere, cu amendă de la 180 la 300 de unități convenționale aplicată persoanei juridice;

4) necomunicarea de către Serviciul Vamal în termenele stabilite sau comunicarea neconformă cu cerințele legislației în domeniul prevenirii și combaterii spălării banilor și finanțării terorismului către Serviciul Prevenirea și Combaterea Spălării Banilor a tuturor informațiilor privind valorile valutare (cu excepția cardurilor) declarate de către persoanele fizice și juridice în conformitate cu legislația, precum și a informațiilor referitoare la cazurile identificate de introducere și/sau scoatere ilegală în/din țară a valorilor valutare (cu excepția cardurilor),

se sancționează cu amendă de la 90 la 180 de unități convenționale aplicată persoanei cu funcție de răspundere;

5) necompletarea sau completarea neconformă cu cerințele legislației în domeniul prevenirii și combaterii spălării banilor și finanțării terorismului a formularului special care conține informații cu privire la activitățile sau tranzacțiile ce cad sub incidența legislației în domeniul prevenirii și combaterii spălării banilor și finanțării terorismului,

se sancționează cu amendă de la 60 la 90 de unități convenționale aplicată persoanei fizice, cu amendă de la 90 la 180 de unități convenționale aplicată persoanei cu funcție de răspundere, cu amendă de la 90 la 180 de unități convenționale aplicată persoanei juridice.

Articolul 291⁶. Neasigurarea confidențialității

(1) Comunicarea de către entitățile raportoare sau de către angajații acestora persoanelor fizice sau juridice care efectuează tranzacția sau activitatea ori persoanelor terțe despre transmiterea informațiilor la Serviciul Prevenirea și Combaterea Spălării Banilor

se sancționează cu amendă de la 60 la 90 de unități convenționale aplicată persoanei fizice, cu amendă de la 90 la 180 de unități convenționale aplicată persoanei cu funcție de răspundere, cu amendă de la 90 la 180 de unități convenționale aplicată persoanei juridice.

(2) Neasigurarea de către entitățile raportoare a păstrării secretului comercial, bancar sau profesional în domeniul prevenirii și combaterii spălării banilor și finanțării terorismului

se sancționează cu amendă de la 90 la 180 de unități convenționale aplicată persoanei cu funcție de răspundere, cu amendă de la 90 la 180 de unități convenționale aplicată persoanei juridice.

(3) Neasigurarea de către angajații organelor cu funcții de supraveghere a păstrării secretului comercial, bancar sau profesional în domeniul prevenirii și combaterii spălării banilor și finanțării terorismului

se sancționează cu amendă de la 60 la 90 de unități convenționale aplicată persoanei fizice, cu amendă de la 90 la 180 de unități convenționale aplicată persoanei cu funcție de răspundere.

Articolul 291⁷. Neprezentarea informației de către entitățile raportoare

Neprezentarea de către entitățile raportoare, la solicitarea Serviciului Prevenirea și Combaterea Spălării Banilor, în termenele stabilite, a informației disponibile privind relațiile lor de afaceri și natura acestor relații

se sancționează cu amendă de la 60 la 90 de unități convenționale aplicată persoanei fizice, cu amendă de la 90 la 180 de unități convenționale aplicată persoanei cu funcție de răspundere, cu amendă de la 180 la 300 de unități convenționale aplicată persoanei juridice cu sau fără privarea, în toate cazurile, de dreptul de a desfășura o anumită activitate pe un termen de la 3 luni la un an.



Republica Moldova

PARLAMENTUL

COD Nr. 985
din 18.04.2002

(extras)

CODUL PENAL
al Republicii Moldova*

Publicat : 14.04.2009 în Monitorul Oficial Nr. 72-74 art Nr : 195

Articolul 243. Spălarea banilor

(1) Spălarea banilor săvârșită prin:

a) convertirea sau transferul bunurilor de către o persoană care știe ori trebuia să știe că acestea constituie venituri ilicite, în scopul de a tăinui sau de a deghiza originea ilicită a bunurilor sau de a ajuta orice persoană, implicată în comiterea infracțiunii principale, de a se sustrage de la consecințele juridice ale acestor acțiuni;

b) tăinuirea sau deghizarea naturii, originii, amplasării, dispunerii, transiterii, deplasării proprietății reale a bunurilor ori a drepturilor aferente de către o persoană care știe sau trebuia să știe că acestea constituie venituri ilicite;

c) dobândirea, deținerea sau utilizarea bunurilor de către o persoană care știe ori trebuia să știe că acestea constituie venituri ilicite;

[Art.243 al.(1), lit.c) modificată prin LP60 din 07.04.16, MO123-127/06.05.16 art.246]

d) participarea la orice asociere, înțelegere, complicitate prin acordarea de asistență, ajutor sau sfaturi în vederea comiterii acțiunilor prevăzute la lit.a)-c)

se pedepsește cu amendă în mărime de la 1350 la 2350 unități convenționale sau cu închisoare de pînă la 5 ani, în ambele cazuri cu (sau fără) privarea de dreptul de a ocupa anumite funcții sau de a exercita o anumită activitate pe un termen de la 2 la 5 ani, cu amendă, aplicată persoanei juridice, de la 8000 la 11000 de unități convenționale cu privarea de dreptul de a exercita o anumită activitate sau cu lichidarea persoanei juridice.

[Art.243 al.(1), sancțiunea modificată prin LP207 din 29.07.16, MO369-378/28.10.16 art.751; în vigoare 07.11.16]

(2) Aceleași acțiuni săvârșite:

a) - exclusă

b) de două sau mai multe persoane;

c) cu folosirea situației de serviciu

se pedepsesc cu amendă în mărime de la 2350 la 5350 unități convenționale sau cu închisoare de la 4 la 7 ani, cu amendă, aplicată persoanei juridice, în mărime de la 10000 la 13000 de unități convenționale cu privarea de dreptul de a exercita anumite activități sau cu lichidarea persoanei juridice.

[Art.243 al.(2), sancțiunea modificată prin LP207 din 29.07.16, MO369-378/28.10.16 art.751; în vigoare 07.11.16]

[Art.243 al.(2), sancțiunea modificată prin LP60 din 07.04.16, MO123-127/06.05.16 art.246]

(3) Acțiunile prevăzute la alin.(1) sau (2), săvârșite:

a) de un grup criminal organizat sau de o organizație criminală;

b) în proporții deosebit de mari,

se pedepsesc cu închisoare de la 5 la 10 ani, cu amendă, aplicată persoanei juridice, în mărime de la 13000 la 16000 de unități convenționale sau cu lichidarea persoanei juridice.

[Art.243 al.(3) sancțiunea modificată prin LP60 din 07.04.16, MO123-127/06.05.16 art.246]

(4) Acțiuni ilicite constituie și faptele comise în afara teritoriului țării dacă acestea conțin elementele constitutive ale unei infracțiuni în statul în care au fost comise și pot constitui elementele constitutive ale unei infracțiuni comise pe teritoriul Republicii Moldova.

LPM235/2006
ID intern unic: 316998
[Версия на русском](#)

[Fișa actului juridic](#)



Republica Moldova

PARLAMENTUL

LEGE Nr. 235
din 20.07.2006

**cu privire la principiile de bază de reglementare
a activității de întreprinzător**

Publicat : 11.08.2006 în Monitorul Oficial Nr. 126-130 art Nr : 627 Data intrării in vigoare : 11.08.2007

MODIFICAT

[LP53 din 03.04.14, MO99-102/25.04.14 art.253](#)
[LP115-XVI din 22.05.08, MO106/17.06.08 art.407](#)
[LP279-XVI din 14.12.07, MO51-54/14.03.08 art.157](#)
[LP182-XVI din 20.07.07, MO112-116/03.08.07 art.516](#)

Parlamentul adoptă prezenta lege organică.

Capitolul I
DISPOZIȚII GENERALE

Articolul 1. Obiectul legii

Obiectul prezentei legi îl constituie stabilirea principiilor de bază de reglementare a activității de întreprinzător, procedura de revizuire a actelor normative potrivit acestor principii. Prezenta lege nu se referă la activitatea de întreprinzător din domeniul financiar (bancar și nebanancar).

[Art.1 modificat prin LP279-XVI din 14.12.07, MO51-54/14.03.08 art.157]

Articolul 2. Scopul legii

Scopul prezentei legi constă în crearea unui cadru juridic favorabil mediului de afaceri și climatului investițional pentru dezvoltare social-economică.

Articolul 3. Reglementarea activității de întreprinzător

În sensul prezentei legi, reglementare a activității de întreprinzător semnifică stabilirea drepturilor, obligațiilor, cerințelor și interdicțiilor pentru întreprinzători pe toată durata activității (de la inițierea pînă la lichidarea afacerii), precum și reglementarea relațiilor dintre autoritățile administrației publice, alte instituții abilitate prin lege cu funcții de reglementare și de control și întreprinzători.

[Art.3 în redacția LP279-XVI din 14.12.07, MO51-54/14.03.08 art.157]

Articolul 4. Principiile de bază de reglementare a
activității de întreprinzător

În sensul prezentei legi, reglementarea activității de întreprinzător are loc pe următoarele principii de bază:

- a) previzibilitatea reglementării activității de întreprinzător;
- b) transparența decizională și transparența reglementării activității de întreprinzător;
- c) analiza impactului de reglementare;
- d) reglementarea materială și procedurală a inițierii, desfășurării și lichidării afacerii prin acte legislative;
- e) echitabilitatea (proportionalitatea) în raporturile dintre stat și întreprinzător.

Capitolul II **PRINCIPIILE DE REGLEMENTARE A ACTIVITĂȚII** **DE ÎNTREPRINZĂTOR**

Secțiunea 1 **PRINCIPIUL PREVIZIBILITĂȚII**

Articolul 5. Previzibilitatea reglementării activității de întreprinzător

(1) Reglementarea activității de întreprinzător se efectuează prin legi, hotărâri/ordonanțe ale Guvernului și acte normative ale autorităților administrației publice (în continuare - acte normative).

(2) Legile stabilesc, pentru fiecare caz aparte, limitele de reglementare pentru Guvern și/sau pentru autoritățile administrației publice. Actele normative ale acestor autorități nu pot fi invocate în cazul în care nu corespund prevederilor prezentei legi.

Articolul 6. Previzibilitatea cheltuielilor

Plățile pentru serviciile prestate și actele eliberate întreprinzătorilor de către autoritățile administrației publice și alte instituții cu funcții de reglementare și control se stabilesc prin legi, cu indicarea serviciului, a actului, a mărimii taxei pentru aceste servicii și acte.

Articolul 7. Previzibilitatea documentelor normativ-tehnice

Condițiile tehnice, sanitare, standardele, alte documente similare (în continuare - documente normativ-tehnice) sînt obligatorii în cazul în care sînt stabilite prin legi.

Secțiunea a 2-a **PRINCIPIUL TRANSPARENȚEI DECIZIONALE** **ȘI A REGLEMENTĂRII**

Articolul 8. Transparența decizională

Autoritățile administrației publice sînt obligate să informeze asupra proiectelor de acte normative și să asigure transparența în activitatea lor decizională prin implicarea sectorului privat, a societății civile și a persoanelor fizice în elaborarea de acte normative și în procesul luării deciziilor.

Articolul 9. Transparența reglementării

(1) Autoritățile administrației publice asigură transparența reglementării prin accesul liber la proiectele de acte normative și prin publicarea acestora conform legislației.

(2) Actele normative se înscriu în Registrul de stat al actelor juridice (în continuare - registru) după publicarea lor în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, conform legislației. Registrul este ținut de Ministerul Justiției.

(3) Accesul la registru prin internet este gratuit.

Articolul 10. Transparența actelor necesare inițierii și/sau desfășurării afacerii

(1) Inițierea și/sau desfășurarea afacerii are loc în bază de autorizare, în cazul în care legea prevede acest lucru.

(2) Autorizarea este o acțiune prin care autoritatea administrației publice sau instituția abilitată prin lege cu funcții de reglementare și de control îi permite solicitantului să inițieze și/sau să desfășoare o afacere, eliberîndu-i un act cu caracter permisiv, sub formă de licență - pentru genurile de activitate prevăzute de Legea privind reglementarea prin licențiere a activității de întreprinzător nr.451-XV din 30 iulie 2001 și/sau sub formă de autorizație - pentru confirmarea unor cerințe tehnice, unor norme separate sub un anumit aspect, stabilite de lege.

(3) Noțiunea de autorizație include: autorizațiile, permisele, certificatele, avizele, aprobările, coordonările, brevetele, atestatele de calificare emise de autoritățile administrației publice sau de

instituțiile abilitate prin lege cu funcții de reglementare și de control.

[Art.10 modificat prin LP279-XVI din 14.12.07, MO51-54/14.03.08 art.157]

Articolul 11. Aprobarea tacită a inițierii și/sau desfășurării afacerii

(1) Licența/autorizația se consideră acordată sau, după caz, reînnoită dacă autoritatea administrației publice și/sau altă instituție abilitată prin lege cu funcții de reglementare și de control nu răspunde solicitantului în termenul prevăzut de lege pentru emiterea sau reînnoirea ei.

(2) După expirarea termenului stabilit de lege pentru emiterea licenței/autorizației și în lipsa unei comunicări scrise din partea autorității administrației publice și/sau altă instituție abilitată prin lege cu funcții de reglementare și de control, solicitantul poate desfășura activitatea pentru care a solicitat licența/autorizația

(3) Procedura aprobării tacite se aplică tuturor licențelor/autorizațiilor emise de autoritatea administrației publice și/sau altă instituție abilitată prin lege cu funcții de reglementare și de control, cu excepția celor emise în domeniul care vizează activitățile nucleare și radiologice, regimul armelor de foc, munițiilor și explozibililor, regimul substanțelor narcotice și al altor substanțe psihotrope.

[Art.11 al.(3) modificat prin LP115-XVI din 22.05.08, MO106/17.06.08 art.407]

(4) Răspunsul negativ al autorității administrației publice și/sau altă instituție abilitată prin lege cu funcții de reglementare și de control competente dat în termenul prevăzut de lege pentru emiterea licenței/autorizației nu echivalează cu aprobarea tacită.

(5) În cazul în care constată o neregularitate a documentației depuse, autoritatea administrației publice și/sau altă instituție abilitată prin lege cu funcții de reglementare și de control va notifica acest fapt solicitantului licenței/autorizației cu cel puțin 10 zile înainte de expirarea termenului prevăzut de lege pentru emiterea respectivei licențe/autorizații dacă acest termen este mai mare de 15 zile sau cu cel puțin 5 zile înainte de expirarea termenului prevăzut de lege pentru emiterea licenței/autorizației dacă acest termen este mai mic de 15 zile. Autoritatea administrației publice și/sau altă instituție abilitată prin lege cu funcții de reglementare și de control va preciza totodată și modul de remediere a neregularității constatate.

(6) În cazul în care, după obținerea documentului oficial prin care se permite inițierea și/sau desfășurarea unei afaceri, autoritatea administrației publice și/sau altă instituție abilitată prin lege cu funcții de reglementare și de control constată neîndeplinirea unor condiții importante prevăzute pentru eliberarea licenței/autorizației, nu va putea anula documentul, ci va notifica titularului, în cel mult 3 luni de la data expirării termenului legal pentru emiterea licenței/autorizației, neregularitățile constatate, modul de remediere a tuturor deficiențelor identificate, termenul în care titularul trebuie să respecte această obligație și care nu poate fi mai mic de 30 de zile.

(7) Autoritatea administrației publice și/sau altă instituție abilitată prin lege cu funcții de reglementare și de control va anula documentul oficial prin care se permite inițierea și/sau desfășurarea unei afaceri, acordat conform prezentei legi, dacă va constata neîndeplinirea unor condiții care aduc o gravă atingere interesului public, securității naționale, ordinii sau sănătății publice și care nu pot fi remediate sau dacă deficiențele identificate nu au fost remediate în termenul stabilit la alin. (6).

[Art.11 modificat prin LP279-XVI din 14.12.07, MO51-54/14.03.08 art.157]

Articolul 12. Transparența documentelor normativ-tehnice

(1) Documentele normativ-tehnice obligatorii sînt accesibile publicului, legea respectivă stabilind autoritatea administrației publice responsabilă de eliberarea lor.

(2) Documentele normativ-tehnice și copiile de pe ele se eliberează gratuit, fiind acoperite doar cheltuielile de imprimare și copiere.

Secțiunea a 3-a

PRINCIPIUL ANALIZEI IMPACTULUI DE REGLEMENTARE

Articolul 13. Analiza impactului de reglementare

(1) Analiza impactului de reglementare reprezintă argumentarea, în baza evaluării costurilor și beneficiilor, necesității adoptării actului normativ și analiza de impact al acestuia asupra

activității de întreprinzător, inclusiv asigurarea respectării drepturilor și intereselor întreprinzătorilor și ale statului, precum și corespunderea actului scopurilor politicii de reglementare și principiilor prezentei legi.

(2) Actul de analiză a impactului de reglementare este parte integrantă a notei informative a proiectului de act normativ.

Secțiunea a 4-a

PRINCIPIUL REGLEMENTĂRII MATERIALE ȘI PROCEDURALE A ÎNȚIERII, DESFĂȘURĂRII ȘI LICHIDĂRII AFACERII PRIN ACTE LEGISLATIVE

Articolul 14. Reglementarea materială și procedurală

(1) Normele materiale și procedurale de inițiere, desfășurare și lichidare a afacerii, precum și de control asupra afacerii, se stabilesc prin legi.

(2) Autoritățile administrației publice nu sînt în drept să adopte norme primare pentru reglementarea inițierii, desfășurării și lichidării afacerii.

(3) Persoanele fizice și juridice sînt obligate să se înregistreze la organele de stat sau să solicite actele permise pentru practicarea unei activități doar în cazurile în care aceasta este prevăzut expres de lege.

[Art.14 al.(3) introdus prin LP53 din 03.04.14, MO99-102/25.04.14 art.253]

Secțiunea a 5-a

PRINCIPIUL ECHITABILITĂȚII (PROPORȚIONALITĂȚII) ÎN RAPORTURILE DINTRE STAT ȘI ÎNȚEPRIȚZĂTOR

Articolul 15. Noțiuni generale

Activitatea autorității administrației publice și/sau altă instituție abilitată prin lege cu funcții de reglementare și de control în relațiile cu întreprinzătorii trebuie să fie proporțională asigurării intereselor societății și protecției drepturilor întreprinzătorilor. Autoritățile administrației publice nu vor întreprinde acțiuni în exces necesităților atingerii scopurilor societății.

[Art.15 modificat prin LP279-XVI din 14.12.07, MO51-54/14.03.08 art.157]

Articolul 16. Principiul echitabilității (proporționalității)

în efectuarea controlului asupra activității
de întreprinzător

(1) Autoritatea administrației publice și/sau altă instituție abilitată prin lege cu funcții de reglementare și de control exercită, prin intermediul reprezentanților, controlul asupra activității de întreprinzător (în continuare - control) în limitele și în conformitate cu competențele stabilite de lege.

(2) Autoritățile administrației publice și/sau altă instituție abilitată prin lege cu funcții de reglementare și de control competente au obligația de a controla modul de desfășurare a activităților care se efectuează pe baza aprobării tacite.

(3) Controlul activității de întreprinzător, cu excepția celui financiar și fiscal, poartă un caracter consultativ.

(4) Controlul poate avea loc doar în cazurile stabilite de lege, cu stipularea expresă a autorității publice împuternicite să efectueze controlul, a genurilor de activitate și a categoriilor de întreprinzători supuse controlului.

(5) Se interzice aplicarea oricărei sancțiuni fără a se verifica corectitudinea ei de către conducătorul organului de control și fără a se acorda întreprinzătorului posibilitatea de a o contesta.

(6) La efectuarea controlului, organele de control vor ține cont de următoarele principii:

- a) legalitatea și respectarea competenței stabilite de lege;
- b) neadmiterea aplicării sancțiunilor care nu sînt stabilite de legi;
- c) tratarea dubiilor apărute la aplicarea legislației în favoarea întreprinzătorului;
- d) efectuarea cheltuielilor de control din contul statului;
- e) prescrierea recomandărilor pentru înlăturarea încălcărilor constatate în urma controlului;
- f) dreptul de a ataca acțiunile organului de control.

[Art.16 modificat prin LP279-XVI din 14.12.07, MO51-54/14.03.08 art.157]

Articolul 17. Principiul echitabilității (proporționalității)

în suspendarea activității de întreprinzător

(1) În sensul prezentei legi, suspendarea (limitarea) activității de întreprinzător semnifică sistarea temporară a valabilității și/sau retragerea licenței/autorizației pentru activitatea de întreprinzător, fapt ce are ca efect imposibilitatea continuării acestei activități la nivel de întreprindere sau de unitate funcțională autorizată a acesteia.

[Art.17 al.1) în redacția LP279-XVI din 14.12.07, MO51-54/14.03.08 art.157]

(2) Activitatea de întreprinzător poate fi suspendată prin hotărîre judecătorească, adoptată în temeiul legii. Hotărîrea instanței de judecată privind suspendarea activității întreprinzătorului se adoptă la cererea autorităților administrației publice și/sau altă instituție abilitată prin lege cu funcții de reglementare și de control.

(3) În cazurile prevăzute expres de lege, activitatea de întreprinzător poate fi suspendată, cu adresarea ulterioară în instanța de judecată a autorității care a dispus suspendarea. Adresarea în judecată trebuie să se facă în decursul a 3 zile lucrătoare. În caz de nerespectare a acestui termen, suspendarea se anulează. Decizia autorității privind suspendarea (limitarea) activității de întreprinzător se aplică pînă la adoptarea de către instanța de judecată a hotărîrii definitive și irevocabile.

[Art.17 al.3) modificat prin LP279-XVI din 14.12.07, MO51-54/14.03.08 art.157]

(4) Hotărîrea judecătorească privind suspendarea activității de întreprinzător se adoptă în termen de 5 zile lucrătoare și se execută în conformitate cu legislația.

(5) Taxa de stat se restituie în cazul în care hotărîrea judecătorească definitivă și irevocabilă, adoptată în urma contestării, este în favoarea agentului economic.

(6) Reluarea activității de întreprinzător se efectuează în temeiul hotărîrii instanței de judecată care a emis hotărîrea de suspendare a acestei activități sau a hotărîrii instanței ierarhic superioare, în conformitate cu legislația în vigoare.

Articolul 18. Responsabilitatea autorităților administrației publice și/sau altă instituție abilitată prin lege cu funcții de reglementare și de control pentru eliberarea licențelor/autorizațiilor

Fapta funcționarului public care, avînd cunoștința de solicitarea de licență/autorizație și de documentația acesteia, nu soluționează cu bună știință cererea în termenul prevăzut de lege, făcînd să intervină prezumția legală a aprobării tacite, se pedepsește conform legislației.

[Art.18 modificat prin LP279-XVI din 14.12.07, MO51-54/14.03.08 art.157]

Capitolul III

REVIZUIREA ACTELOR NORMATIVE

Articolul 19. Comisia de stat pentru reglementarea activității de întreprinzător

(1) Comisia de stat pentru reglementarea activității de întreprinzător (în continuare - comisia), instituită în baza unui regulament aprobat de Guvern, asigură continuitatea procesului de optimizare a cadrului juridic de reglementare a activității de întreprinzător. Comisia și grupul ei de lucru sînt asistate de Secretariatul Evaluării Impactului de Reglementare.

(2) Comisia are următoarele atribuții:

a) monitorizează modul de executare a prezentei legi de către autoritățile administrației publice și raportează semestrial Parlamentului și Guvernului;

b) verifică și face propuneri asupra rapoartelor privind analiza impactului de reglementare a proiectelor de acte normative și efectuează avizarea lor;

c) propune, în modul stabilit de legislație, revizuirea sau abrogarea actelor normative care nu corespund principiilor de reglementare;

d) supraveghează măsurile de monitorizare a eficienței actelor normative.

Articolul 20. Mecanismul de revizuire a actelor normative

(1) Organele centrale de specialitate ale administrației publice și autoritățile administrative nesubordonate Guvernului (în continuare - autorități) elaborează, în termen de 4 luni, proiectele de modificare și completare a actelor normative din domeniul lor de activitate (în continuare - proiecte) în temeiul prezentei legi.

(2) În termen de 15 zile după expirarea termenului indicat la alin.(1), autoritățile remit comisiei proiectele și notele informative spre avizare, prezintă concomitent Parlamentului un raport privind rezultatele revizuirii actelor normative la această etapă.

(3) În termen de 3 luni după expirarea termenului indicat la alin.(2), comisia examinează proiectele remise și expediază avizul ei autorităților. Comisia prezintă Parlamentului un raport privind revizuirea actelor normative.

(4) În termen de 2 luni după expirarea termenului indicat la alin. (3), autoritățile elaborează, în baza avizului comisiei, versiunile finale ale proiectelor și notelor informative, le adoptă ori le transmit spre a fi adoptate conform legislației.

(5) Revizuirea și adoptarea actelor normative în temeiul prezentei legi se încheie la 30 noiembrie 2007.

[Art.20 al.(5) introdus prin LP182-XVI din 20.07.07, MO112-116/03.08.07 art.516]

Articolul 21. Dispoziții finale

(1) Prezenta lege intră în vigoare la 1 ianuarie 2008, cu excepția prevederilor art. 19, 20 și ale prezentului articol, care intră în vigoare la data publicării prezentei legi.

[Art.21 al.(1) modificat prin LP182-XVI din 20.07.07, MO112-116/03.08.07 art.516]

(2) Guvernul va adopta, în termen de 4 luni, metodologia de analiză a impactului de reglementare și de monitorizare a eficienței actului de reglementare, conform criteriilor și principiilor prevăzute de prezenta lege.

**PREȘEDINTELE
PARLAMENTULUI**

Marian Lupu

**Chișinău, 20 iulie 2006.
Nr.235-XVI.**



Republica Moldova

PARLAMENTUL

LEGE Nr. 845
din 03.01.1992

(extras)

cu privire la antreprenoriat și întreprinderi

Publicat : 28.02.1994 în Monitorul Parlamentului Nr. 2 art Nr : 33

NOTĂ:

În textul legii, sintagmele „Camera de Licențiere”, „Camera Înregistrării de Stat a Ministerului Dezvoltării Informaționale” și „Camera Înregistrării de Stat”, la orice formă gramaticală, se substituie cu sintagma „Agenția Servicii Publice” la forma gramaticală corespunzătoare prin *LP80 din 05.05.17, MO162-170/26.05.17 art.284*

În cuprinsul Legii sintagma "Camera Înregistrării de Stat a Departamentului Tehnologii Informaționale" se substituie prin sintagma "Camera Înregistrării de Stat a Ministerului Dezvoltării Informaționale" prin *LP372-XVI din 29.12.05, MO16-19/27.01.06 art.70*

În textul legii, sintagma "Registrul de stat al comerțului" se înlocuiește cu sintagma "Registrul de stat al întreprinderilor" prin *LP768 din 27.12.01, MO21/05.02.02 art.92*

sintagma "Camera Înregistrării de Stat de pe lângă Ministerul Justiției" se înlocuiește cu sintagma "Camera Înregistrării de Stat a Departamentului Tehnologii Informaționale", prin *LP417 din 26.07.01, MO108/06.09.01 art.824*

În textul Legii sintagma "Ministerul Privatizării și Administrării Proprietății de Stat" se înlocuiește cu sintagma "Departamentul Privatizării și Administrării Proprietății de Stat pe lângă Ministerul Economiei și Reformelor" prin *LP358 din 15.04.99, MO55/28.05.99*

În textul legii, cuvintele "organe ale puterii de stat și ale administrației de stat", "organe de stat" se înlocuiesc cu cuvintele "autorități ale administrației publice" la cazul respectiv, cuvintele "organe de autoadministrare locală" se înlocuiesc cu cuvintele "autorități ale administrației publice locale" la cazul respectiv prin *LP1167 din 30.04.97, MO63/25.09.97 art.526*

Vezi HP846-XII din 01.04.92 "Pentru punerea în aplicare a Legii cu privire la antreprenoriat și întreprinderi"

Prezenta Lege stabilește agenții economice care au dreptul, în numele lor (firmelor lor), să desfășoare activitate de antreprenoriat în Republica Moldova și determină principiile juridice, organizatorice și economice ale acestei activități.

Prezenta Lege nu se extinde asupra persoanelor juridice și asupra persoanelor fizice care desfășoară o altă activitate decât cea de antreprenariat.

Capitolul I

PRINCIPII GENERALE

Articolul 1. Antreprenariatul

1. Antreprenariat este activitatea de fabricare a producției, executare a lucrărilor și prestare a serviciilor, desfășurată de cetățeni și de asociațiile acestora în mod independent, din proprie inițiativă, în numele lor, pe riscul propriu și sub răspunderea lor patrimonială cu scopul de a-și asigura o sursă permanentă de venituri.

2. Munca efectuată conform contractului (acordului) de muncă încheiat nu este considerată antreprenariat.

3. Antreprenariatul în legătură cu crearea și utilizarea inovațiilor raționalizărilor, descoperirilor științifice, operelor literare, de artă și a altor obiecte ale proprietății intelectuale este reglementată atât de prezenta Lege, cât și de o legislație specială.

Articolul 2. Antreprenorii

[Art.2 titlul modificat prin LP1167 din 30.04.97, MO63/25.09.97]

1. Antreprenor poate fi:

orice cetățean al Republicii Moldova care nu este îngrădit în drepturi, în modul stabilit de prezenta Lege și de alte acte legislative;

orice cetățean străin sau apatrid, în conformitate cu legislația în vigoare;

un grup de cetățeni sau de apatrizi (un grup de parteneri) din care se constituie antreprenorul colectiv;

orice persoană juridică sau fizică în conformitate cu scopurile sale principale și cu legislația.

Statul și autoritățile administrației publice locale sînt antreprenori speciali. Atribuțiile de antreprenor la întreprinderile de stat (municipale) le execută managerul-șef de întreprindere pe baza contractului încheiat cu acesta.

[Art.2 pct.1) modificat prin LP1167 din 30.04.97, MO63/25.09.97]

[Art.2 pct.1) modificat prin LP672 din 28.11.95, MO7/01.02.96]

2. Nu au dreptul de a practica antreprenariatul șefii și specialiștii din autorități ale administrație publice, în a căror atribuție intră hotărîrea problemelor legate de desfășurarea activității de antreprenariat sau controlul asupra unei asemenea activități.

[Art.2 pct.3) abrogat prin LP1167 din 30.04.97, MO63/25.09.97]

Articolul 3. Întreprinderea

1. Forma organizatorico-juridică a activității de antreprenariat este întreprinderea.

2. Întreprinderea constituie un agent economic cu firmă (titlatură) proprie înființată de antreprenor în modul stabilit de legislație.

3. Întreprinderea are dreptul de persoană juridică sau de persoană fizică, în conformitate cu prezenta Lege.

Întreprinderea-persoană juridică și întreprinderea-persoană fizică au aceleași drepturi și obligații, cu excepția răspunderii patrimoniale pentru obligațiile lor.

4. Întreprinderea devine subiect de drept din momentul înregistrării de stat.

[Art.3 pct.4) introdus prin LP1167 din 30.04.97, MO63/25.09.97]

5. Întreprinderile și întreprinzătorii nu sînt obligați să dețină și să aplice ștampila proprie pe înscrisuri de orice natură. În cazul în care legislația prevede necesitatea aplicării ștampilei întreprinderii sau întreprinzătorului, cerința se consideră îndeplinită dacă

înscrișul este semnat de persoana împuternicită de întreprindere sau de către întreprinzător.

[Art.3 pct.5) introdus prin LP160 din 07.07.16, MO306-313/16.09.16 art.647]

Articolul 4. Managerul-șef de întreprindere

1. Titularul patrimoniului (antreprenorul) este în drept de a transmite, pe bază de contract, o parte sau toate atribuțiile de efectuare a activității de antreprenoriat managerului-șef de întreprindere.

Contractul dintre titularul patrimoniului și managerul-șef de întreprindere determină drepturile și obligațiile reciproce ale părților inclusiv limitarea drepturilor de folosință și de dispoziție asupra patrimoniului și de desfășurare a unor genuri de activitate, relațiile lor reciproce de ordin financiar, răspunderea pentru neexecutarea sau executarea nesatisfăcătoare a obligațiilor asumate, precum și termenul valabilității, condițiile de reziliere (modificare) a contractului.

În contract pot fi incluse și alte prevederi care nu contravin legislației în vigoare.

2. Managerul-șef de întreprindere poartă răspundere materială pentru obligațiile întreprinderii pe care o conduce, precum și pentru neexecutarea sau executarea nesatisfăcătoare a obligațiilor stipulate în contract.

Contractul poate să prevadă răspunderea managerului-șef de întreprindere pentru obligațiile respective cu întreg patrimoniul său, exceptându-se acele bunuri care, în conformitate cu legislația în vigoare, nu fac obiectul urmăririi.

3. Titularul patrimoniului și orice terț nu au dreptul să se amestece în activitatea managerului-șef de întreprindere în decursul termenului de valabilitate a contractului, cu excepția cazurilor prevăzute de condițiile contractului sau de legislația în vigoare.

Articolul 5. Legislația privind antreprenoriatul

1. Relațiile în legătură cu antreprenoriatul, indiferent de forma de proprietate și genul de activitate, sînt reglementate de prezenta Lege, de legislația civilă și de alte legi.

2. Particularitățile activității de antreprenoriat practicate de persoane juridice și persoane fizice străine sînt reglementate de asemenea de legislația privind investițiile străine.

3. Relațiile în care una dintre părți este persoană juridică sau persoană fizică străină se reglementează de condițiile acordului internațional, dacă acestea se deosebesc de normele stabilite în legislația privind antreprenoriatul.

Capitolul II

BAZELE ANTREPRENORIATULUI

Articolul 6. Drepturile întreprinderii

[Art.6 titlul modificat prin LP1167 din 30.04.97, MO63/25.09.97]

Întreprinderea, în conformitate cu legislația în vigoare, are dreptul:

să practice, sub firmă proprie, activitate de antreprenoriat;

să procure (să atragă) de la alte persoane juridice și persoane fizice bunuri și drepturi patrimoniale (inclusiv asupra proprietății intelectuale) în scopul practicării activității de antreprenoriat;

să participe cu patrimoniul său la activitatea altor agenți economici;

să utilizeze, în cadrul activității sale, orice resurse, inclusiv naturale, informative și intelectuale;

să-și stabilească, în mod independent, genurile de activitate, să-și formeze programul de producție, să-și aleagă furnizorii și beneficiarii producției fabricate (lucrărilor și serviciilor prestate), să execute, pe bază de contract, lucrări la comanda statului;

să stabilească, prețurile și tarifele la producția fabricată (lucrările și serviciile prestate);
să deschidă conturi la bancă în scopul efectuării tuturor genurilor de operațiuni de decontare, creditare, încasare etc.;
să angajeze lucrători pe bază de contract (acord) și în alte condiții și să concedieze lucrătorii încadrați;
să stabilească, în mod independent, formele, cuantumul retribuirii muncii și alte tipuri de venituri ale persoanelor angajate;
să fie agent al relațiilor economice externe;

să efectueze operațiuni valutare;
să dispună liber de beneficiul (venitul) obținut de pe urma activității de antreprenariat, care rămâne după achitarea impozitelor și a altor plăți obligatorii;
să beneficieze de orice venit personal;
să se folosească de serviciile sistemului asistenței sociale de stat al asigurării medicale și sociale;
să atace în instanța judecătorească competentă acțiunile autorităților ale administrației publice și ale altor organe care îi lezează drepturile sau interesele legitime.

[Art.6 alineat modificat prin LP1322 din 25.09.97, MO69/23.10.97]

[Art.6 alineat modificat prin LP1167 din 30.04.97, MO63/25.09.97]

[Art.6 alineat modificat prin LP672 din 28.11.95, MO7/01.02.96]

Articolul 7. Obligațiile întreprinderii

[Art.7 titlul modificat prin LP1167 din 30.04.97, MO63/25.09.97]

Întreprinderea în conformitate cu legislația în vigoare, este obligată:
să respecte regulile de comportament pe piață în condițiile concurenței libere, drepturile și interesele legitime ale consumatorilor să asigure calitatea cuvenită a mărfurilor fabricate (a lucrărilor și serviciilor prestate);
să obțină licențe pentru genurile de activitate care se desfășoară în bază de licență;
să încheie contracte (acorduri) de muncă cu cetățenii pe care îi angajează la lucru, după caz, și contracte colective cu sindicatele care reprezintă interesele colectivelor de muncă. Întreprinderea nu are dreptul de a se opune asocierii în sindicate a lucrătorilor angajați pentru a-și apăra drepturile și interesele social-economice;
să păstreze mijloacele bănești în instituții financiare și să se achite cu bugetul public național, angajații, creditorii, precum și să onoreze celelalte obligații de plată prin sistemul financiar-bancar, în modul stabilit de actele normative ale Băncii Naționale a Moldovei;
să remunereze lucrătorii angajați la un nivel care să nu fie inferior salariului minim stabilit pe republică;
să asigure în conformitate cu contractele (acordurile) de muncă încheiate, crearea unor condiții normale de muncă, respectarea tehnicii securității, normelor de producție și sanitare, ale securității antiincendiară, precum și protecția mediului înconjurător;
să efectueze asigurarea socială și alte tipuri de asigurare obligatorie a lucrătorilor angajați;
să păstreze, conform termenelor stabilite, documentele create în procesul activității sale, iar în caz de încetare a activității, să transmită în arhiva de stat documentele ce fac parte din Fondul Arhivistic al Republicii Moldova și documentele privind personalul scriptic.

[Art.7 modificat prin LP333 din 24.07.03, MO200/19.09.03, art.773]

[Art.7 modificat prin LP690 din 29.11.01, MO161/31.12.01 art.1303]

[Art.7 modificat prin LP183 din 28.10.98, MO105/26.11.98]

[Art.7 modificat prin LP1167 din 30.04.97, MO63/25.09.97]

Articolul 7¹. Obligația privind instalarea terminalelor POS

1. Începînd cu 1 iulie 2012, agenții economici (cu excepția asociațiilor de economii și împrumut și organizațiilor de microfinanțare) al căror volum de vânzări din comerțul cu ridicata și/sau cu amănuntul și/sau din prestarea de servicii a depășit 2 milioane de lei pe parcursul anului calendaristic precedent sînt obligați, în termen de pînă la 1 iulie a anului imediat următor, să instaleze terminale POS și să asigure posibilitatea de achitare a plăților prin intermediul acestora în subdiviziunile (cu excepția rețelelor de comerț ambulant) în care, în aceeași perioadă, volumul de vânzări a depășit suma de 500000 de lei.

[Art.7¹ pct.1) modificat prin LP324 din 23.12.13, MO320-321/31.12.13 art.871; în vigoare 01.01.14]

[Art.7¹ pct.1) modificat prin LP178 din 11.07.12, MO190-192/14.09.12 art.644; în vigoare 14.09.12]

2. Prin derogare de la prevederile punctului 1, agenții economici al căror volum de vânzări din comerțul cu ridicata și/sau cu amănuntul și/sau din prestarea de servicii a depășit 2 milioane de lei pe parcursul anului calendaristic precedent nu sînt obligați să instaleze terminale POS pînă la 1 iulie a anului imediat următor, inclusiv în subdiviziunile în care, în aceeași perioadă, volumul de vânzări a depășit suma de 500000 de lei, în cazul în care:

– achitarea plăților a fost efectuată exclusiv fără numerar, cu excepția celor efectuate de băncile comerciale;

– activitățile menționate se desfășoară în sate (comune), cu excepția celor aflate în componența municipiilor și orașelor.

[Art.7¹ introdus prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

Articolul 8. Statul și întreprinderea

[Art.8 titlul modificat prin LP1167 din 30.04.97, MO63/25.09.97]

1. Statul creează tuturor întreprinderilor condiții juridice și economice egale de gospodărire, garantează respectarea drepturilor și intereselor lor legitime, contribuie la dezvoltarea concurenței libere, conștiincioase între aceștia, le asigură posibilități egale de a folosi resurse tehnico-materiale, naturale, de muncă, financiare și informative neadmițînd monopolizarea piețelor acestor resurse, și reglementează activitatea de antreprenariat în baza legislației în vigoare.

[Art.8 pct.1) modificat prin LP1167 din 30.04.97, MO63/25.09.97]

2. Guvernul, autoritățile administrației publice, precum și autoritățile administrației publice locale pot da dispoziții întreprinderilor numai în limitele competenței lor, stabilite de legislație.

Dacă, drept urmare a emiterii de către autoritățile administrației publice sau de către un alt organ a unui act ce nu corespunde competenței lui sau legislației se încalcă drepturile întreprinderii, aceasta este în drept să apeleze la instanța judecătorească competentă pentru a se anula actul respectiv.

Pagubele, inclusiv profitul ratat, suportate de întreprindere ca urmare a îndeplinirii unor dispoziții date de autoritățile administrației publice și de alte organe sau de persoane cu funcții de răspundere ale acestor organe, care au încălcat drepturile întreprinderilor, precum și ca urmare a neîndeplinirii la nivelul convenit, de către aceste organe sau persoane cu funcții de răspundere, a obligațiilor lor față de întreprindere, prevăzute de legislația în vigoare, urmează a fi reparate din buget, din ale cărui mijloace organele

menționate se întrețin, sau din mijloacele proprii, dacă acestea nu sînt finanțate de la bugetul public național. Repararea prejudiciului nu poate fi condiționată de acordul conducătorului organizației debitoare sau de structura devizului de cheltuieli al acestei organizații.

Litigiile privind recuperarea pagubelor menționate se soluționează de către instanța judecătorească competentă.

[Art.8 pct.2), alineat modificat prin LP1163 din 27.06.02, MO100/11.07.02 art.747]

[Art.8 pct.2), alineat modificat prin LP1322 din 25.09.97, MO69/23.10.97]

[Art.8 pct.2), alineat modificat prin LP1167 din 30.04.97, MO63/25.09.97]

3. În cazul instituirii, în conformitate cu legislația, a stării excepționale sau declarării unui anumit teritoriu drept zonă a calamității naturale, întreprinderile sînt obligate să îndeplinească dispozițiile autorităților administrației publice și cele ale autorităților administrației publice locale.

[Art.8 pct.3) modificat prin LP1167 din 30.04.97, MO63/25.09.97]

Articolul 9¹. Activități financiare ilegale

(1) Se interzice desfășurarea de activități, altele decît cele înregistrate și autorizate în modul prevăzut de legislație, prin care se propune persoanelor, prin ofertă publică, să depună ori să colecteze mijloace financiare rambursabile, indiferent cum se realizează această colectare.

(2) Se interzice desfășurarea de activități, altele decît cele înregistrate și autorizate în modul prevăzut de legislație, prin care se propune persoanelor, prin ofertă publică, să depună ori să colecteze mijloace financiare sau să se înscrie pe liste cu promisiunea câștigurilor financiare rezultate din creșterea numărului de persoane recrutate sau înscrise, indiferent cum se realizează această colectare sau înscriere pe liste.

[Art.9¹ introdus prin LP128 din 08.06.12, MO143-148/13.07.12 art.473]

Articolul 10. Reglementarea activității de antreprenoriat

1. Întreprinderea este în drept să practice orice genuri de activitate, cu excepția celor interzise de lege.

[Art.10 pct.1) în redacția LP672 din 28.11.95, MO7/01.02.96]

2. Întreprinderea are dreptul să practice anumite genuri de activitate, determinate de legislație, numai după ce a obținut licența pentru genul respectiv de activitate. Licențele se eliberează de Agenția Servicii Publice și de autoritățile administrației publice investite cu acest drept.

Lista genurilor de activitate menționate și modul de eliberare a licențelor se stabilesc de legislație. Licența va fi eliberată în termen de 15 de zile de la data depunerii cererii de către întreprindere.

În cazul refuzului de a elibera licență trebuie să se dea un răspuns argumentat. Refuzul de a elibera licență nu poate fi motivat prin inutilitatea practicării genului respectiv de activitate.

[Art.10 pct.2) modificat prin LP333 din 24.07.03, MO200/19.09.03, art.773]

[Art.10 pct.3) exclus prin LP672 din 28.11.95, MO7/01.02.96; pct.4 devine pct.3]

3. Exclusiv întreprinderilor de stat li se permite:

supravegherea și tratamentul bolnavilor care suferă de narcomanie, boli contagioase periculoase și deosebit de periculoase, inclusiv de boli dermatovenerice infecțioase precum și de boli psihice în forme agresive și eliberarea avizelor corespunzătoare;

efectuarea expertizei pentru determinarea pierderii temporare sau stabile a capacității de muncă, precum și a examenelor și controalelor medicale periodice și preventive decretate ale cetățenilor;

tratamentul animalelor ce suferă de boli deosebit de periculoase;
confeccionarea ordinelor și medaliilor;
producerea emblemelor ce confirmă achitarea impozitelor și taxelor de stat;
prestarea serviciilor poștale (cu excepția poștei exprese), confeccionarea timbrelor poștale;

producerea și comercializarea tehnicii militare speciale și de luptă, a substanțelor explozive (cu excepția prafului de pușcă), precum și producerea oricăror feluri de arme;

evidența de stat, înregistrarea de stat și inventarierea tehnică (inclusiv pașaportizarea) a bunurilor imobile, restabilirea documentelor pentru dreptul de proprietate și administrarea acestor bunuri;

imprimarea bancnotelor și baterea monedelor metalice, imprimarea valorilor mobiliare de stat;

efectuarea lucrărilor astrono-geodezice, gravimetrice, a lucrărilor în domeniul hidrometeorologiei;

efectuarea activității particulare de pază la obiectivele de depozitare și păstrare a armelor, munițiilor, materialelor explozibile ce aparțin autorităților publice, la obiectivele de depozitare și păstrare a substanțelor toxice, radioactive și periculoase, precum și a substanțelor stupefiante, psihotrope și a precursorilor (cu excepția instituțiilor medicale și a farmaciilor private); efectuarea activității particulare de pază la Banca Națională a Moldovei.

[Art.10 pct.3) modificat prin LP164 din 20.07.17, MO277-288/04.08.17 art.485]

[Art.10 pct.3) modificat prin LP232 din 10.12.15, MO2-12/15.01.16 art.23]

[Art.10 pct.3) modificat prin LP33 din 06.05.12, MO99-102/25.05.12 art.330]

[Art.10 pct.3) modificat prin LP110 din 04.06.10, MO103-104/22.06.10 art.307]

[Art.10 pct.3) modificat prin LP333 din 24.07.03, MO200/19.09.03 art.773]

[Art.10 pct.3) modificat prin LP1307 din 25.07.02, MO12405.09.02 art.993]

[Art.10 pct.3) modificat prin LP746 din 27.12.01, MO23/12.02.02 art.108]

[Art.10 pct.3) modificat prin LP237 din 23.12.98, MO39/22.04.99]

[Art.10 pct.4) modificat prin LP672 din 28.11.95, MO7/01.02.96]

4. Pentru desfășurarea activității fără licență sau a activităților interzise pe teritoriul Republicii Moldova, precum și a celor permise în mod exclusiv întreprinderilor de stat, Serviciul Fiscal de Stat, Agenția Servicii Publice sau alt organ abilitat cu atribuția de eliberare a licenței aplică amendă în mărimea venitului brut din realizarea obținută în urma activităților menționate.

[Art.10 pct.4) modificat prin LP178 din 21.07.17, MO301-315/18.08.17 art.537]

[Art.10 pct.4) în redacția LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

[Art.10 pct.4) modificat prin LP154 din 21.07.05, MO126/23.09.05 art.611]

[Art.10 pct.4) modificat prin LP333 din 24.07.03, MO200/19.09.03, art.773]

5. Față de întreprinderi și organizații, indiferent de tipul lor de proprietate și forma de organizare juridică, care efectuează decontări în numerar în sumă ce depășește cumulativ 100 de mii de lei lunar, în baza obligațiilor lor financiare, încălcând modul stabilit de decontare prin virament, precum și care efectuează decontări în numerar și prin virament prin intermediari, indiferent de suma decontării efectuate, Serviciul Fiscal de Stat, aplică sancțiuni pecuniare în proporție de 10 la sută din sumele plătite, iar sumele amenzilor se fac venit la bugetul de stat.

Sancțiunile menționate nu se aplică la efectuarea decontărilor cu cetățenii, gospodăriile țărănești (de fermier), titularii de patente de întreprinzător și cu bugetul public național, la efectuarea decontărilor de către persoanele indicate cu bugetul public național, cu

întreprinderile și organizațiile, precum și la efectuarea decontărilor de către întreprinderile și organizațiile ale căror drepturi la acest capitol se reglementează în Legea nr.62-XVI din 21 martie 2008 privind reglementarea valutară, în actele normative ale Băncii Naționale a Moldovei, cu excepția cazurilor efectuării decontărilor prin intermediari.

În sensul prezentului punct, cuvântul "intermediar" semnifică persoana căreia o altă persoană i-a plătit o sumă de bani, în numerar sau prin virament, neavând către aceasta obligații financiare directe.

Termenul de prezentare a raportului referitor la utilizarea numerarului primit pentru achiziționarea producției agricole, ambalajului și bunurilor de la populație, precum și pentru cheltuielile de deplasare, nu va depăși 30 de zile calendaristice de la data primirii acestuia. Numerarul neutilizat trebuie să fie restituit în casa întreprinderii cel târziu în 5 zile de la expirarea termenului de prezentare a raportului referitor la utilizarea numerarului.

Pentru utilizarea numerarului în alt scop decât cel pentru care a fost destinat și/sau nerestituirea în termen a numerarului în casa întreprinderii, Serviciul Fiscal de Stat, aplică o sancțiune în mărime de 10 % din suma numerarului utilizată în alte scopuri și/sau din suma numerarului nerestituită în termen în casa întreprinderii.

[Art.10 pct.5) modificat prin LP178 din 21.07.17, MO301-315/18.08.17 art.537]

[Art.10 pct.5) modificat prin LP120 din 25.05.12, MO103/29.05.12 art.353; în vigoare 01.10.12]

[Art.10 pct.5) modificat prin LP33 din 06.05.12, MO99-102/25.05.12 art.330]

[Art.10 pct.5) modificat prin LP110 din 04.06.10, MO103-104/22.06.10 art.307]

[Art.10 pct.5) modificat prin LP113-XVI din 22.05.08, MO103-105/13.06.08 art.395]

[Art.10 pct.5) modificat prin LP379-XV din 18.11.04, MO218/03.12.04 art.970]

[Art.10 pct.5) modificat prin LP1440 din 08.11.02, MO178/27.12.02 art.1354]

[Art.10 pct.5) modificat prin LP1163 din 27.06.02, MO100/11.07.02 art.747]

[Art.10 pct.5) introdus prin LP690 din 29.11.01, MO161/31.12.01 art.1303]

5¹. Nerespectarea prevederilor art. 7¹ din prezenta lege se sancționează cu amendă de 6000 de lei pentru fiecare caz. În cazul în care agentul economic nu s-a conformat prevederilor art. 7¹ în termen de 30 de zile de la data aplicării amenzii, i se va aplica o amendă în mărime de 18000 de lei. Controlul și aplicarea sancțiunilor se efectuează de către Serviciul Fiscal de Stat.

[Art.10 pct.5¹) modificat prin LP178 din 21.07.17, MO301-315/18.08.17 art.537]

[Art.10 pct.5¹) introdus prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

6. Veniturile ilicite obținute de agenții economici prin exagerarea costului producției, prețului de vânzare al mărfii, al bunurilor, rentabilității, adaosului comercial, volumului de lucrări efectuate în construcții și tarifelor la serviciile prestate, nerespectându-se astfel actele normative care reglementează formarea și aplicarea prețurilor, precum și amenzile aplicate în cuantum echivalent acestor venituri se percep la bugetul de stat în baza deciziei adoptate de Curtea de Conturi, de Inspekția financiară din subordinea Ministerului Finanțelor, prin înaintarea ordinelor incaso, în termen de 30 de zile de la data înmînării deciziei de către organul ce a adoptat-o.

[Art.10 pct.6) modificat prin LP324 din 23.12.13, MO320-321/31.12.13 art.871; în vigoare 01.01.14]

[Art.10 pct.6) modificat prin LP241 din 02.11.12, MO242-244/23.11.12 art.777]

[Art.10 pct.6) modificat prin LP178 din 11.07.12, MO190-192/14.09.12 art.644; în vigoare 14.09.12]

[Art.10 pct.6) modificat prin LP120 din 25.05.12, MO103/29.05.12 art.353; în vigoare 01.10.12]

[Art.10 pct.6) în redacția LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare

13.01.12]

[Art.10 pct.6) modificat prin LP63 din 23.04.10, MO75-77/18.05.10 art.213]

[Art.10 pct.6) modificat prin LP154 din 21.07.05, MO126/23.09.05 art.611]

[Art.10 pct.6) modificat prin LP224-XV din 01.07.04, MO132-137/06.08.04 art.700; în vigoare 01.01.05]

[Art.10 pct.6) introdus prin LP430 din 31.10.03, MO239-242/05.12.03 art.956]

[Art.10 în redacția LP1167 din 30.04.97, MO63/25.09.97]

7. Agenții economici care au fost sancționați în conformitate cu prevederile punctului 6 al prezentului articol de către Inspekția financiară beneficiază de o reducere de 50% din suma amenzii dacă, în termen de 3 zile lucrătoare din momentul înmînării deciziei de sancționare, achită suma integrală a veniturii ilicite obținute și 50% din suma amenzii.

[Art.10 pct.7) modificat prin LP324 din 23.12.13, MO320-321/31.12.13 art.871; în vigoare 01.01.14]

[Art.10 pct.7) modificat prin LP241 din 02.11.12, MO242-244/23.11.12 art.777]

[Art.10 pct.7) introdus prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

8. Neindicarea sau indicarea incorectă de către agentul economic furnizor în factură/faktură fiscală a prețului de livrare pentru o unitate, fixat de agentul economic producător al mărfurilor produse pe teritoriul țării, și a mărimii adaosului comercial cumulativ sau a prețului de achiziție pentru o unitate la mărfurile importate și a mărimii adaosului comercial cumulativ, în cazul livrării mărfurilor social importante, a căror listă este aprobată de Guvern, se sancționează cu amendă în mărime de 10% din valoarea tranzacției cu mărfuri social importante, dar nu mai puțin de 500 de lei pentru fiecare factură/faktură fiscală. În cazul în care amenda stabilită este achitată în termen de 3 zile lucrătoare de la data înmînării deciziei asupra cazului de încălcare, agentul economic furnizor beneficiază de o reducere de 50% din suma amenzii stabilite. Amenda stabilită conform prezentului punct se percepe la bugetul de stat prin decizia adoptată de către Serviciul Fiscal de Stat și Inspekția financiară din subordinea Ministerului Finanțelor.

[Art.10 pct.8) modificat prin LP178 din 21.07.17, MO301-315/18.08.17 art.537]

[Art.10 pct.8) modificat prin LP71 din 12.04.15, MO102-104/28.04.15 art.170; în vigoare 01.05.15]

[Art.10 pct.8) modificat prin LP324 din 23.12.13, MO320-321/31.12.13 art.871; în vigoare 01.01.14]

[Art.10 pct.8) modificat prin LP241 din 02.11.12, MO242-244/23.11.12 art.777]

[Art.10 pct.8) introdus prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

Articolul 11. Activitatea de antreprenoriat a cetățenilor străini și a apatrizilor

Cetățenii străini și apatrizii care practică activități de antreprenoriat pe teritoriul Republicii Moldova au aceleași drepturi ca și cetățenii Republicii Moldova, în cazul în care legislația în vigoare nu stabilește altfel.

Articolul 12. Controlul asupra activității de antreprenoriat

1. Întreprinderea, indiferent de forma juridică de organizare, asigură evidența contabilă și statistică în modul stabilit de legislația în vigoare.

[Art.12 pct.1) în redacția LP1167 din 30.04.97, MO63/25.09.97]

2. Întreprinderea, în conformitate cu legislația, pune la dispoziția autorităților administrației publice informația necesară pentru stabilirea impozitelor și funcționarea sistemului republican de acumulare și prelucrare a informației.

[Art.12 pct.2) modificat prin LP1167 din 30.04.97, MO63/25.09.97]

3. Întreprinderea este în drept să nu prezinte date ce constituie secret comercial autorităților administrației publice, cu excepția organelor de drept și celor de control, cărora aceste date se prezintă în limitele împuternicirilor lor. Lista datelor ce constituie secret comercial o determină întreprinderea. Lista datelor care pot constitui secret comercial este stabilită de Legea cu privire la secretul comercial.

[Art.12 pct.3) modificat prin LP690 din 29.11.01, MO161/31.12.01 art.1303]

[Art.12 pct.3) modificat prin LP1167 din 30.04.97, MO63/25.09.97]

[Art.12 pct.3) modificat prin LP672 din 28.11.95, MO7/01.02.96]

4. Organele de control, Serviciul Fiscal de Stat, organele de ocrotire a naturii, organele antimonopoliste și alte autorități ale administrației publice cărora li se atribue controlul asupra activității întreprinderii efectuează acest control în limitele competenței lor și în modul stabilit de legislație.

Rezultatul controlului efectuat se comunică întreprinderii.

[Art.12 pct.4) modificat prin LP178 din 21.07.17, MO301-315/18.08.17 art.537]

[Art.12 pct.4) modificat prin LP1167 din 30.04.97, MO63/25.09.97]

5. La solicitarea organelor de drept, în baza ordonanțelor emise în cadrul desfășurării urmăririi penale, Inspekția financiară efectuează controlul economico-financiar la persoanele juridice de drept public, la persoanele juridice de drept privat și la persoanele fizice care practică activitate de întreprinzător, pe tematica prevăzută în ordonanțele organelor de drept.

[Art.12 pct.5) introdus prin LP324 din 23.12.13, MO320-321/31.12.13 art.871; în vigoare 01.01.14]

Capitolul VII

DISPOZIȚII FINALE

Articolul 37. Răspunderea pentru încălcarea legilor ce reglementează activitatea de antreprenoriat

Antreprenorii și persoanele cu funcții de răspundere din întreprinderi, persoanele cu funcții de răspundere din autoritățile administrației publice, din autoritățile administrației publice locale sînt sancționate pe cale juridică pentru încălcarea prezentei Legi sau a altor legi ce reglementează antreprenorului, înființarea de întreprinderi sau activitatea acestora, în modul prevăzut de prezenta Lege și de alte acte legislative.

PREȘEDINTELE

REPUBLICII MOLDOVA

Chișinău, 3 ianuarie 1992,

Nr. 845-XII.

Mircea SNEGUR



Republica Moldova

PARLAMENTUL

COD Nr. 154
din 28.03.2003

(extras)

**CODUL MUNCII
AL REPUBLICII MOLDOVA**

Publicat : 29.07.2003 în Monitorul Oficial Nr. 159-162 art Nr : 648

Articolul 9. Drepturile și obligațiile de bază ale salariatului

(1) Salariatul are dreptul:

a) la încheierea, modificarea, suspendarea și desfacerea contractului individual de muncă, în modul stabilit de prezentul cod;

b) la muncă, conform clauzelor contractului individual de muncă;

c) la un loc de muncă, în condițiile prevăzute de standardele de stat privind organizarea, securitatea și sănătatea în muncă, de contractul colectiv de muncă și de convențiile colective;

d) la achitarea la timp și integrală a salariului, în corespundere cu calificarea sa, cu complexitatea, cantitatea și calitatea lucrului efectuat;

e) la odihnă, asigurată prin stabilirea duratei normale a timpului de muncă, prin reducerea timpului de muncă pentru unele profesii și categorii de salariați, prin acordarea zilelor de repaus și de sărbătoare nelucrătoare, a concediilor anuale plătite;

f) la informarea deplină și veridică privind condițiile de activitate, anterior angajării sau transferării într-o altă funcție;

[Art.9 al.(1), lit.f) în redacția LP155 din 20.07.17, MO316-321/25.08.17 art.548]

f¹) la informarea și consultarea privind situația economică a unității, securitatea și sănătatea în muncă și privind alte chestiuni ce țin de funcționarea unității, în conformitate cu prevederile prezentului cod;

[Art.9 al.(1), lit.f¹) introdusă prin LP155 din 20.07.17, MO316-321/25.08.17 art.548]

g) la adresare către angajator, patronate, sindicate, organele administrației publice centrale și locale, organele de jurisdicție a muncii;

g¹) să informeze de îndată angajatorul sau conducătorul nemijlocit despre imposibilitatea de a se prezenta la serviciu și să prezinte, în termen de 5 zile lucrătoare după reluarea activității de muncă, documentele care justifică absența;

[Art.9 al.(1), lit.f¹) introdusă prin LP188 din 21.09.17, MO364-370/20.10.17 art.622]

h) la formare profesională, reciclare și perfecționare, în conformitate cu prezentul cod și cu alte acte normative;

i) la libera asociere în sindicate, inclusiv la constituirea de organizații sindicale și aderarea la acestea pentru apărarea drepturilor sale de muncă, a libertăților și intereselor sale legitime;

j) la participare în administrarea unității, în conformitate cu prezentul cod și cu contractul colectiv de muncă;

k) la purtare de negocieri colective și încheiere a contractului colectiv de muncă și a convențiilor colective, prin reprezentanții săi, la informare privind executarea contractelor și convențiilor respective;

l) la apărare, prin metode neinterzise de lege, a drepturilor sale de muncă, a libertăților și intereselor sale legitime;

m) la soluționarea litigiilor individuale de muncă și a conflictelor colective de muncă, inclusiv dreptul la grevă, în modul stabilit de prezentul cod și de alte acte normative;

n) la repararea prejudiciului material și a celui moral cauzat în legătură cu îndeplinirea obligațiilor de muncă, în modul stabilit de prezentul cod și de alte acte normative;

o) la asigurarea socială și medicală obligatorie, în modul prevăzut de legislația în vigoare.

[Art.9 al.(1), lit.o) modificată prin LP8-XVI din 09.02.06, MO83-86/02.06.06 art.362]

(1¹) Salariații nu pot renunța la drepturile ce le sînt recunoscute prin prezentul cod. Orice înțelegere prin care se urmărește renunțarea salariatului la drepturile sale de muncă sau limitarea acestora este nulă.

[Art.9 al.(1¹) introdus prin LP155 din 20.07.17, MO316-321/25.08.17 art.548]

(2) Salariatul este obligat:

a) să-și îndeplinească conștiincios obligațiile de muncă prevăzute de contractul individual de muncă;

b) să îndeplinească normele de muncă stabilite;

c) să respecte cerințele regulamentului intern al unității și să poarte în permanență asupra sa permisul nominal de acces la locul de muncă, acordat de angajator;

[Art.9 al.(1), lit.c) în redacția LP254 din 09.12.11, MO25-28/03.02.12 art.79]

d) să respecte disciplina muncii;

d¹) să manifeste un comportament nediscriminatoriu în raport cu ceilalți salariați și cu angajatorul;

[Art.9 al.(1), lit.d¹) introdusă prin LP168 din 09.07.10, MO160-162/07.09.10 art.586]

d²) să respecte dreptul la demnitate în muncă al celorlalți salariați;

[Art.9 al.(1), lit.d²) introdusă prin LP168 din 09.07.10, MO160-162/07.09.10 art.586]

e) să respecte cerințele de securitate și sănătate în muncă;

f) să manifeste o atitudine gospodărească față de bunurile angajatorului și ale altor salariați;

g) să informeze de îndată angajatorul sau conducătorul nemijlocit despre orice situație care prezintă pericol pentru viața și sănătatea oamenilor sau pentru integritatea patrimoniului angajatorului.

h) să achite contribuțiile de asigurări sociale de stat obligatorii și primele de asigurare obligatorie de asistență medicală în modul stabilit;

[Art.9 al.(2), lit.h) introdusă prin LP60-XVI din 21.03.08, MO115-116/01.07.08 art.441]

i) să îndeplinească alte obligații prevăzute de legislația în vigoare, de contractul colectiv de muncă și de convențiile colective.

[Art.9 al.(2), lit.i) introdusă prin LP60-XVI din 21.03.08, MO115-116/01.07.08 art.441]

Articolul 10. Drepturile și obligațiile angajatorului

(1) Angajatorul are dreptul :

a) să încheie, să modifice, să suspende și să desfacă contractele individuale de muncă cu salariații în modul și în condițiile stabilite de prezentul cod și de alte acte normative;

b) să ceară salariaților îndeplinirea obligațiilor de muncă și manifestarea unei atitudini gospodărești față de bunurile angajatorului;

c) să stimuleze salariații pentru munca eficientă și conștiincioasă;

d) să tragă salariații la răspundere disciplinară și materială în modul stabilit de prezentul cod și de alte acte normative;

[Art.10 al.(1), lit.d) modificată prin RMO204 din 26.09.03, MO204/26.09.03 pag.6]

- e) să emită acte normative la nivel de unitate;
- f) să creeze patronate pentru reprezentarea și apărarea intereselor sale și să adere la ele.

(2) Angajatorul este obligat:

a) să respecte legile și alte acte normative, clauzele contractului colectiv de muncă și ale convențiilor colective;

b) să respecte clauzele contractelor individuale de muncă;

c) să aprobe, în decurs de o lună de la începerea activității unității, iar ulterior – pe parcursul primei luni a fiecărui an calendaristic, statele de personal ale unității;

[Art.10 al.(2), lit.c) în redacția LP188 din 21.09.17, MO364-370/20.10.17 art.622]

[Art.10 al.(2), lit.c) abrogată prin LP123 din 07.07.17, MO252/19.07.17 art.410; în vigoare 01.01.19]

[Art.10 al.(2), lit.(c) modificată prin LP139 din 14.06.13, MO152-158/19.07.13 art.477]

[Art.10 al.(2), lit.c) în redacția LP254 din 09.12.11, MO25-28/03.02.12 art.79]

d) să ofere salariaților munca prevăzută de contractul individual de muncă;

[Art.10 al.(2), lit.d) în redacția LP188 din 21.09.17, MO364-370/20.10.17 art.622]

[Art.10 al.(2), lit.d) în redacția LP254 din 09.12.11, MO25-28/03.02.12 art.79]

e) să asigure salariaților condițiile de muncă corespunzătoare cerințelor de securitate și sănătate în muncă;

f) să asigure salariații cu utilaj, instrumente, documentație tehnică și alte mijloace necesare pentru îndeplinirea obligațiilor lor de muncă;

f¹) să asigure egalitatea de șanse și de tratament tuturor persoanelor la angajare potrivit profesiei, la orientare și formare profesională, la promovare în serviciu, fără nici un fel de discriminare;

[Art.10 al.(2), lit.f¹) introdusă prin LP168 din 09.07.10, MO160-162/07.09.10 art.586]

f²) să aplice aceleași criterii de evaluare a calității muncii, de sancționare și de concediere;

[Art.10 al.(2), lit.f²) introdusă prin LP168 din 09.07.10, MO160-162/07.09.10 art.586]

f³) să întreprindă măsuri de prevenire a hărțuirii sexuale la locul de muncă, precum și măsuri de prevenire a persecutării pentru depunere în organul competent a plîngerilor privind discriminarea;

[Art.10 al.(2), lit.f³) introdusă prin LP168 din 09.07.10, MO160-162/07.09.10 art.586]

f⁴) să asigure condiții egale, pentru femei și bărbați, de îmbinare a obligațiilor de serviciu cu cele familiale;

[Art.10 al.(2), lit.f⁴) introdusă prin LP168 din 09.07.10, MO160-162/07.09.10 art.586]

f⁵) să introducă în regulamentul intern al unității dispoziții privind interzicerea discriminărilor după oricare criteriu și a hărțuirii sexuale;

[Art.10 al.(2), lit.f⁵) introdusă prin LP168 din 09.07.10, MO160-162/07.09.10 art.586]

f⁶) să asigure respectarea demnității în muncă a salariaților;

[Art.10 al.(2), lit.f⁶) introdusă prin LP168 din 09.07.10, MO160-162/07.09.10 art.586]

g) să asigure o plată egală pentru o muncă de valoare egală;

h) să plătească integral salariul în termenele stabilite de prezentul cod, de contractul colectiv de muncă și de contractele individuale de muncă;

i) să poarte negocieri colective și să încheie contractul colectiv de muncă, furnizînd reprezentanților salariaților informația completă și veridică necesară în acest scop, precum și informația necesară controlului asupra executării contractului;

[Art.9 al.(2), lit.i) în redacția LP155 din 20.07.17, MO316-321/25.08.17 art.548]

j) să informeze și să consulte salariații referitor la situația economică a unității, la securitatea și sănătatea în muncă și la alte chestiuni ce țin de funcționarea unității, în conformitate cu prevederile prezentului cod;

[Art.9 al.(2), lit.j) în redacția LP155 din 20.07.17, MO316-321/25.08.17 art.548]

k) să îndeplinească la timp prescripțiile organelor de stat de supraveghere și control, să plătească

amenzile aplicate pentru încălcarea actelor legislative și altor acte normative ce conțin norme ale dreptului muncii;

l) să examineze sesizările salariaților și ale reprezentanților lor privind încălcările actelor legislative și ale altor acte normative ce conțin norme ale dreptului muncii, să ia măsuri pentru înlăturarea lor, informând despre aceasta persoanele menționate în termenele stabilite de lege;

m) să creeze condiții pentru participarea salariaților la administrarea unității în modul stabilit de prezentul cod și de alte acte normative;

n) să asigure salariaților condițiile social-sanitare necesare pentru îndeplinirea obligațiilor lor de muncă;

o) să efectueze asigurarea socială și medicală obligatorie a salariaților în modul prevăzut de legislația în vigoare;

[Art.10 al.(2), lit.o) modificată prin LP8-XVI din 09.02.06, MO83-86/02.06.06 art.362]

p) să repare prejudiciul material și cel moral cauzat salariaților în legătură cu îndeplinirea obligațiilor de muncă, în modul stabilit de prezentul cod și de alte acte normative;

r) să îndeplinească alte obligații stabilite de prezentul cod, de alte acte normative, de convențiile colective, de contractul colectiv și de cel individual de muncă.



Republica Moldova

PARLAMENTUL

COD Nr. 1163
din 24.04.1997

(extras)

**COD FISCAL
AL REPUBLICII MOLDOVA**

Publicat : 25.03.2005 în Monitorul Oficial Nr. ed. spec.

Articolul 8. Drepturile și obligațiile contribuabilului

(1) Contribuabilul are dreptul:

a) să obțină pe gratis de la Serviciul Fiscal de Stat și serviciul de colectare a impozitelor și taxelor locale informații despre impozitele și taxele în vigoare, precum și despre actele normative care reglementează modul și condițiile de achitare a acestora;

b) să se bucure de o atitudine corectă din partea organelor cu atribuții de administrare fiscală și a persoanelor cu funcții de răspundere ale acestora;

c) să-și reprezinte interesele în organele cu atribuții de administrare fiscală personal sau prin intermediul reprezentantului său;

d) să direcționeze anual un quantum procentual de 2% din suma impozitului pe venit calculat anual la buget către beneficiarii desemnării procentuale potrivit art.15² dacă nu are datorii la impozitul pe venit pentru perioadele fiscale anterioare;

[Art.8 al.(1), lit.d) în redacția LP177 din 21.07.16, MO256-264/12.08.16 art.561]

[Art.8 al.(1), lit.d) introdusă prin LP158 din 18.07.14, MO238-246/15.08.14 art.547; în vigoare 15.08.14]

[Art.8 al.(1), lit.d) exclusă prin LP177-XVI din 20.07.07, MO117-126/10.08.07 art.537]

e) să obțină amânarea, eșalonarea, trecerea în cont a impozitelor în modul și în condițiile prevăzute de prezentul cod;

e¹) să solicite și să obțină de la Serviciul Fiscal de Stat soluția fiscală individuală anticipată în modul și în condițiile prevăzute de prezentul cod;

[Art.8 al.(1), lit.e¹) introdusă prin LP281 din 16.12.16, MO472-477/27.12.16 art.947; în vigoare 01.01.17]

f) să prezinte organelor cu atribuții de administrare fiscală și persoanelor cu funcții de răspundere ale acestora explicații referitoare la calcularea și achitarea impozitelor și taxelor;

g) să conteste, în modul stabilit de legislație, deciziile, acțiunile sau inacțiunea organelor cu atribuții de administrare fiscală și ale persoanelor cu funcții de răspundere ale acestora;

h) să beneficieze de alte drepturi stabilite de legislația fiscală;

i) să beneficieze de facilitățile fiscale, la care are dreptul conform legislației fiscale, pe perioada fiscală în care a întrunit toate condițiile stabilite.

(2) Contribuabilul este obligat:

a) să respecte modul stabilit de înregistrare (reînregistrare) de stat și de desfășurare a activității de întreprinzător;

b) să se pună la evidență la subdiviziunea Serviciului Fiscal de Stat în a cărei rază își are sediul stabilit în documentele de constituire (înregistrare) și să primească certificatul de atribuire a codului fiscal. Aceste prevederi nu se aplică persoanelor al căror număr de identificare de stat reprezintă codul fiscal, cu excepția contribuabililor pentru care codul fiscal este cel atribuit în conformitate cu art. 5 pct. 28) lit. a), b), c), d) și e). Contribuabilii care sînt înregistrați de către organele abilitate cu dreptul de înregistrare de stat se iau la evidența subdiviziunii respective a Serviciului Fiscal de Stat conform informației prezentate de către aceste organe;

[Art.8 al.(2), lit.b) modificată prin LP281 din 16.12.16, MO472-477/27.12.16 art.947; în vigoare 01.01.17]

[Art.8 al.(2), lit.b) modificată prin LP181 din 22.07.16, MO265-276/19.08.16 art.577]

[Art.8 al.(2), lit.b) în redacția LP324 din 23.12.13, MO320-321/31.12.13 art.871; în vigoare 01.01.14]

c) să țină contabilitatea conform formelor și modului stabilit de legislație, să întocmească și să prezinte Serviciului Fiscal de Stat și serviciului de colectare a impozitelor și taxelor locale dările de seamă fiscale prevăzute de legislație, să asigure integritatea documentelor de evidență în conformitate cu cerințele legislației, să efectueze încasările bănești în numerar prin intermediul dispozitivelor și sistemelor pentru înregistrarea operațiunilor cu numerar, respectînd reglementările aprobate de Guvern, inclusiv Lista genurilor de activitate al căror specific permite efectuarea încasărilor bănești în numerar fără aplicarea mașinilor de casă și de control;

[Art.8 al.(2), lit.c) modificată prin LP281 din 16.12.16, MO472-477/27.12.16 art.947; în vigoare 01.01.17]

c¹) să utilizeze sisteme informaționale computerizate, softuri pentru mașini de casă și control, certificate la Comisia de certificare a Ministerului Finanțelor, în modul stabilit de Guvern;

[Art.8 al.(2), lit.c¹) introdusă prin LP71 din 12.04.15, MO102-104/28.04.15 art.170]

c²) în cazul agentului economic care livrează sisteme informaționale computerizate, softuri pentru mașini de casă și control, să certifice aceste sisteme informaționale computerizate, softuri pentru mașini de casă și control la Comisia de certificare a Ministerului Finanțelor, în modul stabilit de Guvern;

[Legea 71 din 12.04.15, MO102-104/28.04.15 art.170 abrogată prin LP138 din 17.06.16, MO184-192/01.07.16 art.401; în vigoare 01.07.16]

[Art.8 al.(2), lit.c¹) introdusă prin LP71 din 12.04.15, MO102-104/28.04.15 art.170]

d) să prezinte informații veridice despre veniturile rezultate din orice activitate de întreprinzător, precum și despre alte obiecte ale impunerii;

e) să achite la buget, la timp și integral, ținînd cont de prevederile art.7 alin.(5), sumele calculate ale impozitelor și taxelor, asigurînd exactitatea și veridicitatea dărilor de seamă fiscale prezentate;

f) în caz de control al respectării legislației fiscale, să prezinte, la prima cerere, persoanelor cu funcții de răspundere ale organelor cu atribuții de administrare fiscală documentele de evidență, dările de seamă fiscale și alte documente și informații privind desfășurarea activității de întreprinzător, calcularea și achitarea la buget a impozitelor și taxelor și acordarea facilităților, să permită accesul, în cazul ținerii evidenței computerizate, la sistemul electronic de contabilitate;

[Art.8 al.(2), lit.f) modificată prin LP281 din 16.12.16, MO472-477/27.12.16 art.947; în vigoare 01.01.17]

f¹) în caz de solicitare a soluției fiscale individuale anticipate, să prezinte Serviciului Fiscal de Stat, la prima cerere, informații veridice, documente, explicații și/sau probe suplimentare privind activitatea desfășurată, privind situațiile și/sau tranzacțiile viitoare;

[Art.8 al.(2), lit.f¹) introdusă prin LP281 din 16.12.16, MO472-477/27.12.16 art.947; în vigoare 01.01.17]

g) în caz de control al respectării legislației fiscale, să asigure persoanelor cu funcții de răspundere ale organelor cu atribuții de administrare fiscală accesul liber în spațiile de producție, în depozite, în localurile de comerț, în alte încăperi și locuri (cu excepția încăperilor utilizate exclusiv ca spațiu locativ) pentru inspectarea lor în scopul verificării autenticității datelor din documentele contabile, din dările de seamă, din declarațiile fiscale, din calcule, precum și a verificării îndeplinirii obligațiilor față de buget;

h) să asiste la efectuarea controlului privind respectarea legislației fiscale, să semneze actele privind rezultatul controlului, să dea explicații în scris sau oral;

i) în caz de calculare greșită și determinare incorectă de către Serviciul Fiscal de Stat a sumei impozitului, penalității, dobânzii sau amenzii, să dovedească acest lucru prin documente justificative;

[Art.8 al.(2), lit.i) modificată prin LP281 din 16.12.16, MO472-477/27.12.16 art.947; în vigoare 01.01.17]

j) să îndeplinească deciziile adoptate de organele cu atribuții de administrare fiscală și alte organe învestite cu funcții de control pe marginea rezultatelor controalelor efectuate, respectând cerințele legislației fiscale;

k) să îndeplinească alte obligații prevăzute de legislația fiscală.

(3) În caz de absență a conducătorului întreprinderii, obligațiile prevăzute la alin.(2) lit.f) și g) sînt îndeplinite de alte persoane cu funcții de răspundere, gestionare ale subiectului impunerii, în limitele competenței lor.

[Art.8 modificat prin LP235 din 26.10.12, MO248-251/07.12.12 art.812]

[Art.8 modificat prin LP178 din 11.07.12, MO190-192/14.09.12 art.644; în vigoare 14.09.12]

[Art.8 modificat prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

[Art.8 modificat prin LP48 din 26.03.11, MO53/04.04.01 art.114; în vigoare 04.04.11]

[Art.8 modificat prin LP108-XVI din 16.05.08, MO99-101/06.06.08 art.368]

[Art.8 modificat prin LP113-XVI din 22.05.08, MO103-105/13.06.08 art.395]

Articolul 11. Apărarea drepturilor și intereselor contribuabilului

(1) Apărarea drepturilor și intereselor contribuabilului se face pe cale judiciară sau pe alte căi prevăzute de prezentul cod și de alte acte ale legislației. **Toate îndoielile apărute la aplicarea legislației fiscale se vor interpreta în favoarea contribuabilului.**

(2) Pagubele pricinuite contribuabilului ca urmare a îndeplinirii necorespunzătoare a obligațiilor de către organul cu atribuții de administrare fiscală și persoanele cu funcții de răspundere ale acestuia se recuperează în conformitate cu legislația.

(3) Serviciul Fiscal de Stat perfectează materialele pentru a restitui contribuabilului suma plătită în plus și dobînda calculată la această sumă (inclusiv mijloacele decontate ilicit de pe conturile contribuabilului conform dispozițiilor Serviciului Fiscal de Stat), în modul stabilit.

[Art.11 al.(3) modificat prin LP281 din 16.12.16, MO472-477/27.12.16 art.947; în vigoare 01.01.17]

Articolul 129. Noțiuni

10) *Documente de evidență* – documente privitoare la operațiuni, la efectuarea plăților aferente acestor operațiuni, inclusiv documente confirmative, orice alte documente prevăzute, conform actelor normative, pentru activitatea contribuabilului. În categoria documentelor de evidență intră documentele de contabilitate (prevăzute în legislația privind contabilitatea), situațiile financiare, informațiile, registrele contabile, titlurile de creanță, datele contabile (sub orice formă, inclusiv computerizată) etc.

[Art.129 pct.10) modificat prin LP281 din 16.12.16, MO472-477/27.12.16 art.947; în vigoare 01.01.17]

[Art.129 pct.10) modificat prin LP71 din 12.04.15, MO102-104/28.04.15 art.170]

12) **Încălcarea fiscală** – acțiune sau inacțiune, exprimată prin neîndeplinire sau îndeplinire neadecvată a prevederilor legislației fiscale, prin încălcarea drepturilor și intereselor legitime ale participanților la raporturile fiscale.

[Art.129 pct.12) modificat prin LP281 din 16.12.16, MO472-477/27.12.16 art.947; în vigoare 01.01.17]

Articolul 132⁴. Funcțiile de bază ale Serviciului Fiscal de Stat

Serviciul Fiscal de Stat îndeplinește următoarele funcții:

1) elaborarea strategiilor și organizarea sistemului de management în domeniul administrării fiscale;

2) administrarea, conform legii, a impozitelor, taxelor și altor venituri la bugetul public național date în competența sa, inclusiv expunerea poziției oficiale a Serviciului Fiscal de Stat referitoare la aplicarea legislației fiscale;

3) acordarea de servicii pentru contribuabili;

4) prevenirea și combaterea încălcărilor fiscale, inclusiv a evaziunii fiscale;

5) controlul fiscal;

6) constatarea contravențiilor;

7) constatarea infracțiunilor prevăzute la art. 241–242, 244, 244¹, 250–253 și 335¹ din Codul penal;

8) executarea silită a restanțelor și altor plăți neachitate în termen la bugetul public național;

9) examinarea contestațiilor;

10) emiterea actelor normative care reglementează aplicarea legislației fiscale în limitele competenței acordate prin actele legislative;

11) coordonarea, îndrumarea și controlul aplicării reglementărilor legale în domeniul de activitate, precum și funcționarea subdiviziunilor sale;

12) managementul resurselor umane, financiare și materiale, susținerea activităților specifice prin intermediul tehnologiei informațiilor și comunicațiilor, reprezentarea juridică, auditul intern, precum și comunicarea internă și externă;

13) cooperarea internațională în domeniul administrării fiscale.

[Art.132⁴ introdus prin LP281 din 16.12.16, MO472-477/27.12.16 art.947; în vigoare 01.01.17]

Articolul 133. Atribuțiile Serviciului Fiscal de Stat

(3) În realizarea funcțiilor sale, Serviciul Fiscal de Stat are următoarele atribuții în domeniul prevenirii și constatării contravențiilor:

1) elaborează și întreprinde măsuri de prevenire și constatare a contravențiilor date în competența sa, conform legislației;

2) asigură reacționarea promptă la sesizările și comunicările despre contravenții, conform competenței sale de examinare;

3) constată cauzele și condițiile ce pot genera sau contribui la săvârșirea contravențiilor date în competența Serviciului Fiscal de Stat, cu sesizarea, în condițiile legii, a organului competent sau a persoanei cu funcție de răspundere cu privire la necesitatea de întreprindere a măsurilor de înlăturare a acestor cauze și condiții;

4) constată și sancționează faptele ce constituie contravenții potrivit reglementărilor în vigoare și reține, în vederea confiscării, mărfurile care fac obiectul contravenției.

(4) În realizarea funcțiilor sale, Serviciul Fiscal de Stat are următoarele atribuții în domeniul constatării infracțiunilor:

1) reține făptuitorul;
2) ridică corpurile delictive;
3) solicită informațiile și documentele necesare pentru constatarea infracțiunilor;
4) citează persoane și obține de la ele declarații;
5) procedează la evaluarea pagubei;
6) efectuează orice alte acțiuni care nu suferă amânare, cu întocmirea proceselor-verbale în care se consemnează acțiunile efectuate și circumstanțele elucidate în vederea constatării infracțiunilor, în limitele normelor de procedură penală;

7) cooperează cu instituțiile cu atribuții similare din alte state, în baza tratatelor internaționale la care Republica Moldova este parte sau pe bază de reciprocitate, precum și cu organismele internaționale, în scopul constatării infracțiunilor în limitele competenței sale;

8) verifică legalitatea activităților desfășurate, existența și autenticitatea documentelor justificative în activitățile de producție și prestări de servicii ori pe durata transportului, depozitării și comercializării bunurilor și aplică sigilii pentru asigurarea integrității bunurilor;

9) constituie și utilizează baze de date necesare pentru constatarea infracțiunilor economico-financiare și altor fapte ilicite în domeniul fiscal;

10) primește și înregistrează declarații, comunicări și alte informații privind infracțiunile și le verifică conform legislației;

11) solicită, în condițiile legii, date sau, după caz, documente de la orice entitate privată și/sau publică în scopul instrumentării și fundamentării constatărilor cu privire la săvârșirea unor fapte care contravin legislației;

12) stabilește identitatea administratorilor unităților controlate, precum și a oricăror persoane implicate în săvârșirea infracțiunilor constatate, și solicită acestora explicații scrise, după caz;

13) ridică documente, dispozitive și sisteme pentru înregistrarea operațiunilor în numerar, precum și sisteme informaționale/computerizate de evidență, în condițiile prezentului cod și ale Codului de procedură penală, solicită copii certificate de pe documentele originale, prelevează probe, eșantioane, mostre și alte asemenea specimene, solicită efectuarea expertizelor tehnice necesare finalizării acțiunilor de administrare fiscală;

14) participă, cu personal propriu sau în colaborare cu organele de specialitate ale altor ministere și instituții specializate, la acțiuni de constatare a activităților ilicite care generează fenomene de evitare a plăților către bugetul public național.

[Art.133 în redacția LP281 din 16.12.16, MO472-477/27.12.16 art.947; în vigoare 01.01.17]

[Art.133 modificat prin LP138 din 17.06.16, MO184-192/01.07.16 art.401; în vigoare 01.07.16]

[Art.133 modificat prin LP324 din 23.12.13, MO320-321/31.12.13 art.871; în vigoare 01.01.14]

[Art.133 modificat prin LP178 din 11.07.12, MO190-192/14.09.12 art.644; în vigoare 14.09.12]

[Art.133 modificat prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

[Art.133 modificat prin LP48 din 26.03.11, MO53/04.04.11 art.114; în vigoare 04.04.11]

[Art.133 modificat prin LP144-XVI din 27.07.08, MO127-130/18.07.08 art.498; în vigoare 01.01.09]

[Art.133 modificat prin LP108-XVI din 16.05.08, MO99-101/06.06.08 art.368]

Articolul 136¹. Soluția fiscală individuală anticipată

(1) Soluția fiscală individuală anticipată se emite la cererea persoanelor fizice și juridice care desfășoară activitate de întreprinzător, în modul stabilit de către Guvern.

(2) Cererea pentru emiterea soluției fiscale individuale anticipate trebuie să fie însoțită de documente relevante pentru emitere, precum și de dovada plății taxei de emitere.

(3) În scopul soluționării cererii, Serviciul Fiscal de Stat poate solicita informații, clarificări, explicații, documente și alte probe suplimentare cu privire la cerere și/sau la documentele depuse.

(4) Cererea pentru emiterea soluției fiscale individuale anticipate poate fi respinsă de Serviciul Fiscal de Stat în modul stabilit de Ministerul Finanțelor.

(5) Soluția fiscală individuală anticipată se emite contra plată, după cum urmează:

a) pentru contribuabilii deserviți de Direcția generală administrarea marilor contribuabili – 60000 de lei;

b) pentru celelalte categorii de contribuabili – 30000 de lei.

(6) Persoanele fizice și juridice solicitante au dreptul la restituirea taxei achitate în cazul în care Serviciul Fiscal de Stat respinge cererea lor de emitere a soluției fiscale individuale anticipate.

(7) Soluția fiscală individuală anticipată se comunică doar persoanei fizice sau juridice căreia îi este destinată și este obligatorie pentru Serviciul Fiscal de Stat și alte organe cu atribuții de administrare fiscale.

(8) Soluția fiscală individuală anticipată este obligatorie numai dacă termenele și condițiile acesteia au fost respectate de persoana fizică sau juridică în privința căreia a fost emisă.

(9) Soluția fiscală individuală anticipată nu mai este valabilă dacă prevederile legislației fiscale în baza căreia a fost emisă se modifică. Serviciul Fiscal de Stat are obligația să comunice persoanei fizice sau juridice respective modificarea legislației și faptul că soluția fiscală individuală anticipată emisă nu mai este aplicabilă pe viitor, stabilind și termenul exact de încetare a efectelor acesteia.

(10) Odată cu anularea soluției fiscale individuale anticipate, ca urmare a modificărilor normelor materiale, conform alin. (9), persoanei fizice sau juridice respective i se acordă o perioadă de 60 de zile de la data efectuării comunicării prevăzute la alin. (9) pentru a lua toate măsurile necesare ajustării tratamentului fiscal la noua interpretare.

(11) Serviciul Fiscal de Stat are obligația să țină registrul soluțiilor fiscale individuale anticipate.

(12) Termenul pentru emiterea soluției fiscale individuale anticipate este de până la 90 de zile de la data recepționării cererii respective din partea persoanelor fizice și juridice care

desfășoară activitate de întreprinzător. În cazul necesității obținerii unor documente, informații, explicații și/sau probe suplimentare, curgerea termenului de 90 de zile se suspendă de la momentul solicitării acestor documente, informații, explicații și/sau probe suplimentare. După încetarea condițiilor care au generat suspendarea, curgerea termenului va fi reluată.

(13) Procedura de emitere a soluției fiscale individuale anticipate se stabilește de către Ministerul Finanțelor.

[Art.136¹ introdus prin LP281 din 16.12.16, MO472-477/27.12.16 art.947; în vigoare 01.01.17]

[Art.137-143 excluse prin LP1146-XV din 20.06.02, MO96-99/05.07.02 art.707]

[Art.144 exclus prin LP144-XVI din 27.07.08, MO127-130/18.07.08 art.498; în vigoare 01.01.09]

Capitolul 6

RESPONSABILITATEA DE STINGEREA OBLIGAȚIEI FISCALE

Articolul 181. Responsabilitatea persoanei cu funcție de răspundere de stingerea obligației fiscale a contribuabilului

(1) Persoana cu funcție de răspundere responsabilă de stingerea obligației fiscale a contribuabilului este conducătorul lui sau o altă persoană a acestuia care, în virtutea obligațiilor de serviciu, era/este obligată să stingă obligația fiscală în modul și în termenele stabilite. În cazul în care contribuabilul nu are persoană cu funcție de răspundere, responsabil de stingerea obligației fiscale este el însuși.

(2) Persoana cu funcție de răspundere este responsabilă de toate obligațiile fiscale ale contribuabilului, indiferent de data apariției lor.

(3) Obligațiile fiscale ale contribuabilului de care persoana cu funcție de răspundere este responsabilă în conformitate cu prezentul articol rămân obligații ale acestuia până la stingerea lor deplină.

(4) Pentru neîndeplinirea obligațiilor prevăzute de prezentul articol și a altor obligații prevăzute de legislația fiscală, persoana cu funcție de răspundere a contribuabilului poartă răspundere în conformitate cu legislația.

Articolul 182. Responsabilitatea persoanei cu funcție de răspundere a contribuabilului obligat să rețină sau să perceapă de la o altă persoană impozitele, taxele, majorările de întârziere (penalitățile) și/sau amenzile și să le verse la buget

(1) Persoana cu funcție de răspundere a contribuabilului obligat, conform legislației fiscale, să rețină sau să perceapă de la o altă persoană impozitele, taxele, majorările de întârziere (penalitățile) și/sau amenzile și să le verse la buget este responsabilă de plata impozitelor și taxelor, majorărilor de întârziere și/sau amenzilor nereținute, nepercepute și netransferate în modul stabilit la buget dacă:

a) reținerea, perceperea sau transferul intră în atribuțiile ei;
b) ea a știut sau trebuia să știe că impozitele, taxele, majorările de întârziere (penalitățile) și/sau amenzile nu au fost reținute, percepute sau transferate de contribuabil.

(2) Obligația de a reține sau percepe impozite, taxe, majorări de întârziere (penalități) și/sau amenzi rămâne a fi a contribuabilului a cărei persoană cu funcție de răspundere este obligată să le rețină sau să le perceapă de la o altă persoană și să le transfere până când impozitele, taxele, majorările de întârziere (penalitățile) și/sau amenzile vor fi declarate sau trebuiau să fie declarate de persoana de la care trebuia să fie reținute sau percepute ori până la stingerea lor totală în celelalte cazuri.

(3) Obligațiile fiscale ale contribuabilului pentru care persoana lui cu funcție de răspundere este responsabilă în conformitate cu prezentul articol rămân obligații ale contribuabilului pînă la stingerea lor deplină în cazul reținerii sau perceperii impozitelor, taxelor, majorărilor de întârziere și/sau amenzilor de la alte persoane.

(4) Pentru neîndeplinire a obligațiilor prevăzute de prezentul articol și a altor obligații prevăzute de legislația fiscală, persoana cu funcție de răspundere a contribuabilului poartă răspundere în conformitate cu legislația.

Capitolul 13

DISPOZIȚII GENERALE PRIVIND RĂSPUNDEREA PENTRU ÎNCĂLCĂRI FISCALE

Articolul 231. Noțiunea și temeiurile tragerii la răspundere pentru încălcare fiscală

(1) În sensul prezentului cod, tragerea la răspundere pentru încălcare fiscală înseamnă aplicarea de către Serviciul Fiscal de Stat, în condițiile prevăzute de legislația fiscală, a unor sancțiuni față de persoanele care au săvârșit încălcări fiscale.

(2) Temeiul tragerii la răspundere pentru încălcare fiscală este însăși încălcarea fiscală.

(3) Încălcările fiscale se califică după cum urmează:

a) încălcare fiscală nesemnificativă;

b) încălcare fiscală semnificativă.

[Art.231 al.(3) introdus prin LP71 din 12.04.15, MO102-104/28.04.15 art.170]

(4) Se consideră nesemnificativă încălcarea fiscală dacă suma impozitului sau taxei constituie pînă la 100 de lei pentru persoanele fizice care nu desfășoară activitate de întreprinzător și pînă la 1000 de 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.

[Art.231 al.(4) în redacția LP138 din 17.06.16, MO184-192/01.07.16 art.401; în vigoare 01.07.16]

[Art.231 al.(4) introdus prin LP71 din 12.04.15, MO102-104/28.04.15 art.170]

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

[Art.231 al.(5) în redacția LP138 din 17.06.16, MO184-192/01.07.16 art.401; în vigoare 01.07.16]

[Art.231 al.(5) introdus prin LP71 din 12.04.15, MO102-104/28.04.15 art.170]

Articolul 232. Persoanele pasibile de răspundere pentru încălcare fiscală

Este tras la răspundere pentru încălcare fiscală:

a) contribuabilul persoană juridică a cărei persoană cu funcție de răspundere a săvârșit o încălcare fiscală;

b) contribuabilul persoană fizică, care nu practică activitate de întreprinzător, ce a săvârșit o încălcare fiscală. În cazul în care acesta este lipsit de capacitate de exercițiu sau are capacitate de exercițiu restrînsă, pentru încălcarea fiscală săvârșită de el reprezentantul său legal (părintii, înfietorii, tutorele, curatorul) poartă răspundere în funcție de obiectul impozabil, de obligația fiscală și de bunurile contribuabilului;

c) contribuabilul persoană fizică care practică activitate de întreprinzător ce a săvârșit o încălcare fiscală sau a cărei persoană cu funcție de răspundere a săvârșit o încălcare fiscală.

[Art.232 lit.c) în redacția LP138 din 17.06.16, MO184-192/01.07.16 art.401; în vigoare 01.07.16]

Articolul 233. Condiții generale de tragere la răspundere pentru încălcare fiscală

(1) Tragerea la răspundere pentru încălcare fiscală se face în temeiul legislației fiscale în vigoare în timpul și la locul săvârșirii încălcării, cu excepția situațiilor când legea nouă prevede sancțiuni mai blânde, cu condiția că încălcarea fiscală, prin caracterul ei, nu atrage după sine, în condițiile legii, răspunderea penală.

(2) Procedura de tragere la răspundere pentru încălcarea fiscală se aplică în conformitate cu legislația în vigoare în timpul și în locul examinării cazului de încălcare fiscală.

(3) Tragerea la răspundere pentru încălcări fiscale conform prezentului titlu sau la o altă răspundere juridică pentru încălcarea legislației fiscale nu exonerează persoana sancționată de obligația plății impozitului, taxei și/sau majorării de întârziere (penalității), stabilite de legislație. Tragerea la răspundere pentru încălcare fiscală a contribuabililor specificați la art.232 nu eliberează persoanele cu funcție de răspundere ale acestora, dacă există temeiurile respective, de răspundere contravențională, penală sau de altă răspundere prevăzută de legislație.

[Art.229 al.(3) modificat prin LP281 din 16.12.16, MO472-477/27.12.16 art.947; în vigoare 01.01.17]

[Art.233 modificat prin LP178 din 11.07.12, MO190-192/14.09.12 art.644; în vigoare 14.09.12]

Articolul 234. Absolvirea de răspundere pentru încălcare fiscală

(1) Sancțiunea fiscală nu se aplică, în întregime sau parțial, iar în cazul în care a fost deja stabilită se anulează, în întregime sau parțial, dacă se prezintă dovezi ce confirmă legalitatea tuturor acțiunilor (inacțiunilor) sau a unor acțiuni (inacțiuni) considerate anterior ilegale. Veridicitatea și autenticitatea dovezilor prezentate pot fi verificate de Serviciul Fiscal de Stat la sursă sau la alte persoane. Documentele prezentate cu încălcarea termenelor stabilite de Serviciul Fiscal de Stat sau după efectuarea controlului fiscal sînt verificate în mod obligatoriu.

(1¹) Amenzile prevăzute la art. 260 alin. (1), (2) și (3) nu se aplică în cazul în care nu apar obligații suplimentare privind impozite și/sau taxe.

[Art.234 al.(1¹) în redacția LP324 din 23.12.13, MO320-321/31.12.13 art.871; în vigoare 01.01.14]

(1²) Impozitele, taxele și majorările de întârziere (penalitățile) nu se recalculează, sancțiunea fiscală nu se aplică în întregime sau, în cazul în care a fost deja stabilită, se anulează în întregime dacă contribuabilul a acționat în conformitate cu soluția fiscală individuală anticipată emisă în adresa sa potrivit prezentului cod.

[Art.234 al.(1²) introdus prin LP281 din 16.12.16, MO472-477/27.12.16 art.947; în vigoare 01.01.17]

(2) Persoana trasă la răspundere pentru încălcare fiscală beneficiază de o reducere cu 50% a amenzilor aplicate dacă respectă strict următoarele condiții:

a) nu are restanțe la data adoptării deciziei asupra cazului de încălcare fiscală sau le stinge concomitent cu acțiunile prevăzute la lit.b);

b) în termen de 3 zile lucrătoare de la data înmînării deciziei asupra cazului de încălcare fiscală, stinge sumele impozitelor, taxelor, majorărilor de întârziere (penalităților) și/sau 50% din amenzile indicate în decizie sau stinge obligația fiscală prin compensare conform art. 175.

În cazul în care datele din sistemul informațional al Serviciului Fiscal de Stat atestă executarea cerințelor prevăzute la lit. a) și b), autoritatea abilitată să examineze cazurile privind încălcările fiscale, de sine stătător, în termen de cel mult 15 zile lucrătoare din data expirării termenului prevăzut la lit. b), adoptă o decizie privind reducerea amenzilor în cauză cu 50%.

[Art.234 al.(2), lit.b) în redacția LP324 din 23.12.13, MO320-321/31.12.13 art.871; în vigoare 01.01.14]

c) în cazul în care datele din sistemul informațional al Serviciului Fiscal de Stat nu atestă executarea cerințelor prevăzute la lit.a) și b), prezintă, în termenul prevăzut pentru executarea

benevolă a deciziei asupra cazului de încălcare fiscală, documentele ce confirmă stingerea sumelor prevăzute la lit.a) și b).

În baza documentelor prezentate conform lit.c), autoritatea abilitată să examineze cazurile privind încălcările fiscale, în termen de cel mult 15 zile lucrătoare de la data prezentării documentelor, va adopta o decizie privind reducerea amenzilor în cauză cu 50%. În cazul în care, după adoptarea deciziei privind reducerea amenzilor, se constată nerespectarea cel puțin a uneia din condițiile prevăzute la lit.a) și b), autoritatea respectivă își va anula decizia, iar persoana nu va beneficia de reducerea cu 50% a amenzilor.

[Art.234 al.(2), lit.c) modificată prin LP71 din 12.04.15, MO102-104/28.04.15 art.170]

(3) Insolvabilitatea sau absența temporară din țară a persoanei fizice sau a persoanei cu funcție de răspundere a persoanei juridice, precum și iminența unor evenimente pe care persoana ce a săvârșit încălcarea fiscală putea să le prevadă, dar nu le-a prevăzut nu constituie temei pentru neaplicarea sau anularea sancțiunii fiscale.

(4) Persoanele scutite de impozite și/sau taxe, precum și cele care au calculat greșit impozitul și/sau taxa din cauza explicațiilor greșite, prezentate în scris de Serviciul Fiscal de Stat, sînt absolvite de răspundere pentru diminuarea, calcularea incorectă sau neplata acestora.

(5) Persoanele care au calculat greșit impozitul și/sau taxa, dacă acest fapt nu a fost depistat în cadrul controlului fiscal anterior, la efectuarea repetată a controlului fiscal în condițiile reglementate la art.214 alin.(8), sînt absolvite de aplicarea amenzilor și penalităților pentru încălcările fiscale depistate aferente perioadelor supuse controlului repetat.

[Art.234 modificat prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

Articolul 235. Scopul și forma sancțiunilor fiscale

(1) Sancțiunea fiscală este o măsură cu caracter punitiv și se aplică pentru a se preveni săvârșirea, de către delincvent sau de către alte persoane, a unor noi încălcări, pentru educarea lor în spiritul respectării legii.

(1¹) Avertizarea se aplică pentru încălcarea fiscală nesemnificativă.

[Art.235 al.(1¹) introdus prin LP71 din 12.04.15, MO102-104/28.04.15 art.170]

(2) Pentru încălcarea fiscală poate fi aplicată sancțiunea fiscală sub formă de avertizare sau amendă.

[Art.235 al.(2) modificat prin LP71 din 12.04.15, MO102-104/28.04.15 art.170]

Articolul 236. Amendă

(1) Amendă este o sancțiune fiscală care constă în obligarea persoanei ce a săvârșit o încălcare fiscală de a plăti o sumă de bani. Amendă se aplică indiferent de faptul dacă au fost aplicate sau nu alte sancțiuni fiscale ori plătite impozite, taxe, majorări de întârziere (penalități) calculate suplimentar la cele declarate sau nedeclarate.

(2) Amendă reprezintă o parte a obligației fiscale și se percepe în modul stabilit pentru impunerea fiscală.

(3) În cazul în care contribuabilul descoperă că darea de seamă fiscală prezentată anterior conține greșeli sau omisiuni și prezintă darea de seamă corectată, precum și în cazul în care contribuabilul nu are obligația prezentării dării de seamă, dar descoperă că au fost efectuate greșit calculul și plata impozitelor și taxelor, iar în urma acestora apar obligații fiscale suplimentare și acestea sînt achitate pînă la anunțarea unui control fiscal, amendă nu se aplică.

[Art.236 modificat prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

[Art.237 exclus prin LP1163-XV din 27.06.02, MO100-101/11.07.02 art.474]

Articolul 238. Regulile generale de aplicare a sancțiunii fiscale

(1) Sancțiunea fiscală se aplică în limitele stabilite de articolul respectiv din prezentul cod, în strictă conformitate cu legislația fiscală.

(1¹) Amendă se aplică în cazurile de încălcare fiscală semnificativă.

[\[Art.238 al.\(1¹\) introdus prin LP71 din 12.04.15, MO102-104/28.04.15 art.170\]](#)

(2) În cazul în care o persoană a săvârșit două sau mai multe încălcări fiscale, sancțiunea fiscală se aplică pentru fiecare încălcare fiscală și pentru fiecare perioadă fiscală în parte, cu excepția cazurilor prevăzute la art.188 alin.(2).

Articolul 242. Drepturile și obligațiile persoanei trase la răspundere pentru încălcare fiscală

Persoana trasă la răspundere pentru încălcare fiscală are dreptul să ia cunoștință de dosarul său, să dea explicații, să prezinte probe, să formuleze cereri, să conteste decizia asupra cazului. Ea poate beneficia de asistența unui avocat căruia îi încredințează exercitarea, în numele său, a drepturilor menționate.

Articolul 251. Propunerile de lichidare a cauzelor și condițiilor săvârșirii încălcării fiscale

(1) Stabilind cauzele și condițiile săvârșirii încălcării fiscale, Serviciul Fiscal de Stat poate prezenta propuneri de lichidare a acestor cauze și condiții.

[\[Art.251 al.\(1\) modificat prin LP281 din 16.12.16, MO472-477/27.12.16 art.947; în vigoare 01.01.17\]](#)

(2) Dacă în procesul examinării cazurilor de încălcare fiscală au fost constatate indicii de infracțiune, materialele se remit spre urmărire penală organelor de urmărire penală conform competenței.

[\[Art.251 modificat prin LP120 din 25.05.12, MO103/29.05.12 art.353; în vigoare 01.10.12\]](#)

Capitolul 15
TIPURILE DE ÎNCĂLCĂRI FISCALE ȘI RĂSPUNDEREA
PENTRU ELE

Articolul 253. Împiedicarea activității Serviciului Fiscal de Stat

(1) Împiedicarea controlului fiscal prin neasigurarea accesului în încăperile de producție, în depozite, în locurile de păstrare a bunurilor, în spațiile comerciale și în spațiile cu o altă destinație, prin neprezentarea de explicații, date, informații și documente, necesare Serviciului Fiscal de Stat, asupra problemelor care apar în timpul controlului, prin alte acțiuni sau inacțiuni se sancționează cu amendă de 5000 de lei.

[\[Art.253 al.\(1\) modificat prin LP71 din 12.04.15, MO102-104/28.04.15 art.170\]](#)

(1¹) Neprezentarea, prezentarea tardivă a informației și/sau prezentarea informației neautentice conform prevederilor art.197 alin.(3²) și art.229 alin.(2²) se sancționează cu amendă de 3000 de lei.

[\[Art.253 al.\(2\)-\(3\) excluse prin LP177-XVI din 20.07.07, MO117-126/10.08.07 art.537\]](#)

(4) Neexecutarea deciziei organului cu atribuții de administrare fiscală de suspendare a operațiunilor la conturile bancare ale contribuabilului se sancționează cu amendă în proporție de 30% din suma trecută la scăderi în perioada de nesuspendare a operațiunilor.

(4¹) Neexecutarea sau executarea neconformă a prevederilor art.197 alin.(3²) și (3³) și ale art.229 alin.(2²) se sancționează, pentru fiecare încălcare, cu amendă în proporție de 30% din suma încasată sau ce urma a fi încasată de la contribuabil în contul stingerii obligației fiscale.

(5) Pentru neexecutarea cerințelor din citația Serviciului Fiscal de Stat, persoanele fizice se sancționează cu o amendă în mărime de 500 de lei, persoanele juridice – în mărime de 5000 de lei, iar neexecutarea cerințelor din citația bancară se sancționează cu amendă de 10000 de lei.

[Art.253 al.(5) modificat prin LP71 din 12.04.15, MO102-104/28.04.15 art.170]

(5¹) Amenzile prevăzute la alin.(5) nu se aplică în cazul în care persoanele prezintă documente justificative în partea ce ține de imposibilitatea prezentării acestora la Serviciul Fiscal de Stat.

[Art.253 al.(5¹) introdus prin LP71 din 12.04.15, MO102-104/28.04.15 art.170]

6) Prezentarea tardivă a informației prevăzute la art. 226¹¹ alin. (5) de către persoanele indicate la art. 226¹¹ alin. (2) se sancționează cu amendă în mărime de 2% din suma indicată în informația prezentată tardiv, dar nu mai mult de 25 mii de lei.

[Art.253 al.(6) în redacția LP138 din 17.06.16, MO184-192/01.07.16 art.401; în vigoare 01.07.16]

[Art.253 al.(6) introdus prin LP324 din 23.12.13, MO320-321/31.12.13 art.871; în vigoare 01.01.14]

(7) Prezentarea informației prevăzute la art. 226¹¹ alin. (5) neautentice de către persoanele indicate la art. 226¹¹ alin. (2) se sancționează cu amendă în mărime de 10% din diferența dintre suma care urma să fie indicată și cea indicată în informație, dar nu mai mult de 50 mii de lei.

[Art.253 al.(7) în redacția LP138 din 17.06.16, MO184-192/01.07.16 art.401; în vigoare 01.07.16]

[Art.253 al.(7) introdus prin LP324 din 23.12.13, MO320-321/31.12.13 art.871; în vigoare 01.01.14]

(8) Neprezentarea informației prevăzute la art. 226¹¹ alin. (5) de către persoanele indicate la art. 226¹¹ alin. (2) se sancționează cu amendă în mărime de 50% din suma care urma să fie indicată în informație, dar nu mai mult de 150 mii de lei.

[Art.253 al.(8) în redacția LP138 din 17.06.16, MO184-192/01.07.16 art.401; în vigoare 01.07.16]

[Art.253 al.(8) introdus prin LP324 din 23.12.13, MO320-321/31.12.13 art.871; în vigoare 01.01.14]

(9) Neexecutarea de către persoana fizică a condițiilor prevăzute la art. 226¹⁵ alin. (2) se sancționează cu amendă în mărime de 3000 de lei.

[Art.253 al.(9) introdus prin LP281 din 16.12.16, MO472-477/27.12.16 art.947; în vigoare 01.01.17]

[Art.253 modificat prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

[Art.253 modificat prin LP177-XVI din 20.07.07, MO117-126/10.08.07 art.537]

Articolul 255. Neprezentarea informației despre sediu

Neprezentarea, prezentarea cu întârziere sau prezentarea Serviciului Fiscal de Stat a unor informații neveridice despre sediul sau despre schimbarea sediului contribuabilului, al subdiviziunilor lui se sancționează cu amenda de 4000 de lei. Sînt pasibile de amendă subdiviziunile care corespund noțiunii indicate la art.5 pct.29).

[Art.255 modificat prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

[Art.255 în redacția LP177-XVI din 20.07.07, MO117-126/10.08.07 art.537]

Articolul 257. Încălcarea regulilor de ținere a contabilității și a evidenței în scopuri fiscale

[Art.257 denumirea articolului modificată prin LP281 din 16.12.16, MO472-477/27.12.16 art.947; în vigoare 01.01.17]

[\[Art.257 al.\(1\) exclus prin LP178 din 11.07.12, MO190-192/14.09.12 art.644; în vigoare 14.09.12\]](#)

(2) Folosirea formularelor tipizate de documente primare cu regim special de un alt model decât cel stabilit prin act normativ în vigoare, precum și folosirea formularelor tipizate de documente primare cu regim special plastografiate sau străine se sancționează cu amendă egală cu suma operațiunilor economice înscrise în astfel de documente.

[\[Art.257 al.\(2\) în redacția LP281 din 16.12.16, MO472-477/27.12.16 art.947; în vigoare 01.01.17\]](#)

[\[Art.257 al.\(3\)-\(4\) exclude prin LP177-XVI din 20.07.07, MO117-126/10.08.07 art.537\]](#)

(5) Neasigurarea păstrării dărilor de seamă fiscale și/sau a documentelor de evidență și/sau a benzilor de control (benzilor de control pe suport electronic specializat) și/sau lipsa totală ori parțială a contabilității, ceea ce face imposibilă efectuarea controlului fiscal, se sancționează cu amendă de 50000 de lei, cu calcularea impozitelor și taxelor respective conform art.189 alin.(2) din prezentul cod.

[\[Art.257 al.\(5\) modificat prin LP281 din 16.12.16, MO472-477/27.12.16 art.947; în vigoare 01.01.17\]](#)

[\[Art.257 al.\(5\) modificat prin LP71 din 12.04.15, MO102-104/28.04.15 art.170\]](#)

(7) Prin derogare de la alin. (2) și (5), prevederile respective nu se aplică entităților care țin contabilitatea și întocmesc situațiile financiare în baza IFRS, pe o perioadă de până la 2 ani de la data implementării standardelor menționate.

[\[Art.257 al.\(7\) modificat prin LP71 din 12.04.15, MO102-104/28.04.15 art.170\]](#)

[\[Art.257 al.\(7\) modificat prin LP324 din 23.12.13, MO320-321/31.12.13 art.871; în vigoare 01.01.14\]](#)

(8) Efectuarea de către agentul economic, la care este instituit post fiscal și care a fost înștiințat despre aceasta conform prevederilor legislației în vigoare, a intrărilor/ieșirilor de mărfuri/servicii fără informarea despre aceasta a inspectorului sau a subdiviziunii Serviciului Fiscal de Stat responsabile de activitatea postului fiscal se sancționează cu amendă egală cu suma operațiunilor economice respective.

[\[Art.257 al.\(8\) modificat prin LP281 din 16.12.16, MO472-477/27.12.16 art.947; în vigoare 01.01.17\]](#)

[\[Art.257 al.\(8\) introdus prin LP71 din 12.04.15, MO102-104/28.04.15 art.170\]](#)

[\[Art.257 modificat prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12\]](#)

[\[Art.257 modificat prin LP108-XVI din 16.05.08, MO99-101/06.06.08 art.368\]](#)

[\[Art.257 modificat prin LP177-XVI din 20.07.07, MO117-126/10.08.07 art.537\]](#)

Articolul 260. Nerespectarea modului de întocmire, de prezentare a dării de seamă fiscale și a facturii fiscale, precum și neînregistrarea facturii fiscale în Registrul general electronic al facturilor fiscale

[\[Art.260 denumirea modificată prin LP71 din 12.04.15, MO102-104/28.04.15 art.170\]](#)

[\[Art.260 denumirea modificată prin LP324 din 23.12.13, MO320-321/31.12.13 art.871; în vigoare 01.01.14\]](#)

(1) Neprezentarea dării de seamă fiscale se sancționează cu o amendă în mărime de 1000 lei pentru fiecare dare de seamă fiscală neprezentată, dar nu mai mult de 10000 lei pentru toate dările de seamă fiscale neprezentate.

(2) Prezentarea tardivă a dării de seamă fiscale se sancționează cu o amendă în mărime de 200 lei pentru fiecare dare de seamă fiscală prezentată tardiv, dar nu mai mult de 2000 lei pentru toate dările de seamă fiscale prezentate tardiv.

(3) Prezentarea dării de seamă fiscale care conține informație neautentică se sancționează cu o amendă în mărime de 1000 lei pentru fiecare dare de seamă fiscală prezentată care conține informație neautentică, dar nu mai mult de 7000 lei pentru toate dările de seamă fiscale prezentate care conțin informații neautentice.

[Art.260 al.(3) modificat prin LP324 din 23.12.13, MO320-321/31.12.13 art.871; în vigoare 01.01.14]

(4) Ne prezentarea facturii fiscale în termenele prevăzute la art.117 și 117¹ se sancționează cu o amendă în mărime de 3600 lei pentru fiecare factură fiscală neprezentată, dar nu mai mult de 72000 lei pentru toate facturile fiscale neprezentate în termenele stabilite.

[Art.260 al.(4) modificat prin LP324 din 23.12.13, MO320-321/31.12.13 art.871; în vigoare 01.01.14]

(4¹) Neînregistrarea facturii fiscale în Registrul general electronic al facturilor fiscale se sancționează cu o amendă în mărime de 3600 lei pentru fiecare factură fiscală neînregistrată, dar nu mai mult de 72000 lei pentru toate facturile fiscale neînregistrate în termenele stabilite.

[Art.260 al.(4¹) modificat prin LP324 din 23.12.13, MO320-321/31.12.13 art.871; în vigoare 01.01.14]

Articolul 261. Încălcarea regulilor de calculare și de plată a impozitelor și taxelor

[Art.261 al.(1) exclus prin LP111 -XVI din 27.04.07, MO64-66/11.05.07 art.300]

[Art.261 al.(2)-(3) excluse prin LP177-XVI din 20.07.07, MO117-126/10.08.07 art.537]

(4) Diminuarea impozitelor, taxelor prin prezentarea către Serviciul Fiscal de Stat a unei dări de seamă fiscale cu informații sau date neveridice se sancționează cu amendă egală cu 30% din suma diminuării.

(4¹) Prevederile alin.(4) nu se aplică în cazul în care contribuabilul depune de sine stătător darea de seamă corectată în conformitate cu art.188, cu condiția ca aceasta să nu conțină informații și date neveridice.

(5) Eschivarea de la calculul și de la plata impozitelor, taxelor se sancționează cu o amendă în mărimea impozitului, taxei nedeclarate.

(6) Neplata sau plata incompletă a impozitului pe venit în rate se sancționează cu amendă în quantum calculat, în modul stabilit la art.228 alin.(3), unei perioade cuprinse între data stabilită pentru plata acestui impozit și data de prezentare a declarației fiscale. Suma neplătită a impozitului pe venit se determină ca diferență dintre impozitul calculat și plătit de contribuabil și impozitul pe care acesta era obligat să-l plătească. Impozitul pe venit care urmează a fi plătit reprezintă cea mai mică mărime din impozitul calculat care urma să fie plătit în anul precedent sau 80% din suma definitivă a impozitului din perioada fiscală curentă, scăzându-se trecerile în cont (cu excepția impozitului plătit în rate). Sancțiunea nu se aplică în cazul în care impozitul pe venit ce urmează a fi plătit este mai mic de 1000 de lei. Amenda nu se aplică contribuabililor menționați la art.228 alin.(5) în ceea ce privește obligațiile fiscale și perioadele fiscale pentru care nu se aplică (nu se calculează) majorări de întârziere (penalități).

[Art.261 al.(6) modificat prin LP281 din 16.12.16, MO472-477/27.12.16 art.947; în vigoare 01.01.17]

[Art.261 modificat prin LP178 din 11.07.12, MO190-192/14.09.12 art.644; în vigoare 14.09.12]

[Art.261 modificat prin LP267 din 23.12.11, MO13-14/13.01.12 art.32; în vigoare 13.01.12]

[Art.261 modificat prin [LP108-XVI din 16.05.08, MO99-101/06.06.08 art.368](#)]

[Art.261 modificat prin [LP177-XVI din 20.07.07, MO117-126/10.08.07 art.537](#)]

OIFPSM396/2015
ID intern unic: 359335
[Версия на русском](#)

[Versiunea originala](#)
[Fișa actului juridic](#)



Republica Moldova

INSPECTORATUL FISCAL PRINCIPAL DE STAT

ORDIN Nr. 396
din 06.05.2015

(extras)

**despre aprobarea Regulamentului cu privire la
stimularea morală (nonfinanciară) a contribuabililor onești**

Publicat : 19.06.2015 în Monitorul Oficial Nr. 150-159 art Nr : 1058 Data intrării în vigoare : 19.06.2015

MODIFICAT

[OIFPS406 din 20.03.17, MO92-102/31.03.17 art.677; în vigoare 01.04.17](#)

NOTĂ:

în tot textul Regulamentului, sintagmele „Inspectoratul Fiscal Principal de Stat”, „IFPS” la orice formă gramaticală, se substituie cu sintagmele „Serviciul Fiscal de Stat”, „SFS” la forma gramaticală corespunzătoare;

în tot textul Regulamentului, sintagma „IFS teritoriale” se substituie cu sintagma „Direcțiile generale administrare fiscală”, iar sintagmele „Direcția generală administrarea marilor contribuabili”, „DGAMC” se substituie cu sintagmele „Direcția generală administrare contribuabili mari”, „DGACM” la forma gramaticală corespunzătoare prin [OIFPS406 din 20.03.17, MO92-102/31.03.17 art.677; în vigoare 01.04.17](#)

Întru continuarea bunei tradiții de stabilire și menținere a unor relații de încredere cu contribuabilii, în scopul stimulării contribuabililor care își achită integral și în termen obligațiile fiscale, în temeiul art. 133 alin (1) lit. c) din Codul fiscal,

ORDON:

1. A aproba **Regulamentul cu privire la stimularea morală (nonfinanciară) a contribuabililor onești (în continuare Regulament)**, în redacția expusă conform anexei la prezentul ordin.

2. Direcția achiziții publice și gestionarea patrimoniului să întreprindă măsurile necesare de asigurare cu Certificate de credibilitate și Diplome de merit.

3. Cheltuielile ce țin de confecționarea certificatelor și diplomelor prevăzute pentru contribuabilii/ contabilii desemnați să fie incluse în devizul de cheltuieli al Serviciului Fiscal de Stat pentru anul bugetar respectiv.

[\[Pct.3 modificat prin OIFPS406 din 20.03.17, MO92-102/31.03.17 art.677; în vigoare](#)

01.04.17]

4. Șefilor Direcției generale administrare fiscală și Direcția generală administrare contribuabili mari din cadrul SFS să asigure executarea în termen a cerințelor prevăzute de Regulament.

[Pct.4 modificat prin OIFPS406 din 20.03.17, MO92-102/31.03.17 art.677; în vigoare 01.04.17]

5. Generalizarea și analiza listei candidaților propuși pentru stimulare morală, perfectarea listei celor mai onești contribuabili și profesioniști contabili, prezentarea conducerii SFS la semnat a certificatelor și diplomelor respective, evidența acestora și transmiterea pentru înmînare, se pune în responsabilitatea Direcția generală managementul riscurilor.

[Pct.5 modificat prin OIFPS406 din 20.03.17, MO92-102/31.03.17 art.677; în vigoare 01.04.17]

6. A abroga:

a) Ordinul IFPS nr.1373 din 17 august 2013 despre aprobarea Regulamentului cu privire la stimularea morală (nonfinanciară) a contribuabililor onești;

b) Ordinul IFPS nr.186 din 27 februarie 2014 cu privire la modificările și completarea Regulamentului cu privire la stimularea morală (nonfinanciară) a contribuabililor onești.

7. Direcția generală conformare fiscală să asigure publicarea prezentului ordin în Monitorul Oficial al Republicii Moldova.

8. Direcția generală conformare fiscală să aducă prezentul ordin la cunoștință tuturor IFS teritoriale și subdiviziunilor structurale din cadrul IFPS.

9. Prezentul ordin intră în vigoare din data publicării în Monitorul Oficial al Republicii Moldova.

**ȘEFUL INSPECTORATULUI
FISCAL PRINCIPAL DE STAT**

Ion PRISĂCARU

Nr. 396. Chișinău, 6 mai 2015.

Anexă
la Ordinul IFPS
nr. 396 din 6 mai 2015

**REGULAMENT
cu privire la stimularea morală (nonfinanciară)
a contribuabililor onești**

I. DISPOZIȚII GENERALE

1. Regulamentul cu privire la stimularea morală (non-financiară) a contribuabililor onești (în continuare - Regulament) stabilește modul și condițiile de organizare și desfășurare a acțiunii de stimulare cu certificate de credibilitate și diplome de merit a celor mai onești contribuabili, precum și a celor mai profesioniști contabili ai contribuabililor onești, care au asigurat un înalt grad de conformare fiscală voluntară, prin calcularea corectă, raportarea și vărsarea deplină și la timp la Bugetul Public Național a obligației fiscale aferente activității de întreprinzător, demonstrînd un nivel înalt al transparenței evidenței contabile a activității desfășurate, conform reglementărilor în vigoare.

2. Prezentul Regulament își extinde acțiunea asupra contribuabililor - persoane juridice și fizice, care:

- a) practică activitatea de întreprinzător;
- b) sînt înscrisi în Registrul Fiscal de Stat, administrat de Serviciul Fiscal de Stat;
- c) întrunesc indicatorii enumerați la pct. 9 al Regulamentului;
- d) nu întrunesc riscuri de conformare fiscală.

De asemenea, prevederile Regulamentului se extind asupra contabililor-șefi ai contribuabililor decernați cu certificate de credibilitate, care au manifestat un înalt profesionalism și dedicare la conformarea fiscală voluntară, precum și la ținerea evidenței contabile conform reglementărilor în vigoare.

II. NOȚIUNI UTILIZATE

3. În sensul prezentului Regulament, sunt utilizate următoarele noțiuni:

contribuabil, subiect al impunerii – persoană care, conform legislației fiscale, este obligată să calculeze și/sau să achite la buget orice impozite și taxe, penalitățile și amenzile respective; persoană care, conform legislației fiscale, este obligată să rețină sau să perceapă de la altă persoană și să achite la buget plățile indicate;

contribuabil onest (credibil) – contribuabil, care a demonstrat un înalt grad de conformare fiscală voluntară și onorare a obligațiilor fiscale;

obligație fiscală - obligație a contribuabilului de a plăti la buget o anumită sumă ca impozit, taxă, majorare de întârziere (penalitate) și/sau amendă;

conformare fiscală - calcularea corectă, raportarea și vărsarea deplină și la timp la BPN a obligației fiscale de către contribuabil;

conformare fiscală voluntară - respectarea legislației fiscale de către contribuabil în mod benevol fără aplicarea de către autoritățile competente a măsurilor de constrângere;

risc de conformare fiscală – posibilitatea cauzării de daune financiare Bugetului Public Național, ca rezultat al activității desfășurate de către persoanele fizice și juridice prin evitarea achitării impozitelor, taxelor și altor plăți obligatorii;

prag de semnificație - calculări în urma controalelor fiscale efectuate, ale plăților de bază, în sumă ce nu depășește plafonul prevăzut de art. 244 din Codul penal;

certificat de credibilitate – document stimulatoriu înmînat de către Serviciul Fiscal de Stat contribuabilului, ce atestă calificarea acestuia la categoria de contribuabil onest și îi acordă dreptul la unele avantaje fiscale;

diplomă de merit – document stimulatoriu înmînat de către Serviciul Fiscal de Stat contabilului contribuabilului deținător de certificat de credibilitate, ce recunoaște profesionalismul și calificarea înaltă a acestuia în domeniul financiar, contabil și fiscal;

civism fiscal – atitudine responsabilă și de echitate de care dă dovadă un contribuabil privind conformarea voluntară la plata impozitelor;

avantaj fiscal – scutire, în condițiile respectării unor cerințe, de la efectuarea controalelor fiscale prin metoda verificării totale și tematice pe o perioadă determinată de timp.

III. SCOPUL ACȚIUNII

4. Acțiunea de oferire a certificatelor și diplomelor se desfășoară în cadrul acțiunilor prevăzute la compartimentul "Funcționarul fiscal – în serviciul contribuabililor" din programul de conformare și are ca scop manifestarea aprecierii din partea autorității fiscale față de contribuabilii care au promovat civismul fiscal și s-au antrenat într-un dialog de parteneriat cu reprezentanții statului, onorîndu-și obligațiile fiscale față de stat.

La fel, scopul acțiunii rezidă în eficientizarea administrării fiscale cu stabilirea priorităților de chemare a contribuabililor la conformarea voluntară spre onorarea obligațiilor fiscale, prin stimulare morală (nonfinanciară) cu acordarea certificatelor de credibilitate contribuabililor onești, care le asigură un avantaj fiscal, scutindu-i în următorii 2 ani de controale fiscale prin metoda verificării totale și tematice, inițiate de organele fiscale, cu condiția că, contribuabilul nu își schimbă comportamentul fiscal.

IV. DOMENIUL DE APLICARE

5. Prevederile prezentului Regulament se aplică în procesul de analiză a activității agenților economici cu scopul de a selecta contribuabilii/contabilii care merită a fi menționați cu certificate de credibilitate și diplome de merit.

6. Prevederile Regulamentului nu se aplică dacă contribuabilul întrunește unul din următorii indicatori:

- a) a fost modificat termenul de stingere a obligațiilor fiscale prin amînare sau eşalonare;
- b) a fost efectuat control fiscal prin utilizarea metodelor și surselor indirecte de estimare a obligației fiscale;
- c) au fost aplicate măsuri de executare silită a obligației fiscale;
- d) a contestat decizia asupra cazului de încălcare fiscală.

V. PERIODICITATEA ACȚIUNII

7. Acțiunea de stimulare morală (nonfinanciară) a contribuabililor onești și contabililor-șefi profesioniști este organizată de către Serviciul Fiscal de Stat.

8. Acțiunea de conferire a certificatelor de credibilitate contribuabililor onești și a diplomelor de merit contabililor - șefi profesioniști se desfășoară „anual” către data de „01 iulie”.

VI. SELECTAREA ȘI MENȚIONAREA CONTRIBUABILILOR ONEȘTI ȘI CONTABILILOR PROFESIONIȘTI

9. Dreptul de a fi menționat cu certificat de credibilitate se atribuie contribuabilului care pe parcursul activității desfășurate, cumulativ, întrunește următorii indicatori:

1) în urma controalelor efectuate în ultimul an de gestiune nu au fost depistate încălcări sau sumele calculate conform deciziilor emise nu depășesc pragul de semnificație;

2) nu a admis restanță la BPN la situația din ultima zi a ultimului an de gestiune;

3) în ultimul an de gestiune nu i s-au aplicat măsuri de executare silită a obligațiilor fiscale;

4) pe parcursul activității desfășurate în ultimii 3 ani consecutivi:

a) a obținut venit impozabil în fiecare an;

b) suma obligațiilor fiscale anuale calculate pe parcursul perioadelor examinate constituie cel puțin 10% din suma totală a venitului declarat (rîndul 0101 din declarația cu privire la impozitul pe venit (Forma VEN12/UNIF14), rîndul 1 din darea de seamă privind impozitul pe venitul din activitatea operațională (Forma IVAO));

c) salariul mediu al angajaților depășește salariul mediu lunar pe economie;

d) nu a admis cazuri de neprezentare sau prezentare tardivă a dărilor de seamă fiscale, rapoartelor privind calcularea primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală și a declarațiilor privind calcularea și utilizarea contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii.

10. Deținătorii de certificate sînt scutiți, în următorii 2 ani de la înmînare, cu posibilitatea prelungirii acestora cu încă 2 ani, de controale fiscale prin metoda verificării totale și tematice, inițiate de organele fiscale, cu condiția că, contribuabilul nu își schimbă comportamentul fiscal (corespunderea indicatorilor din pct. 9 al Regulamentului).

Totodată, această dispoziție nu se aplică dacă contribuabilul întrunește unul din următorii indicatori:

a) s-au efectuat controale fiscale prin metoda de verificare operativă sau prin metoda de verificare prin contrapunere, în urma cărora au fost depistate încălcări și sumele calculate conform deciziilor emise depășesc pragul de semnificație;

b) există demersuri ale organelor de drept și de control din R.M., în vederea efectuării controlului fiscal;

c) există demersuri din partea angajaților, examinarea cărora necesită efectuarea controalelor fiscale;

d) există demersuri ale organelor de drept și de control din țările cu care Republica Moldova are semnate acorduri internaționale de colaborare privind evitarea dublei impuneri, în vederea efectuării controlului fiscal;

e) au parvenit petiții de la cetățeni, examinarea cărora necesită efectuarea controalelor fiscale;

f) contribuabilul a depus cereri de restituire a sumelor din buget.

11. Selectarea candidaților pentru conferirea certificatelor de credibilitate și diplomelor de merit se efectuează de către Direcțiile generale administrare fiscală/Direcția generală administrare contribuabili mari, fără ca pretendenții să depună cereri de participare la acțiune.

12. Direcțiile generale administrare fiscală/Direcția generală administrare contribuabili mari analizează indicatorii descriși la pct. 9 al Regulamentului, întocmesc lista candidaților pentru stimulare morală (nonfinanciară) și o prezintă SFS, Direcția generală managementul riscurilor către data de 1 iunie.

[Pct.12 modificat prin OIFPS406 din 20.03.17, MO92-102/31.03.17 art.677; în vigoare 01.04.17]

13. Modelul listei candidaților propuși pentru stimulare morală (nonfinanciară) este prevăzută în anexa nr. 1 la Regulament.

14. Serviciul Fiscal de Stat (Direcția generală managementul riscurilor) generalizează și analizează lista candidaților propuși de către Direcțiile generale administrare fiscală/Direcția generală administrare contribuabili mari, perfectează lista celor mai onești contribuabili, și a celor mai profesioniști contabili-șefi și pînă la data de 15 iunie o prezintă directorului Serviciului Fiscal de Stat pentru desemnarea acestora la conferirea certificatelor de credibilitate și

diplomelor de merit.

[Pct.14 modificat prin OIFPS406 din 20.03.17, MO92-102/31.03.17 art.677; în vigoare 01.04.17]

15. Directorul Serviciului Fiscal de Stat aprobă lista candidaților prezentați, semnează certificatele de credibilitate și diplomele de merit, care de comun cu lista candidaților acceptați se înregistrează în Registrul de evidență de către Direcția generală managementul riscurilor.

[Pct.15 modificat prin OIFPS406 din 20.03.17, MO92-102/31.03.17 art.677; în vigoare 01.04.17]

16. Direcția generală managementul riscurilor datează cronologic certificatele de credibilitate și diplomele de merit și asigură înregistrarea acestora în Registrul de evidență, cu indicarea:

- a) denumirea și codul fiscal a contribuabilului decernat cu certificat de credibilitate;
- b) adresa juridică a contribuabilului decernat cu certificat de credibilitate;
- c) numele, prenumele conducătorului contribuabilului decernat cu certificat de credibilitate;
- d) numele, prenumele contabilului-șef a contribuabilului decernat cu certificat de credibilitate.

[Pct.16 modificat prin OIFPS406 din 20.03.17, MO92-102/31.03.17 art.677; în vigoare 01.04.17]

17. Lista contribuabililor/contabililor acceptați pentru stimulare morală (non-financiară) se prezintă Secției comunicare și protocol, care o plasează pe pagina web a Serviciului Fiscal de Stat.

[Pct.17 modificat prin OIFPS406 din 20.03.17, MO92-102/31.03.17 art.677; în vigoare 01.04.17]

18. Certificatele de credibilitate, conform anexei nr.2, și diplomele de merit, conform anexei nr.3, se înmânează din partea Serviciului Fiscal de Stat.

19. Pentru înmînarea certificatelor de credibilitate și diplomelor de merit, deținătorii acestora pot fi invitați oficial la Serviciul Fiscal de Stat sau la Direcția generală administrare fiscală în raza căruia se deservesc.

Certificatele de credibilitate și diplomele de merit se înmânează, după caz, de către directorul Serviciului Fiscal de Stat sau de către șeful Direcției generale administrare fiscală/ DGAMC respectiv.

[Pct.19 modificat prin OIFPS406 din 20.03.17, MO92-102/31.03.17 art.677; în vigoare 01.04.17]

VIII. DISPOZIȚII FINALE

20. În cazul în care pe durata acțiunii certificatului de credibilitate la contribuabilul menționat au fost constatate încălcări ale legislației fiscale, Serviciul Fiscal de Stat este în drept a anula certificatul de credibilitate acordat.

În astfel de cazuri, Direcțiile generale administrare fiscală/Direcția generală administrare contribuabili mari vor informa Serviciul Fiscal de Stat (Direcția generală managementul riscurilor), care prin implicarea Direcției securitate internă și anticorupție, va întreprinde măsurile de retragere a certificatului de credibilitate, iar Secția comunicare și protocol va plasa informația respectivă pe pagina web a Serviciului Fiscal de Stat.

[Pct.20 modificat prin OIFPS406 din 20.03.17, MO92-102/31.03.17 art.677; în vigoare 01.04.17]



Republica Moldova

PARLAMENTUL

COD Nr. 218
din 24.10.2008

contravențional al Republicii Moldova*

Publicat : 17.03.2017 în Monitorul Oficial Nr. 78-84 art Nr : 100

Articolul 10. Contravenția

Constituie contravenție fapta – acțiunea sau inacțiunea – ilicită, cu un grad de pericol social mai redus decât infracțiunea, săvârșită cu vinovăție, care atentează la valorile sociale ocrotite de lege, este prevăzută de prezentul cod și este pasibilă de sancțiune contravențională

Articolul 16. Răspunderea contravențională
a persoanei fizice

(1) Este pasibilă de răspundere contravențională persoana fizică responsabilă care, în momentul săvârșirii contravenției, are împlinită vârsta de 18 ani.

(2) Persoana fizică cu vârsta între 16 și 18 ani este pasibilă de răspundere contravențională pentru săvârșirea faptelor prevăzute la art. 69 alin. (1), art. 78, 85, 87, art. 88 alin. (1), art. 89, art. 91 alin. (1), art. 104, 105, 203, art. 204 alin. (1), (2) și (3), art. 228–245, 336, 342, 352–357, 363, 365, art. 366 alin. (1), art. 367, 368, 370, art. 372 alin. (2).

(3) În cazul minorului care a săvârșit o faptă ce se încadrează în dispoziția normei din partea specială a cărții întâi, agentul constator, procurorul sau instanța de judecată expediază materialele cauzei contravenționale autorității administrației publice locale pentru problemele minorilor. La demersul agentului constator, instanța de judecată poate aplica față de minor măsuri de constrângere cu caracter educativ conform art.104 din Codul penal.

(4) Pentru săvârșirea contravențiilor în afara exercitării atribuțiilor de serviciu, militarii răspund contravențional conform dispozițiilor generale.

(5) – *abrogat*.

(6) Persoana cu funcție de răspundere (persoană căreia, într-o întreprindere, instituție, organizație, indiferent de tipul de proprietate și forma juridică de organizare, într-o autoritate publică centrală sau locală, i se acordă, permanent sau provizoriu, prin lege, prin numire, alegere sau în virtutea unei însărcinări, anumite drepturi și obligații în vederea exercitării funcțiilor autorității publice sau a acțiunilor administrative de dispoziție, organizatorice ori economice) este pasibilă de răspundere contravențională pentru săvârșirea unei fapte prevăzute de prezentul cod în cazul:

- a) folosirii intenționate a atribuțiilor sale contrar obligațiilor de serviciu;
- b) depășirii vădite a drepturilor și atribuțiilor acordate prin lege;
- c) neîndeplinirii sau îndeplinirii necorespunzătoare a obligațiilor de serviciu.

(7) În lipsa condițiilor enunțate la alin.(6), persoana cu funcție de răspundere vinovată de săvârșirea unei contravenții răspunde conform dispozițiilor generale.

Articolul 17. Răspunderea contravențională a persoanei juridice

(1) O persoană juridică, cu excepția autorităților publice, este pasibilă de răspundere contravențională pentru o faptă prevăzută de prezentul cod dacă:

a) aceasta nu a îndeplinit sau a îndeplinit necorespunzător dispozițiile directe ale legii ce stabilesc îndatoriri sau interdicții privind efectuarea unei anumite activități sau a efectuat o activitate ce nu corespunde actelor sale de constituire sau scopurilor sale declarate;

b) fapta a fost săvârșită în interesul persoanei juridice respective de către o persoană fizică împuternicită cu funcții de conducere, care a acționat independent sau ca parte a unui organ al persoanei juridice;

c) fapta a fost admisă sau autorizată, sau aprobată, sau utilizată de către persoana împuternicită cu funcții de conducere;

d) fapta a fost săvârșită datorită lipsei de supraveghere și control din partea persoanei împuternicite cu funcții de conducere.

(1¹) O persoană fizică se consideră împuternicită cu funcții de conducere dacă are cel puțin una din următoarele funcții:

a) de reprezentare a persoanei juridice;

b) de luare a deciziilor în numele persoanei juridice;

c) de exercitare a controlului în cadrul persoanei juridice.

(2) Persoana juridică răspunde contravențional în cazul în care norma materială din partea specială a cărții întii prevede expres sancționarea ei.

(3) Dacă în partea specială a cărții întii este prevăzută răspunderea contravențională a persoanei juridice, întreprinderea individuală răspunde ca persoană juridică.

(4) Răspunderea contravențională a persoanei juridice nu exclude răspunderea persoanei fizice sau, după caz, a persoanei cu funcție de răspundere pentru contravenția săvârșită.

Articolul 32. Sancțiunea contravențională

(1) Sancțiunea contravențională este o măsură de constrângere statală și un mijloc de corectare și reeducare ce se aplică, în numele legii, persoanei care a săvârșit o contravenție.

(2) Sancțiunile contravenționale aplicabile persoanei fizice sînt:

a) avertismentul;

b) amenda;

c) privarea de dreptul de a desfășura o anumită activitate;

d) privarea de dreptul de a deține anumite funcții;

e) aplicarea punctelor de penalizare;

f) privarea de dreptul special (dreptul de a conduce vehicule, dreptul de a deține armă și de portarmă);

g) munca neremunerată în folosul comunității;

h) arestul contravențional.

(3) Privarea de dreptul de a desfășura o anumită activitate, privarea de dreptul de a deține anumite funcții și punctele de penalizare pot fi aplicate și ca sancțiuni complementare.

(4) Minorii pot fi sancționați complementar doar cu privarea de dreptul de a desfășura o anumită activitate.

(5) Sancțiunile contravenționale aplicabile persoanei juridice sînt:

a) amenda;

b) privarea de dreptul de a desfășura o anumită activitate.

(6) Privarea de dreptul de a desfășura o anumită activitate poate fi aplicată și ca sancțiune complementară.

Articolul 34. Amenda

(1) Amenda este o sancțiune pecuniară, care se aplică în cazurile și în limitele prevăzute de prezentul cod. Amenda se stabilește în unități convenționale. **O unitate convențională este egală cu 50 lei.**

(2) Amenda se aplică persoanelor fizice de la una la 500 de unități convenționale, iar persoanelor cu funcție de răspundere – de la 10 la 1500 de unități convenționale.

(2¹) Amenda se aplică persoanelor juridice în limitele stabilite de articolul din partea specială a cărții întâi a prezentului cod, după caz:

a) amendă de la 10 la 1500 de unități convenționale;

b) amendă în mărimea valorii produsului, serviciului respectiv care constituie obiectul contravenției, dar nu mai puțin de valoarea limitei maxime în unități convenționale, în cazul în care acest fapt este prevăzut expres de norma materială din partea specială a cărții întâi.

(2²) Comiterea repetată de către persoana juridică, în decursul unui an calendaristic, a încălcărilor specificate în partea specială a cărții întâi a prezentului cod se sancționează cu amendă în mărime dublă din suma amenzii în valoarea limitei maxime, indicată în partea specială a cărții întâi.

(2³) Comiterea de către persoana juridică a treia oară și mai mult, în decursul unui an calendaristic, a încălcărilor specificate în partea specială a cărții întâi a prezentului cod se sancționează cu amendă în mărime triplă din suma amenzii în valoarea limitei maxime, indicată în partea specială a cărții întâi.

(2⁴) Amenda se achită de către contravenient în mod benevol în termen de 30 de zile de la data stabilirii acesteia.

(3) Contravenientul este în drept să achite jumătate din amenda stabilită dacă o plătește în cel mult 72 de ore din momentul stabilirii ei. În acest caz, se consideră că sancțiunea amenzii este executată integral.

(3¹) Evidența executării sancțiunilor amenzilor se ține în Registrul debitorilor. Conținutul Registrului debitorilor, modul de ținere a acestuia și modul de evidență a executării sancțiunilor amenzilor se reglementează de către Guvern.

(4) Dacă persoana fizică sau juridică nu a achitat amenda în decursul a 30 de zile de la data stabilirii acesteia, se va proceda conform reglementărilor Codului de executare. În cazul în care achitarea amenzii nu este posibilă din cauza lipsei ori a insuficienței bunurilor sau din cauza eschivării cu rea-voință a contravenientului de la achitarea acesteia, instanța de judecată poate înlocui suma neachitată a amenzii, după caz, cu:

a) amendă în mărime dublă, care însă nu poate depăși limita maximă a sancțiunii cu amenda prevăzută de norma materială contravențională sau de prezentul articol;

b) privarea de dreptul de a desfășura o anumită activitate pe un termen de la 6 luni la un an;

c) muncă neremunerată în folosul comunității, calculându-se o oră de muncă pentru o unitate convențională, durata muncii fiind de cel mult 60 de ore;

d) arest contravențional, calculându-se o zi de arest pentru 2 unități convenționale, durata arestului fiind de cel mult 30 de zile. În acest caz, se va ține cont de restricțiile prevăzute la art.38 alin.(4).

(5) În cazurile prevăzute la alin. (4), suma neachitată a amenzii stabilite pentru contravențiile prevăzute la art. 228–245 poate fi înlocuită cu privarea de dreptul de a conduce vehicule pe un termen de la 6 luni la un an.

(6) Pentru situațiile enumerate la alin.(4) lit.a), c) și d), privarea de dreptul de a desfășura o anumită activitate pe un termen de la 6 luni la un an poate fi aplicată ca sancțiune complementară.

(7) În cazurile prevăzute la alin. (4), suma neachitată a amenzii stabilite persoanei juridice poate fi înlocuită cu privarea de dreptul de a desfășura o anumită activitate pe un termen de la 6 luni la un an.

(8) Amenda se înlocuiește de către instanța de judecată în a cărei rază teritorială își are sediul autoritatea din care face parte agentul constatator care a examinat cauza, la demersul acestuia sau al procurorului care a examinat cauza. În cazul în care sancțiunea este aplicată de către instanța de

judecată, înlocuirea se efectuează de către instanța care a judecat cauza în fond, la demersul executorului judecătoresc.

Articolul 263. Desfășurarea ilegală a activității de întreprinzător

(1) Desfășurarea activității de întreprinzător fără înregistrare la organul înregistrării de stat sau la o altă autoritate publică competentă conform legii ori cu act de înregistrare declarat nevalabil

[Art.263 al.(1), dispoziția modificată prin LP80 din 05.05.17, MO162-170/26.05.17 art.284]
se sancționează cu amendă de la 30 la 90 de unități convenționale.

(2) Desfășurarea activității în baza licenței de avocat, de notar, de executor judecătoresc, de mediator sau în baza patentei de întreprinzător fără a fi înregistrat ca plătitor de contribuții de asigurări sociale de stat în termen de 10 zile lucrătoare din momentul obținerii dreptului de a desfășura activitatea

se sancționează cu amendă de la 15 la 30 de unități convenționale aplicată persoanei fizice, cu amendă de la 30 la 60 de unități convenționale aplicată persoanei cu funcție de răspundere.

(3) - *abrogat.*

(4) Desfășurarea unei activități de întreprinzător fără autorizație, licență sau certificat, eliberate de autoritatea competentă în temeiul legii,

se sancționează cu amendă de la 60 la 180 de unități convenționale.

(5) Desfășurarea activității de întreprinzător fără înregistrarea în termen a modificărilor operate în actele de constituire, precum și a datelor privind schimbarea conducătorului (managerului) ori a sediului,

se sancționează cu amendă de la 3 la 9 unități convenționale.

(6) Desfășurarea activității de întreprinzător cu încălcarea dreptului la firmă (denumire), stabilit de lege, și a modului de utilizare a firmei

se sancționează cu amendă de la 6 la 18 unități convenționale.

(7) Desfășurarea activității de întreprinzător fără emblemă comercială sau fără marcă de producție obligatorie prin lege

se sancționează cu amendă de la 6 la 21 de unități convenționale.

(8) Prezentarea spre înregistrare de acte sau informații neautentice (false)

se sancționează cu amendă de la 12 la 45 de unități convenționale.

Articolul 263¹. Organizarea de structuri financiare ilegale

Organizarea de structuri financiare, indiferent de denumirea lor, fără înregistrare și fără autorizare în modul prevăzut de legislație, prin care se propune unor persoane să depună ori să colecteze bani sau să se înscrie pe liste, făcându-le să spere câștiguri financiare rezultate din creșterea numărului de persoane recrutate sau înscrise, indiferent cum se realizează această colectare sau înscriere pe liste, în scopul de a obține pentru sine sau pentru un terț un folos material ilicit,

se sancționează cu amendă de la 60 la 90 de unități convenționale aplicată persoanei fizice, cu amendă de la 240 la 300 de unități convenționale aplicată persoanei juridice.

Articolul 264. Participarea ilegală a funcționarului public, a persoanei cu funcție de demnitate publică la activitatea de întreprinzător

Participarea ilegală a funcționarului public, a persoanei cu funcție de demnitate publică la activitatea de întreprinzător prin crearea (fondarea) unor întreprinderi, precum și conducerea directă sau indirectă, prin intermediul unor alte persoane, a activității întreprinderilor

se sancționează cu amendă de la 30 la 60 de unități convenționale cu privarea de dreptul de a deține o anumită funcție sau de dreptul de a desfășura o anumită activitate pe un termen de la 3 luni

la un an.

Articolul 265. Achiziționarea, păstrarea, transportul
și comercializarea ilegală a valorilor materiale

Achiziționarea, păstrarea, transportul, comercializarea mărfurilor, produselor ori a materiei prime fără dovada originii și a provenienței lor, dacă dispunerea de o asemenea dovadă este obligatorie conform legii,

se sancționează cu amendă de la 60 la 90 de unități convenționale aplicată persoanei fizice, cu amendă de la 180 la 300 de unități convenționale aplicată persoanei juridice.

Articolul 293. Încălcarea regulilor de efectuare
a plăților în numerar

Încălcarea regulilor de efectuare a plăților în numerar prevăzute de Banca Națională a Moldovei sau efectuarea ilegală a plăților în numerar și prin virament prin intermediari

se sancționează cu amendă de la 30 la 60 de unități convenționale aplicată persoanei fizice, cu amendă de la 90 la 120 de unități convenționale aplicată persoanei cu funcție de răspundere, cu amendă de la 240 la 300 de unități convenționale aplicată persoanei juridice cu sau fără privarea de dreptul de a desfășura o anumită activitate pe un termen de la 3 luni la un an.

Articolul 294. Încălcarea regulilor de prezentare a
declarațiilor privind calcularea și
utilizarea contribuțiilor de asigurări
sociale de stat obligatorii și a regulilor
de folosire a codurilor personale de
asigurări sociale

(1) Neprezentarea în termenul stabilit a declarațiilor privind calcularea și utilizarea contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii sau a declarațiilor privind evidența nominală a asiguraților, precum și a documentelor ce se referă la ținerea evidenței individuale,
se sancționează cu amendă de la 9 la 30 de unități convenționale aplicată persoanei cu funcție de răspundere, cu amendă de la 30 la 60 de unități convenționale aplicată persoanei juridice

(2) Folosirea unui cod personal de asigurare socială străin sau fals, precum și neincluderea codului personal de asigurare socială în declarația privind evidența nominală a asiguraților
se sancționează cu amendă de la 12 la 24 de unități convenționale aplicată persoanei cu funcție de răspundere, cu amendă de la 60 la 120 de unități convenționale aplicată persoanei juridice.

Articolul 294¹. Încălcarea normelor de calculare și de plată
a contribuțiilor de asigurări sociale de stat
obligatorii

(1) Includerea de date false sau incomplete în declarațiile privind calcularea și utilizarea contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii sau în declarațiile privind evidența nominală a asiguraților

se sancționează cu amendă de la 30 la 60 de unități convenționale aplicată persoanei cu funcție de răspundere.

(2) Netransferarea, transferarea tardivă sau transferarea incompletă a contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii, pentru toate temeiurile și felurile de plăți la care, conform legislației, se calculează contribuțiile menționate,

se sancționează cu amendă de la 18 la 30 de unități convenționale aplicată persoanei cu funcție de răspundere.

(3) Prevederile alineatului (2) nu se aplică producătorilor și procesatorilor de legume, fructe și

struguri pentru netransferarea, transferarea tardivă sau transferarea incompletă a contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii în perioada de pînă la 30 noiembrie 2014.

**Articolul 295. Încălcarea regulilor de organizare
și de ținere a contabilității, de întocmire
și prezentare a rapoartelor financiare**

(1) Neîndeplinirea cerințelor legislației referitor la alegerea sistemului și formei de ținere a contabilității și la aplicarea politicii de contabilitate, precum și neasigurarea controlului asupra documentării faptelor economice și reflectării lor în contabilitate, admise de către persoana responsabilă de organizarea unei astfel de evidențe și de control,

se sancționează cu amendă de la 15 la 45 de unități convenționale aplicată persoanei cu funcție de răspundere.

(2) Nerespectarea regulilor stabilite de legislație privind reflectarea în conturi și în registrele contabile a faptelor economice

se sancționează cu amendă de la 3 la 6 unități convenționale aplicată persoanei fizice, cu amendă de la 15 la 45 de unități convenționale aplicată persoanei cu funcție de răspundere.

(3) Neîntocmirea documentelor primare și a documentelor primare cu regim special ori nerespectarea cerințelor de perfectare a acestora, perfectarea incompletă sau inadecvată a documentelor primare și a documentelor primare cu regim special ori prezentarea acestora în contabilitate cu întârziere

se sancționează cu amendă de la 12 la 45 de unități convenționale aplicată persoanei responsabile de întocmirea, semnarea și prezentarea documentelor primare.

(4) Prezentarea în organul abilitat să colecteze rapoartele financiare a rapoartelor financiare care nu corespund formei stabilite de legislație sau care nu reflectă toate datele stabilite pentru această formă ori prezentarea incompletă sau cu date eronate a rapoartelor financiare, ori neprezentarea acestora în termenul stabilit de legislație,

se sancționează cu amendă de la 15 la 45 de unități convenționale aplicată persoanei cu funcție de răspundere.

(5) Neîndeplinirea premeditată, după expirarea termenului stabilit de legislație pentru prezentarea rapoartelor financiare, a dispoziției scrise a organului abilitat să colecteze rapoartele financiare privind prezentarea ei în termenul stabilit de acesta

se sancționează cu amendă de la 6 la 12 unități convenționale aplicată persoanei cu funcție de răspundere.

(6) Prezentarea în rapoartele financiare a unor indicatori eronați

se sancționează cu amendă de la 15 la 30 de unități convenționale aplicată persoanei cu funcție de răspundere.

(7) Pierderea, sustragerea sau distrugerea documentelor contabile pînă la expirarea termenului de păstrare a lor, conform regulilor stabilite de Organul de Stat pentru Supravegherea și Administrarea Fondului Arhivistic al Republicii Moldova, sau nerestabilirea lor, conform legislației, în termen de pînă la 3 luni din momentul constatării faptului respectiv

se sancționează cu amendă de la 6 la 9 unități convenționale aplicată persoanei fizice, cu amendă de la 12 la 18 unități convenționale aplicată persoanei cu funcție de răspundere.

(8) Acțiunile specificate la alin. (7) săvîrșite intenționat

se sancționează cu amendă de la 30 la 42 de unități convenționale aplicată persoanei fizice, cu amendă de la 90 la 180 de unități convenționale aplicată persoanei cu funcție de răspundere.

(9) Neîndeplinirea cerințelor privind utilizarea în evidența analitică și sintetică a formularelor stabilite în actele normative în vigoare, precum și nerespectarea modalității de efectuare a inventarierii

se sancționează cu amendă de la 15 la 30 de unități convenționale aplicată persoanei cu funcție de răspundere.

Articolul 296. Primirea și eliberarea mijloacelor pentru
retribuirea muncii fără transferul contribuției
de asigurări sociale

(1) Prezentarea în instituția financiară a documentelor în vederea primirii de mijloace pentru retribuirea muncii fără documentul ce confirmă transferul contribuției de asigurări sociale

se sancționează cu amendă de la 30 la 150 de unități convenționale aplicată persoanei juridice.

(2) Eliberarea de către instituția financiară contribuabilului din sistemul public de asigurări sociale a mijloacelor pentru retribuirea muncii fără ca acesta să prezinte, în modul stabilit de legislație, documentul ce confirmă transferul contribuției de asigurări sociale

se sancționează cu amendă de la 12 la 45 de unități convenționale aplicată persoanei cu funcție de răspundere, cu amendă de la 45 la 150 de unități convenționale aplicată persoanei juridice.

Articolul 301. Evaziunea fiscală a persoanelor fizice

(1) Evaziunea fiscală a persoanelor fizice care nu practică activitate de întreprinzător prin eschivarea de la prezentarea declarației cu privire la impozitul pe venit sau prin includerea în declarație a unor date denaturate, dacă suma impozitului pe venit care trebuia să fie achitat nu depășește 2500 de unități convenționale,

se sancționează cu amendă de la 60 la 90 de unități convenționale.

(2) Nu se aplică sancțiuni în cazul în care impozitul pe venit ce urmează a fi achitat este mai mic de 100 de unități convenționale.

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 6 la 12 unități convenționale aplicată persoanei cu funcție de răspundere.



Republica Moldova

PARLAMENTUL

COD Nr. 985
din 18.04.2002

CODUL PENAL
al Republicii Moldova*

Publicat : 14.04.2009 în Monitorul Oficial Nr. 72-74 art Nr : 195

Articolul 14. Noțiunea de infracțiune

(1) Infracțiunea este o faptă (acțiune sau inacțiune) prejudiciabilă, prevăzută de legea penală, săvârșită cu vinovăție și pasibilă de pedeapsă penală.

(2) Nu constituie infracțiune acțiunea sau inacțiunea care, deși, formal, conține semnele unei fapte prevăzute de prezentul cod, dar, fiind lipsită de importanță, nu prezintă gradul prejudiciabil al unei infracțiuni.

Articolul 21. Subiectul infracțiunii

(1) Sînt pasibile de răspundere penală persoanele fizice responsabile care, în momentul săvârșirii infracțiunii, au împlinit vârsta de 16 ani.

(2) Persoanele fizice care au vârsta între 14 și 16 ani sînt pasibile de răspundere penală numai pentru săvârșirea infracțiunilor prevăzute la art.145, 147, 151, 152 alin.(2), art.164, 166 alin.(2) și (3), art.171, 172, 175, 186-188, 189 alin. (2)–(6), art. 190 alin. (2)–(5), art. 192 alin. (2)–(4), art. 192¹ alin. (2) și (3), 196 alin.(4), art.197 alin.(2), art.212 alin.(3), art.217 alin.(4) lit.b), art.217¹ alin.(3) și alin.(4) lit.b) și d), art.217³ alin.(3) lit.a) și b), art.217⁴, art.217⁶ alin.(2), art.260, 268, 270, 271, art.275, 280, 281, 283-286, 287 alin.(2) și (3), art.288 alin.(2), art.290 alin.(2), art.292 alin.(2), 317 alin.(2), art.342.

[Art.21 al.(2) modificat prin LP134 din 14.06.12, MO135-141/06.07.12 art.449]

(3) O persoană juridică, cu excepția autorităților publice, este pasibilă de răspundere penală pentru o faptă prevăzută de legea penală dacă aceasta nu a îndeplinit sau a îndeplinit necorespunzător dispozițiile directe ale legii ce stabilesc îndatoriri sau interdicții privind efectuarea unei anumite activități și se constată cel puțin una din următoarele circumstanțe:

a) fapta a fost săvârșită în interesul persoanei juridice respective de către o persoană fizică împuternicită cu funcții de conducere, care a acționat independent sau ca parte a unui organ al persoanei juridice;

b) fapta a fost admisă sau autorizată, sau aprobată, sau utilizată de către persoana împuternicită cu funcții de conducere;

c) fapta a fost săvârșită datorită lipsei de supraveghere și control din partea persoanei împuternicite cu funcții de conducere.

[Art.21 al.(3) în redacția LP60 din 07.04.16, MO123-127/06.05.16 art.246]

(3¹) O persoană fizică se consideră împuternicită cu funcții de conducere dacă are cel puțin una din următoarele funcții:

- a) de reprezentare a persoanei juridice;
- b) de luare a deciziilor în numele persoanei juridice;
- c) de exercitare a controlului în cadrul persoanei juridice.

[Art.21 al.(3¹) introdus prin LP60 din 07.04.16, MO123-127/06.05.16 art.246]

(4) Persoanele juridice, cu excepția autorităților publice, răspund penal pentru infracțiunile pentru săvârșirea cărora este prevăzută sancțiune pentru persoanele juridice în partea specială din prezentul cod.

(5) Răspunderea penală a persoanei juridice nu exclude răspunderea persoanei fizice pentru infracțiunea săvârșită.

Articolul 61. Noțiunea și scopul pedepsei penale

(1) Pedepsa penală este o măsură de constrângere statală și un mijloc de corectare și reeducare a condamnatului ce se aplică de instanțele de judecată, în numele legii, persoanelor care au săvârșit infracțiuni, cauzând anumite lipsuri și restricții drepturilor lor.

(2) Pedepsa are drept scop restabilirea echității sociale, corectarea condamnatului, precum și prevenirea săvârșirii de noi infracțiuni atât din partea condamnaților, cât și a altor persoane. Executarea pedepsei nu trebuie să cauzeze suferințe fizice și nici să înjosească demnitatea persoanei condamnate.

(2) Pedepsa are drept scop restabilirea echității sociale, corectarea și resocializarea condamnatului, precum și prevenirea săvârșirii de noi infracțiuni atât din partea condamnaților, cât și a altor persoane. Executarea pedepsei nu trebuie să cauzeze suferințe fizice și nici să înjosească demnitatea persoanei condamnate.

[Art.61 al.(2) modificat prin LP163 din 20.07.17, MO364-370/20.10.17 art.616; în vigoare 20.12.17]

Articolul 62. Categoriile pedepselor aplicate persoanelor fizice

(1) Persoanelor fizice care au săvârșit infracțiuni li se pot aplica următoarele pedepse:

- a) amendă;
- b) privare de dreptul de a ocupa anumite funcții sau de a exercita o anumită activitate;
- c) retragere a gradului militar sau special, a unui titlu special, a gradului de calificare (clasificare) și a distincțiilor de stat;

[Art.62 al.(1), lit.c) modificată prin LP65 din 07.04.11, MO110-112/08.07.11 art.297]

d) munca neremunerată în folosul comunității;

e) - exclusă

f) închisoare;

g) detențiune pe viață.

(2) Închisoarea și detențiunea pe viață se aplică numai în calitate de pedepse principale.

(3) Muncă neremunerată în folosul comunității poate fi aplicată ca pedeapsă principală sau în cazul condamnării cu suspendarea condiționată a executării pedepsei - în calitate de obligație pentru perioada termenului de probă.

(3) Muncă neremunerată în folosul comunității poate fi aplicată ca pedeapsă principală sau în cazul condamnării cu suspendarea condiționată a executării pedepsei - în calitate de obligație pentru perioada de probațiune sau, după caz, pentru termenul de probă.

[Art.62 al.(3) modificat prin LP163 din 20.07.17, MO364-370/20.10.17 art.616; în vigoare 20.12.17]

(4) Amenda, privarea de dreptul de a ocupa anumite funcții sau de a exercita o anumită activitate se aplică atât ca pedepse principale, cât și ca pedepse complementare.

(5) Retragerea gradului militar sau special, a unui titlu special, a gradului de calificare (clasificare) și a distincțiilor de stat se aplică numai în calitate de pedeapsă complementară.

[Art.62 al.(5) modificat prin LP65 din 07.04.11, MO110-112/08.07.11 art.297]

Articolul 63. Categoriile pedepselor aplicate persoanelor juridice

(1) Persoanelor juridice li se pot aplica următoarele pedepse:

- a) amendă;**
- b) privare de dreptul de a exercita o anumită activitate;**
- c) lichidare.**

(2) Amendă se aplică în calitate de pedeapsă principală.

(3) Privarea persoanei juridice de dreptul de a exercita o anumită activitate și lichidarea acesteia se aplică atât ca pedepse principale, cât și ca pedepse complementare.

Articolul 64. Amendă

(1) Amendă este o sancțiune pecuniară ce se aplică de instanța de judecată în cazurile și în limitele prevăzute de prezentul cod.

(2) Amendă se stabilește în unități convenționale. **Unitatea convențională de amendă este egală cu 50 de lei.**

[Art.64 al.(2) modificat prin LP207 din 29.07.16, MO369-378/28.10.16 art.751;în vigoare 07.11.16]

(3) Mărimea amenzii pentru persoanele fizice se stabilește în limitele la 500 la 3000 unități convenționale, iar pentru infracțiunile săvârșite din interes material – pînă la 20000 unități convenționale, luîndu-se ca bază mărimea unității convenționale la momentul săvârșirii infracțiunii. Mărimea amenzii se stabilește în funcție de gravitatea infracțiunii săvârșite și de situația materială a celui vinovat și a familiei sale. Luînd în considerare circumstanțele cauzei, instanța de judecată poate dispune achitarea amenzii în rate timp de pînă la 5 ani.

[Art.64 al.(3) modificat prin LP207 din 29.07.16, MO369-378/28.10.16 art.751;în vigoare 07.11.16]

[Art.64 al.(3) în redacția LP326 din 23.12.13, MO47-48/25.02.14 art.92; în vigoare 25.02.14]

(3¹) În cazul infracțiunilor ușoare sau mai puțin grave, condamnatul este în drept să achite jumătate din amendă stabilită dacă o plătește în cel mult 72 de ore din momentul în care hotărîrea devine executorie. În acest caz, se consideră că sancțiunea amenzii este executată integral.

[Art.64 al.(3¹) introdus prin LP82 din 29.05.14, MO319-324/24.10.14 art.632]

(4) În cazurile prevăzute la art.21 alin. (3), mărimea amenzii pentru persoanele juridice se stabilește în limitele de la 1500 la 60000 unități convenționale, în funcție de caracterul și gravitatea infracțiunii săvârșite, de mărimea daunei cauzate, luîndu-se în considerare situația economico-financiară a persoanei juridice. În caz de eschivare cu rea-voință a persoanei juridice de la achitarea amenzii fixate, instanța de judecată poate să înlocuiască suma neachitată a amenzii cu urmărirea patrimoniului.

[Art.64 al.(4) modificat prin LP207 din 29.07.16, MO369-378/28.10.16 art.751;în vigoare 07.11.16]

[Art.64 al.(4) modificat prin LP326 din 23.12.13, MO47-48/25.02.14 art.92; în vigoare 25.02.14]

(5) În caz de eschivare cu rea-voință a condamnatului de la achitarea amenzii stabilite ca pedeapsă principală sau complementară, instanța de judecată poate să înlocuiască suma neachitată a amenzii cu închisoare în limitele termenelor pedepsei maxime, prevăzute de articolul respectiv al Părții speciale a prezentului cod. Suma amenzii se înlocuiește cu închisoare, calculîndu-se o lună de închisoare pentru 100 unități convenționale.

[Art.64 al.(5) modificat prin LP207 din 29.07.16, MO369-378/28.10.16 art.751;în vigoare 07.11.16]

[Art.64 al.(5) modificat prin LP326 din 23.12.13, MO47-48/25.02.14 art.92; în vigoare 25.02.14]

(6) Amenda în calitate de pedeapsă complementară poate fi aplicată numai în cazurile în care ea este prevăzută ca atare pentru infracțiunea corespunzătoare.

(7) În cazul în care condamnatul nu este în stare să plătească amenda stabilită ca pedeapsă principală sau complementară, instanța de judecată poate, potrivit prevederilor art.67, să înlocuiască suma neachitată a amenzii cu muncă neremunerată în folosul comunității, calculându-se 60 de ore de muncă neremunerată în folosul comunității pentru 100 unități convenționale de amendă.

[Art.64 al.(7) modificat prin LP207 din 29.07.16, MO369-378/28.10.16 art.751;în vigoare 07.11.16]

Articolul 123. Persoana cu funcție de răspundere, persoana publică și persoana cu funcție de demnitate publică

[Art.123 titlul în redacția LP245 din 02.12.11, MO25-28/03.02.12 art.77]

(1) **Prin persoană cu funcție de răspundere** se înțelege persoana căreia, într-o întreprindere, instituție, organizație de stat sau a administrației publice locale ori într-o subdiviziune a lor, i se acordă, permanent sau provizoriu, prin stipularea legii, prin numire, alegere sau în virtutea unei însărcinări, anumite drepturi și obligații în vederea exercitării funcțiilor autorității publice sau a acțiunilor administrative de dispoziție ori organizatorico-economice.

(2) **Prin persoană publică se înțelege:** funcționarul public, inclusiv funcționarul public cu statut special (colaboratorul serviciului diplomatic, al serviciului vamal, al organelor apărării, securității naționale și ordinii publice, altă persoană care deține grade speciale sau militare); angajatul autorităților publice autonome sau de reglementare, al întreprinderilor de stat sau municipale, al altor persoane juridice de drept public; angajatul din cabinetul persoanelor cu funcții de demnitate publică; persoana autorizată sau investită de stat să presteze în numele acestuia servicii publice sau să îndeplinească activități de interes public.

[Art.123 al.(2) în redacția LP245 din 02.12.11, MO25-28/03.02.12 art.77]

(3) **Prin persoană cu funcție de demnitate publică** se înțelege: persoana al cărei mod de numire sau de alegere este reglementat de Constituția Republicii Moldova sau care este investită în funcție, prin numire sau prin alegere, de către Parlament, Președintele Republicii Moldova sau Guvern, altă persoană cu funcție de demnitate publică stabilită prin lege; persoana căreia persoana cu funcție de demnitate publică i-a delegat împuternicirile sale.

[Art.123 al.(3) modificat prin LP152 din 01.07.16, MO245-246/30.07.16 art.517; în vigoare 01.08.16]

[Art.123 al.(3) modificat prin LP318 din 20.12.13, MO17-23/24.01.14 art.48]

[Art.123 al.(3) introdus prin LP245 din 02.12.11, MO25-28/03.02.12 art.77]

Articolul 125. Desfășurarea ilegală a activității de întreprinzător

Prin desfășurare ilegală a activității de întreprinzător se înțelege:

a) desfășurarea activității de întreprinzător fără înregistrarea (reînregistrarea) la organele autorizate;

b) desfășurarea unor genuri de activitate interzise de legislație;

c) desfășurarea activității de întreprinzător prin intermediul filialelor, reprezentanțelor, sucursalelor, secțiilor, magazinelor, depozitelor, unităților comerciale și altor unități neînregistrate în modul stabilit de legislație;

d) desfășurarea activității de întreprinzător fără utilizarea mărcilor comerciale și de fabrică și fără indicarea în documente a codurilor fiscale, în cazul când folosirea sau indicarea lor este prevăzută de legislație, ori desfășurarea acestei activități cu utilizarea unor coduri fiscale

străine sau plastografiate.

Articolul 126. Proporții deosebit de mari, proporții mari, daune considerabile și daune esențiale

(1) Se **consideră proporții mari valoarea bunurilor sustrase**, dobândite, primite, fabricate, distruse, utilizate, transportate, păstrate, comercializate, trecute peste frontiera vamală, valoarea pagubei pricinuite de o persoană sau de un grup de persoane, care depășește 20 de salarii medii lunare pe economie prognozate, stabilite prin hotărârea de Guvern în vigoare la momentul săvârșirii faptei.

[Art.126 al.(1) în redacția LP207 din 29.07.16, MO369-378/28.10.16 art.751; în vigoare 07.11.16]

(1¹) Se **consideră proporții deosebit de mari valoarea bunurilor sustrase**, dobândite, primite, fabricate, distruse, utilizate, transportate, păstrate, comercializate, trecute peste frontiera vamală, valoarea pagubei pricinuite de o persoană sau de un grup de persoane, care depășește 40 de salarii medii lunare pe economie prognozate, stabilite prin hotărârea de Guvern în vigoare la momentul săvârșirii faptei.

[Art.126 al.(1¹) introdus prin LP207 din 29.07.16, MO369-378/28.10.16 art.751; în vigoare 07.11.16]

(2) **Caracterul considerabil sau esențial al daunei cauzate se stabilește** luându-se în considerare valoarea, cantitatea și însemnătatea bunurilor pentru victimă, starea materială și venitul acesteia, existența persoanelor întreținute, alte circumstanțe care influențează esențial asupra stării materiale a victimei, iar în cazul prejudicierii drepturilor și intereselor ocrotite de lege – gradul lezării drepturilor și libertăților fundamentale ale omului.

(3)- exclus

Articolul 241. Practicarea ilegală a activității de întreprinzător

(1) Practicarea ilegală a activității de întreprinzător, soldată cu obținerea unui profit în proporții mari,

se pedepsește cu amendă în mărime de la 1350 la 2350 unități convenționale sau cu muncă neremunerată în folosul comunității de pînă la 200 de ore, iar persoana juridică se pedepsește cu amendă în mărime de la 2000 la 4000 unități convenționale cu privarea de dreptul de a exercita o anumită activitate.

[Art.241 al.(1), sancțiunea modificată prin LP207 din 29.07.16, MO369-378/28.10.16 art.751; în vigoare 07.11.16]

(2) Aceeași acțiune săvârșită:

a) - exclusă

b) de două sau mai multe persoane;

c) cu folosirea situației de serviciu;

d) - exclusă

e) - exclusă

f) cu obținerea unui profit în proporții deosebit de mari

se pedepsește cu amendă în mărime de la 2350 la 3350 unități convenționale sau cu muncă neremunerată în folosul comunității de la 180 la 240 de ore, iar persoana juridică se pedepsește cu amendă în mărime de la 4000 la 4000 unități convenționale cu privarea de dreptul de a exercita o anumită activitate sau cu lichidarea persoanei juridice.

[Art.241 al.(2), sancțiunea modificată prin LP207 din 29.07.16, MO369-378/28.10.16 art.751; în vigoare 07.11.16]

Articolul 241¹. Practicarea ilegală a activității financiare

(1) Practicarea activității financiare fără înregistrare și fără autorizare în modul

prevăzut de legislație

se pedepsește cu amendă în mărime de la 500 la 750 unități convenționale sau cu închisoare de pînă la 3 ani.

[Art.241¹ al.(1), sancțiunea modificată prin LP207 din 29.07.16, MO369-378/28.10.16 art.751; în vigoare 07.11.16]

(2) Aceeași acțiune care a cauzat daune în proporții deosebit de mari

se pedepsește cu amendă în mărime de la 850 la 1350 unități convenționale sau cu închisoare de la 2 pînă la 6 ani.

[Art.241¹ al.(2), sancțiunea modificată prin LP207 din 29.07.16, MO369-378/28.10.16 art.751; în vigoare 07.11.16]

[Art.241¹ introdus prin LP128 din 08.06.12, MO143-148/13.07.12 art.473]

Articolul 242. Pseudoactivitatea de întreprinzător

Pseudoactivitatea de întreprinzător, adică crearea de întreprinderi fără intenția de a desfășura activitatea de întreprinzător sau bancară pentru acoperirea genurilor activității de întreprinzător ilicite, dacă aceasta a cauzat daune în proporții mari,

se pedepsește cu amendă în mărime de la 1350 la 2350 unități convenționale sau cu închisoare de pînă la 3 ani, iar persoana juridică se pedepsește cu amendă în mărime de la 2000 la 4000 unități convenționale cu privarea de dreptul de a exercita o anumită activitate.

[Art.242 sancțiunea modificată prin LP207 din 29.07.16, MO369-378/28.10.16 art.751; în vigoare 07.11.16]

Articolul 244. Evaziunea fiscală a întreprinderilor, instituțiilor și organizațiilor

(1) Evaziunea fiscală a întreprinderilor, instituțiilor și organizațiilor fie prin includerea în documentele contabile, fiscale sau financiare a unor date denaturate privind veniturile sau cheltuielile, a unor cheltuieli care nu au la bază operațiuni reale ori care au la bază operațiuni ce nu au existat, fie prin tănuirea unor obiecte impozabile, dacă suma impozitului care trebuia să fie plătit depășește 1500 unități convenționale,

se pedepsește cu amendă în mărime de la 2350 la 3350 unități convenționale sau cu închisoare de pînă la 3 ani, în ambele cazuri cu privarea de dreptul de a ocupa anumite funcții sau de a exercita o anumită activitate pe un termen de pînă la 5 ani, iar persoana juridică se pedepsește cu amendă în mărime de la 3000 la 6000 unități convenționale cu privarea de dreptul de a exercita o anumită activitate.

[Art.244 al.(1), sancțiunea modificată prin LP207 din 29.07.16, MO369-378/28.10.16 art.751; în vigoare 07.11.16]

[Art.244 al.(1) în redacția LP262 din 19.12.11, MO21-24/27.01.12 art.54]

(2) Aceeași acțiune:**a) - exclusă****b) care a condus la neachitarea impozitului în proporții deosebit de mari**

se pedepsește cu amendă în mărime de la 3350 la 5350 unități convenționale sau cu închisoare de pînă la 6 ani, în ambele cazuri cu privarea de dreptul de a ocupa anumite funcții sau de a exercita o anumită activitate pe un termen de la 2 la 5 ani, iar persoana juridică se pedepsește cu amendă în mărime de la 4000 la 7000 unități convenționale cu privarea de dreptul de a exercita o anumită activitate sau cu lichidarea persoanei juridice.

[Art.244 al.(2), sancțiunea modificată prin LP207 din 29.07.16, MO369-378/28.10.16 art.751; în vigoare 07.11.16]

[Art.244 al.(2) sancțiunea în redacția LP262 din 19.12.11, MO21-24/27.01.12 art.54]

Articolul 244¹. Evaziunea fiscală a persoanelor fizice**(1) Evaziunea fiscală a persoanelor fizice care nu practică activitate de întreprinzător prin**

eschivarea de la prezentarea declarației cu privire la impozitul pe venit sau prin includerea în declarație a unor date denaturate, dacă suma impozitului pe venit care trebuia să fie achitat depășește 2500 de unități convenționale,

se pedepsește cu amendă în mărime de la 1350 la 2350 de unități convenționale sau cu muncă neremunerată în folosul comunității de la 180 la 240 de ore, sau cu închisoare de pînă la 1 an.

[Art.244¹ al.(1), sancțiunea modificată prin LP207 din 29.07.16, MO369-378/28.10.16 art.751; în vigoare 07.11.16]

(2) Aceeași acțiune care a condus la neachitarea impozitului în proporții deosebit de mari

se pedepsește cu amendă în mărime de la 2350 la 3350 de unități convenționale sau cu închisoare de pînă la 3 ani.

[Art.244¹ al.(2), sancțiunea modificată prin LP207 din 29.07.16, MO369-378/28.10.16 art.751; în vigoare 07.11.16]

[Art.244¹ introdus prin LP206 din 21.10.11, MO197-202/18.11.11 art.571]

Articolul 249. Eschivarea de la achitarea plăților vamale

(1) Eschivarea de la achitarea plăților vamale în proporții mari

se pedepsește cu amendă în mărime de pînă la 650 unități convenționale sau cu muncă neremunerată în folosul comunității de la 120 la 180 de ore, cu amendă, aplicată persoanei juridice, în mărime de la 2000 la 3000 unități convenționale.

[Art.249 al.(1), sancțiunea modificată prin LP207 din 29.07.16, MO369-378/28.10.16 art.751; în vigoare 07.11.16]

(2) Aceeași acțiune săvîrșită:

a) - exclusă

b) de două sau mai multe persoane

se pedepsește cu amendă în mărime de la 650 la 850 unități convenționale sau cu muncă neremunerată în folosul comunității de la 180 la 240 de ore, cu amendă, aplicată persoanei juridice, în mărime de la 2500 la 3000 unități convenționale.

[Art.249 al.(2), sancțiunea modificată prin LP207 din 29.07.16, MO369-378/28.10.16 art.751; în vigoare 07.11.16]

(3) Eschivarea de la achitarea plăților vamale în proporții deosebit de mari

se pedepsește cu amendă în mărime de la 850 la 1350 unități convenționale sau cu muncă neremunerată în folosul comunității de la 180 la 240 de ore, cu amendă, aplicată persoanei juridice, în mărime de la 3000 la 6000 unități convenționale.

[Art.247 al.(3), sancțiunea modificată prin LP207 din 29.07.16, MO369-378/28.10.16 art.751; în vigoare 07.11.16]

Articolul 250. Transportarea, păstrarea sau comercializarea mărfurilor supuse accizelor, fără marcarea lor cu timbre de control sau timbre de acciz

(1) Transportarea, păstrarea sau comercializarea mărfurilor supuse accizelor fără marcarea lor cu timbre de control sau timbre de acciz de modelul stabilit, dacă aceasta a cauzat daune în proporții mari,

se pedepsește cu amendă în mărime de la 850 la 1350 unități convenționale, iar persoana juridică se pedepsește cu amendă în mărime de la 2000 la 4000 unități convenționale cu privarea de dreptul de a exercita o anumită activitate.

[Art.250 al.(1), sancțiunea modificată prin LP207 din 29.07.16, MO369-378/28.10.16 art.751; în vigoare 07.11.16]

(2) Aceleași acțiuni însoțite de:

a) marcarea cu alte timbre decât cele de modelul stabilit;

b) cauzarea de daune în proporții deosebit de mari

se pedepsește cu amendă în mărime de la 1350 la 1850 unități convenționale, iar persoana juridică se pedepsește cu amendă în mărime de la 4000 la 7000 unități convenționale cu privarea de dreptul de a exercita o anumită activitate sau cu lichidarea persoanei juridice.

[Art.250 al.(2), sancțiunea modificată prin LP207 din 29.07.16, MO369-378/28.10.16 art.751; în vigoare 07.11.16]

Articolul 251. Însușirea, înstrăinarea în cazurile nepermise de lege, tănuirea bunurilor gajate, înghețate, luate în leasing, sechestrate sau confiscate

[Art.251 titlul modificat prin LP49 din 30.03.17, MO155-161/19.05.17 art.253]

[Art.251 titlul modificat prin LP173 din 25.07.14, MO231-237/08.08.14 art.531; în vigoare 08.11.14]

Însușirea, înstrăinarea în cazurile nepermise de lege, tănuirea bunurilor gajate, înghețate, luate în leasing, sechestrate sau confiscate ori utilizarea lor în alte scopuri, săvârșită de o persoană căreia i-au fost încredințate aceste bunuri sau care era obligată, conform legii, să asigure integritatea lor,

[Art.251 dispoziția modificată prin LP49 din 30.03.17, MO155-161/19.05.17 art.253]

[Art.251 dispoziția modificată prin LP173 din 25.07.14, MO231-237/08.08.14 art.531; în vigoare 08.11.14]

se pedepsește cu amendă în mărime de la 1350 la 1850 unități convenționale sau cu închisoare de până la 3 ani, în ambele cazuri cu (sau fără) privarea de dreptul de a ocupa anumite funcții sau de a exercita o anumită activitate pe un termen de până la 3 ani, iar persoana juridică se pedepsește cu amendă în mărime de la 1.000 la 3.000 unități convenționale cu privarea de dreptul de a exercita o anumită activitate.

[Art.251 sancțiunea modificată prin LP207 din 29.07.16, MO369-378/28.10.16 art.751; în vigoare 07.11.16]

Articolul 252. Insolvabilitatea intenționată

(1) Insolvabilitatea intenționată care a cauzat creditorului daune în proporții mari

se pedepsește cu amendă în mărime de la 650 la 850 unități convenționale sau cu închisoare de până la 2 ani, în ambele cazuri cu privarea de dreptul de a ocupa anumite funcții sau de a exercita o anumită activitate pe un termen de până la 5 ani.

[Art.252 al.(1), sancțiunea modificată prin LP207 din 29.07.16, MO369-378/28.10.16 art.751; în vigoare 07.11.16]

(2) Aceeași acțiune săvârșită:

a) de două sau mai multe persoane;

b) cu cauzarea de daune în proporții deosebit de mari

se pedepsește cu amendă în mărime de la 850 la 1350 unități convenționale sau cu închisoare de până la 3 ani, în ambele cazuri cu privarea de dreptul de a ocupa anumite funcții sau de a exercita o anumită activitate pe un termen de până la 5 ani.

[Art.252 al.(2), sancțiunea modificată prin LP207 din 29.07.16, MO369-378/28.10.16 art.751; în vigoare 07.11.16]

(3) Cauzarea insolvabilității băncii, prin acțiuni sau inacțiuni intenționate ale administratorului acesteia, inclusiv prin efectuarea cheltuielilor excesive, vinderea activelor băncii la un preț sub valoarea reală a acestora, asumarea obligațiilor nerezonabile, angajarea în relații de afaceri cu o persoană insolvabilă, omiterea colectării creanțelor băncii la scadență sau în orice alt mod contrar bunei administrări, care diminuează intenționat patrimoniul

băncii,

se pedepsește cu închisoare de la 4 la 6 ani și cu amendă în mărime de la 2350 la 3350 unități convenționale.

[Art.252 al.(3), sancțiunea modificată prin LP207 din 29.07.16, MO369-378/28.10.16 art.751; în vigoare 07.11.16]

[Art.252 al.(3) introdus prin LP180 din 25.07.14, MO238-246/15.08.14 art.559]

(4) Acțiunile prevăzute la alin. (3) săvârșite:**a) de un grup de administratori și/sau de acționari;****b) cu scopul de a evita plata creanțelor și repornirea afacerii bancare,**

se pedepesc cu închisoare de la 5 la 6 ani și cu amendă în mărime de la 2850 la 3350 unități convenționale.

[Art.252 al.(4), sancțiunea modificată prin LP207 din 29.07.16, MO369-378/28.10.16 art.751; în vigoare 07.11.16]

[Art.252 al.(4) introdus prin LP180 din 25.07.14, MO238-246/15.08.14 art.559]

Articolul 253. Insolvabilitatea fictivă**(1) Insolvabilitatea fictivă care a cauzat creditorului daune în proporții mari,**

se pedepsește cu amendă în mărime de la 650 la 950 unități convenționale sau cu închisoare de până la 3 ani, în ambele cazuri cu privarea de dreptul de a ocupa anumite funcții sau de a exercita o anumită activitate pe un termen de până la 5 ani.

[Art.253 al.(1), sancțiunea modificată prin LP207 din 29.07.16, MO369-378/28.10.16 art.751; în vigoare 07.11.16]

(2) Aceeași acțiune săvârșită:**a) de două sau mai multe persoane;****b) cu cauzarea de daune în proporții deosebit de mari**

se pedepsește cu amendă în mărime de la 850 la 1350 unități convenționale sau cu închisoare de până la 4 ani, în ambele cazuri cu privarea de dreptul de a ocupa anumite funcții sau de a exercita o anumită activitate pe un termen de până la 5 ani.

[Art.253 al.(2), sancțiunea modificată prin LP207 din 29.07.16, MO369-378/28.10.16 art.751; în vigoare 07.11.16]

Articolul 335¹. Falsul în documente contabile

(1) 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, săvârșite în scopul disimulării sau tănuirii unor acte de corupție, dacă fapta nu constituie complicitate,

se pedepesc cu amendă în mărime de până la 1350 unități convenționale sau cu muncă neremunerată în folosul comunității de la 180 la 240 de ore, sau cu închisoare de până la 3 ani, în toate cazurile cu privarea de dreptul de a ocupa anumite funcții sau de a exercita o anumită activitate pe un termen de până la 5 ani, iar persoana juridică se pedepsește cu amendă în mărime de la 1350 la 2850 unități convenționale cu privarea de dreptul de a desfășura o anumită activitate pe un termen de la 2 la 5 ani.

[Art.335¹ al.(1), sancțiunea modificată prin LP207 din 29.07.16, MO369-378/28.10.16 art.751; în vigoare 07.11.16]

(2) Aceleași acțiuni săvârșite în interesul unui grup criminal organizat sau al unei organizații criminale

se pedepesc cu amendă în mărime de până la 185500 unități convenționale sau cu închisoare de la 3 la 7 ani, în ambele cazuri cu privarea de dreptul de a ocupa anumite funcții sau de a exercita o anumită activitate pe un termen de la 2 la 5 ani, iar persoana juridică se pedepsește cu amendă în mărime de la 3000 la 5000 unități convenționale cu privarea de dreptul de a desfășura o anumită

activitate pe un termen de la 2 la 5 ani.

[Art.335^l al.(2), sancțiunea modificată prin LP207 din 29.07.16, MO369-378/28.10.16 art.751; în vigoare 07.11.16]

[Art.335^l introdus prin LP77 din 12.04.12, MO103/29.05.12 art.347]

СОДЕЖАНИЕ

- **ЗАКОН "Трудовой кодекс Республики Молдова"** (извлечение)
№ 154-XV от 28.03.2003 (Опубликован в Мониторул Официал Р.Молдова
№ 159-162/648 от 29.07.2003)
- **КОДЕКС Nr. 1107 от 06.06.2002 Гражданский кодекс Республики Молдова** (Опубликован в Мониторул Официал Р.Молдова 22.06.2002 Nr. 82-86 art Nr : 661)
- **ЗАКОН Nr. 190 от 26.07.2007 "О предупреждении и борьбе с отмыванием денег и финансированием терроризма"** (Опубликован : 07.09.2007 в Monitorul Oficial Nr. 141-145 статья № : 597)
- **ПРИКАЗ ЦЕНТРА ПО БОРЬБЕ С ЭКОНОМИЧЕСКИМИ ПРЕСТУПЛЕНИЯМИ И КОРУПЦИЕЙ Nr. 117 от 20.11.2007**
"Об информировании о деятельности или операциях, подпадающих под действие Закона о предупреждении и борьбе с отмыванием денег и финансированием терроризма" (Опубликован : 21.12.2007 в Monitorul Oficial Nr. 198-202 статья № : 731)
- **ПРИКАЗ ЦЕНТРА ПО БОРЬБЕ С ЭКОНОМИЧЕСКИМИ ПРЕСТУПЛЕНИЯМИ И КОРУПЦИЕЙ Nr. 118 от 20.11.2007 "Об утверждении Гида по сомнительным операциям или деятельности, которые подпадают под действие Закона о предупреждении и борьбе с отмыванием денег и финансированием терроризма"** (Опубликован : 28.12.2007 в Monitorul Oficial Nr. 203--206 статья № : 741 206 статья № : 741)
- **КОДЕКС Республики Молдова "О правонарушениях *" Nr. 218 от 24.10.2008** (извлечение)(Опубликован : 17.03.2017 в Monitorul Oficial Nr. 78-84 статья № : 100)
- **КОДЕКС Nr. 985 от 18.04.2002** (извлечение) **"УГОЛОВНЫЙ КОДЕКС РЕСПУБЛИКИ МОЛДОВА*"** (Опубликован : 14.04.2009 в Monitorul Oficial Nr. 72-74 статья № : 195)
- **ЗАКОН Nr. 235 от 20.07.2006** (извлечение) **"Об основных принципах регулирования предпринимательской деятельности"** (Опубликован : 11.08.2006 в Monitorul Oficial Nr. 126-130 статья № : 627 Дата вступления в силу : 11.08.2007)

- **ЗАКОН Nr. 845 от 03.01.1992** (извлечение) **"О предпринимательстве и предприятиях"** (Опубликован : 28.02.1994 в Monitorul Parlamentului Nr. 2 статья № : 33)
- **ЗАКОН "Трудовой кодекс Республики Молдова" № 154-XV от 28.03.2003** (извлечение) (Опубликован в Мониторул Официал Р.Молдова № 159-162/648 от 29.07.2003)
- **КОДЕКС Nr. 1163 от 24.04.1997** (извлечение) **"Налоговый кодекс"** (Опубликован : 25.03.2005 в Monitorul Oficial Nr. ed.special.)
- **ПРИКАЗ ГЛАВНОЙ ГОСУДАРСТВЕННОЙ НАЛОГОВОЙ ИНСПЕКЦИИ Nr. 396 от 06.05.2015** (извлечение) **"Об утверждении Положения о моральном (нефинансовом) стимулировании сознательных налогоплательщиков"** (Опубликован : 19.06.2015 в Monitorul Oficial Nr. 150-159 статья № : 1058 Дата вступления в силу : 19.06.2015)
- **КОДЕКС Nr. 218 от 24.10.2008 Республики Молдова "О правонарушениях *"** (извлечение) (Опубликован : 17.03.2017 в Monitorul Oficial Nr. 78-84 статья № : 100)
- **КОДЕКС Nr. 985 от 18.04.2002** (извлечение) **"УГОЛОВНЫЙ КОДЕКС РЕСПУБЛИКИ МОЛДОВА*"** (Опубликован : 14.04.2009 в Monitorul Oficial Nr. 72-74 статья № : 195)

ЗАКОН Трудовой кодекс Республики Молдова

(извлечение)

№ 154-XV от 28.03.2003

Мониторул Официал ал Р.Молдова № 159-162/648 от 29.07.2003

Статья 1. Основные понятия

В настоящем кодексе следующие основные понятия используются в значении:

предприятие – предприятие, учреждение или организация со статусом юридического лица независимо от вида собственности, организационно-правовой формы и ведомственной подчиненности или отраслевой принадлежности;

работодатель – юридическое лицо (предприятие) или физическое лицо, нанимающее работников на основании индивидуального трудового договора, заключенного в соответствии с положениями настоящего кодекса;

правообладатель – физическое или юридическое лицо, которое в процессе реорганизации предприятия, смены его вида собственности или собственника, предполагающей смену работодателя, утрачивает свою правоспособность в качестве работодателя в отношении предприятия или его части;

правопреемник – физическое или юридическое лицо, которое в процессе реорганизации предприятия, смены его вида собственности или собственника, предполагающей смену работодателя, приобретает правоспособность работодателя в отношении предприятия или его части;

работник – физическое лицо (мужчина или женщина), выполняющее работу, соответствующую определенной специальности, квалификации или должности, и получающее заработную плату на основании индивидуального трудового договора;

представители работников – профсоюзный орган, действующий, как правило, на предприятии в соответствии с действующим законодательством и уставами профессиональных союзов, а в случае его отсутствия – иные представители работников предприятия, избранные ими в порядке, установленном настоящим кодексом (статья 21);

беременная женщина – женщина, которая письменно информирует работодателя о своем физиологическом состоянии беременности и прилагает выданное семейным врачом или врачом-специалистом медицинское заключение, подтверждающее это состояние;

недавно родившая женщина – женщина, которая возобновила трудовую деятельность по истечении послеродового отпуска и в письменном виде обращается к работодателю об оказании мер поддержки, предусмотренных законодательством, прилагая медицинское заключение, выданное семейным врачом, но не позднее шести месяцев после родов;

кормящая женщина – женщина, которая на момент возобновления трудовой деятельности по истечении послеродового отпуска кормит ребенка грудью и письменно информирует об этом работодателя;

молодой специалист – выпускник высшего, среднего специального или среднего профессионального учебного заведения в течение первых трех лет после его окончания;

сексуальное домогательство – любая форма физического, вербального или невербального поведения сексуального характера, ущемляющего достоинство личности либо создающего неприятную, враждебную, подавляющую, унижительную или оскорбительную обстановку;

профессиональное достоинство – комфортная психоэмоциональная обстановка в трудовых отношениях, исключая любую форму вербального или невербального поведения со стороны работодателя или других работников, которое может отрицательно воздействовать на моральную и психическую целостность работника.

[Ст.1 изменена [Законом N 155 от 20.07.2017](#), в силу 25.08.2017]

[Ст.1 дополнена [Законом N 168 от 09.07.2010](#), в силу 07.09.2010]

Статья 45. Понятие индивидуального трудового договора

Индивидуальный трудовой договор – соглашение между работником и работодателем, на основании которого работник обязуется выполнять работу, соответствующую определенной специальности, квалификации или должности, на которую он назначен, с соблюдением правил внутреннего распорядка предприятия, а работодатель обязуется обеспечить работнику условия труда, предусмотренные настоящим кодексом, иными нормативными актами, содержащими нормы трудового права, коллективным трудовым договором, а также своевременно и в полном размере выплачивать ему заработную плату.

Статья 46. Стороны индивидуального трудового договора

(1) Сторонами индивидуального трудового договора являются работник и работодатель.

(2) Физическое лицо приобретает трудоспособность по достижении возраста шестнадцати лет.

(3) Физическое лицо может заключить индивидуальный трудовой договор и по достижении возраста пятнадцати лет с письменного согласия родителей или его законных представителей и при условии, что работа не причинит вреда его здоровью, развитию, учебному процессу и профессиональной подготовке.

(4) Запрещается прием на работу лиц, не достигших возраста пятнадцати лет, а также лиц, лишенных судебной инстанцией права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью, – на соответствующие должности или для занятия соответствующей деятельностью.

(5) Стороной индивидуального трудового договора в качестве работодателя может быть физическое или юридическое лицо независимо от вида собственности и организационно-правовой формы, использующее наемный труд.

(6) Работодатель – юридическое лицо может заключать индивидуальные трудовые договоры с момента приобретения статуса юридического лица.

(7) Работодатель – физическое лицо может заключать индивидуальные трудовые договоры с момента приобретения полной дееспособности.

(8) Запрещается заключение индивидуального трудового договора с целью занятия незаконной либо аморальной работой или деятельностью.

(9) Стороной индивидуального трудового договора может быть гражданин Республики Молдова, иностранный гражданин или лицо без гражданства, за исключением случаев, предусмотренных действующим законодательством.

Статья 49. Содержание индивидуального трудового договора

(1) Содержание индивидуального трудового договора определяется по соглашению сторон с учетом положений действующего законодательства и включает следующее:

a) фамилию и имя работника;

b) идентификационные реквизиты работодателя;

c) срок договора;

d) дату вступления в силу договора;

d¹) специальность, профессию, квалификацию, должность;

e) должностные функции;

f) риски, сопутствующие должности;

f¹) наименование подлежащей выполнению работы (в случае индивидуального трудового договора на период выполнения определенной работы – статьи 312 – 316);

g) права и обязанности работника;

h) права и обязанности работодателя;

i) условия оплаты труда, в том числе размер должностного оклада или тарифной ставки, надбавки, премии и материальную помощь (в случае, когда они являются частью системы оплаты труда предприятия), а также периодичность платежей;

- j) компенсации и выплаты, в том числе за тяжелую работу и работу с вредными и/или опасными условиями труда;
- k) рабочее место. Если рабочее место не является фиксированным, отмечается, что у работника могут быть разные рабочие места, и указывается юридический адрес предприятия или, по обстоятельствам, место жительства работодателя;
- l) режим труда и отдыха, в том числе продолжительность рабочего дня и рабочей недели работника;
- m) испытательный срок (в случае необходимости);
- n) продолжительность ежегодного оплачиваемого отпуска и условия его предоставления;

[Пкт.о) ч.(1) ст.49 утратил силу согласно [Закону N 157 от 20.07.2017](#), в силу 18.08.2017]

- p) условия социального страхования;
- г) условия медицинского страхования;
- s) особые условия (статья 51), по обстоятельствам.

(2) Индивидуальный трудовой договор может содержать и иные условия, не противоречащие действующему законодательству.

(3) Запрещается установление в индивидуальном трудовом договоре условий, ухудшающих положение работника по сравнению с действующими нормативными актами, коллективными соглашениями и коллективным трудовым договором.

[Ст.49 изменена [Законом N 52 от 01.04.2016](#), в силу 22.04.2016]

[Ст.49 дополнена [Законом N 205 от 20.11.2015](#), в силу 18.12.2015]

[Ст.49 дополнена [Законом N 60-XVI от 21.03.2008](#), в силу 01.07.2008]

[Ст.49 дополнена [Законом N 8-XVI от 09.02.2006](#), в силу 02.06.2006]

Статья 51. Особые условия индивидуального трудового договора

(1) Кроме общих положений, предусмотренных статьей 49, стороны могут обсудить в ходе переговоров и включить в индивидуальный трудовой договор следующие особые условия:

- a) мобильность;
- b) конфиденциальность;
- c) возмещение транспортных расходов, расходов по оплате коммунальных услуг, предоставление жилья;
- d) иные особые условия, не противоречащие действующему законодательству.

(2) За выполнение особых условий, предусмотренных частью (1), работнику могут быть предоставлены право на особое вознаграждение и/или иные права согласно индивидуальному трудовому договору. В случае невыполнения этих условий работник может быть лишен предоставленных ему прав, а в отдельных случаях и принужден возместить ущерб, причиненный работодателю.

[Ст.51 изменена [Законом N 8-XVI от 09.02.2006](#), в силу 02.06.2006]

Статья 55. Срочный индивидуальный трудовой договор

(1) Индивидуальный трудовой договор может быть заключен на определенный срок в соответствии с частью (2) статьи 54 в следующих случаях:

- a) на период временного отсутствия работника, действие индивидуального договора которого приостановлено (за исключением случаев его участия в забастовке) либо на период нахождения его в одном из отпусков, предусмотренных статьями 112, 120, 123, 124, 126, 178, 299 и 300, или на период его отсутствия по другим причинам;
- b) на время выполнения временных работ продолжительностью до двух месяцев;
- b¹) на время выполнения сезонных работ, когда в силу природных условий работа может производиться только в течение определенного периода года;
- c) с лицами, откомандированными на работу за пределы Республики Молдова;

- с¹) с иностранными гражданами, которые трудоустраиваются на территории Республики Молдова;
- d) на время стажировки и профессиональной подготовки работника на другом предприятии;
- e) с лицами, обучающимися по дневной форме обучения;
- f) с лицами, вышедшими согласно действующему законодательству на пенсию по возрасту или пенсию за выслугу лет (либо приобретшими право на такую пенсию) и нетрудоустроенными, – на срок до двух лет. Данный срок может быть продлен сторонами с учетом требований части (2) статьи 54, части (1) и пункта а) части (2) статьи 68;
- g) с научными работниками учреждений, занимающихся научными исследованиями и разработками, педагогическими работниками и ректорами высших учебных заведений, а также с руководителями учебных заведений дошкольного, начального, общего среднего, специального внешкольного, художественного, спортивного, среднего профессионального, среднего специального образования – по результатам конкурса, проведенного в соответствии с действующим законодательством;
- h) на период избрания работника на определенный срок на выборную должность в центральных и местных органах публичной власти, а также в профсоюзных органах, органах патронатов, других некоммерческих организаций, хозяйственных товариществ и обществ;
- i) с руководителями предприятий, их заместителями и главными бухгалтерами предприятий;
- j) на период выполнения безработными оплачиваемых общественных работ в порядке, установленном Правительством;
- k) на время выполнения определенной работы;
- k¹) на период реализации инвестиционного проекта или программы технической и финансовой помощи;
- k²) для выполнения работ, связанных с увеличением объема производства или оказываемых услуг, временный характер которых (до одного года) может быть обоснован работодателем;
- k³) с лицами, поступающими на работу на предприятия, созданные на определенный период;
- l) с творческими работниками из области искусства и культуры;
- m) с работниками религиозных объединений; а также
- n) в иных случаях, предусмотренных действующим законодательством.

(2) В случаях, перечисленных в пунктах e), g), i), l) и m) части (1), заключение индивидуального трудового договора на определенный срок или продление на определенный срок существующего договора допускается только в случае, когда установление постоянных трудовых отношений невозможно по объективным причинам (например, возможность лиц, обучающихся на дневном отделении, работать только в период каникул, наличие органических законов, позволяющих или предписывающих прием на работу отдельных работников на определенный срок, и т.п.). Соответствующие причины наряду с законными основаниями ограничения продолжительности трудовых отношений подлежат указанию в договоре или дополнительном соглашении к нему.

[Ст.55 изменена [Законом N 188 от 21.09.2017](#), в силу 20.10.2017]

[Ст.55 дополнена [Законом N 157 от 20.07.2017](#), в силу 18.08.2017]

[Ст.55 изменена [Законом N 52 от 01.04.2016](#), в силу 22.04.2016]

[Ст.55 изменена [Законом N 205 от 20.11.2015](#), в силу 18.12.2015]

[Ст.55 изменена [Законом N 91 от 26.04.2012](#), в силу 08.06.2012]

[Ст.55 изменена [Законом N 60-XVI от 21.03.2008](#), в силу 01.07.2008]

[Ст.55 изменена [Законом N 8-XVI от 09.02.2006](#), в силу 02.06.2006]

Статья 56. Заключение индивидуального трудового договора

(1) Индивидуальный трудовой договор заключается на основе переговоров между работником и работодателем. Заключение индивидуального трудового договора могут

предшествовать специфические обстоятельства (проведение конкурса, избрание на должность и пр.).

(2) Работник вправе одновременно заключить индивидуальные трудовые договоры и с другими работодателями (работа по совместительству), если это не запрещено действующим законодательством.

(3) Индивидуальный трудовой договор составляется в двух экземплярах и подписывается сторонами. В случае, если работодатель является органом публичной власти, в индивидуальном трудовом договоре проставляется его печать. Один экземпляр индивидуального трудового договора вручается работнику, другой хранится у работодателя.

[Ст.56 изменена [Законом N 188 от 21.09.2017](#), в силу 20.10.2017]

[Ст.56 изменена [Законом N 160 от 07.07.2016](#), в силу 16.09.2016]

Статья 86. Увольнение

(1) *Увольнение* – расторжение по инициативе работодателя индивидуального трудового договора, заключенного на неопределенный срок, и срочного индивидуального трудового договора – допускается по следующим основаниям:

- а) неудовлетворительный результат испытательного срока работника (часть (2) статьи 63);
- б) ликвидация предприятия либо прекращение деятельности работодателя – физического лица;
- в) сокращение численности или штата работников предприятия;
- д) установление факта несоответствия работника занимаемой должности или выполняемой работе по состоянию здоровья согласно медицинскому заключению;
- е) установление факта несоответствия работника занимаемой должности или выполняемой работе вследствие недостаточной квалификации, установленной в результате аттестации, осуществленной в предусмотренном Правительством порядке;
- ф) смена собственника предприятия (в отношении руководителя предприятия, его заместителей и главного бухгалтера);
- г) неоднократное нарушение в течение года трудовых обязанностей, если ранее работник привлекался к дисциплинарной ответственности;
- д) отсутствие на работе без уважительных причин в течение четырех часов подряд (без учета перерыва для питания) в течение рабочего дня;
- е) появление на работе в состоянии алкогольного, наркотического или токсического опьянения, установленного в порядке, предусмотренном в пункте к) статьи 76;
- ж) совершение правонарушения или преступления против имущества предприятия, установленное решением судебной инстанции или актом органа, в компетенцию которого входит применение наказаний за правонарушения;
- з) совершение виновных действий работником, непосредственно обслуживающим денежные средства или материальные ценности либо имеющим доступ к информационным системам работодателя (системы по сбору и управлению информацией) или к системам, управляемым работодателем, если эти действия могут служить основанием для утраты доверия работодателя к данному работнику;
- к¹) нарушение обязанности, предусмотренной пунктом а) части (2) статьи 6 [Закона об оценке институциональной неподкупности № 325 от 23 декабря 2013 года](#);
- л) неоднократное в течение года грубое нарушение устава учебного заведения педагогическим работником (статья 301);
- м) совершение работником, осуществляющим воспитательные функции, аморального проступка, несовместимого с занимаемой должностью;
- н) применение (в том числе однократное) педагогическим работником к воспитанникам физического или психического насилия (статья 301);
- о) подписание руководителем предприятия (филиала, подразделения), его заместителями или главным бухгалтером необоснованного правового акта, причинившего материальный ущерб предприятию;

р) грубое нарушение, даже однократное, своих трудовых обязанностей;

Примечание: См. Поправку из Monitorul Oficial № 204-207 от 26.09.2003 стр.6 (слова (филиала, подразделения) исключить

г) предъявление работником работодателю при заключении индивидуального трудового договора подложных документов (часть (1) статьи 57), подтвержденное в установленном порядке;

с) в отношении работников, работающих по совместительству, – заключение индивидуального трудового договора с другим лицом, для которого данная профессия, специальность или должность будет являться основной (статья 273);

[Пкт.т) ч.(1) ст.86 утратил силу согласно [Законом N 205 от 20.11.2015](#), в силу 18.12.2015]

и) перевод работника на другое предприятие с его согласия и с согласия обоих работодателей;

v) отказ работника продолжать работу в связи со сменой собственника или реорганизацией предприятия, а также переходом предприятия в подчинение другого органа;

х) отказ работника от перевода на другую работу по состоянию здоровья на основании медицинского заключения (часть (2) статьи 74);

у) отказ работника от перевода в другую местность в связи с перемещением в эту местность предприятия (часть (1) статьи 74); а также

у¹) наличие у работника статуса пенсионера по возрасту;

z) по другим основаниям, предусмотренным настоящим кодексом и иными законами.

Примечание. Лица, уволенные на основании пункта у¹), могут трудоустроиться на определенный срок в соответствии с пунктом f) статьи 55.

(2) Не допускается увольнение работника в период пребывания его в медицинском отпуске, ежегодном оплачиваемом отпуске, учебном отпуске, отпуске по беременности и родам, частично оплачиваемом отпуске по уходу за ребенком до достижения им возраста трех лет, дополнительном отпуске без сохранения заработной платы по уходу за ребенком в возрасте от трех до четырех лет, в период исполнения государственных или общественных обязанностей, а также в период откомандирования, за исключением случаев ликвидации предприятия.

[Ст.86 изменена [Законом N 188 от 21.09.2017](#), в силу 20.10.2017]

[Ст.86 изменена [Законом N 157 от 20.07.2017](#), в силу 18.08.2017]

[Ст.86 дополнена [Законом N 102 от 21.07.2016](#), в силу 12.11.2016]

[Ст.86 изменена [Законом N 205 от 20.11.2015](#), в силу 18.12.2015]

[Ст.86 изменена [Законом N 60-XVI от 21.03.2008](#), в силу 01.07.2008]

[Ст.86 изменена [Законом N 8-XVI от 09.02.2006](#) (изменение касается только текста на гос.языке)]

Статья 211¹. Грубое нарушение трудовых обязанностей

Грубым нарушением трудовых обязанностей признаются следующие действия работника:

а) получение и выдача материальных ценностей и денежных средств без оформления необходимых документов;

б) предоставление услуг с использованием должности взамен вознаграждения, услуги или иной выгоды;

с) использование в личных целях полученных денег;

д) использование в личных целях имущества работодателя и имущества, находящегося в ведении работодателя (находящиеся в собственности, аренде, безвозмездном пользовании активы), без его письменного согласия;

е) несоблюдение конфиденциальности;

ф) нарушение требований охраны здоровья и безопасности труда, установленное в письменной форме руководителем предприятия, назначенным работником, внутренней или внешней службой защиты и предупреждения или Государственной инспекцией труда, если это

нарушение повлекло серьезные последствия (несчастный случай на производстве, аварию) или создало реальную и неизбежную угрозу наступления подобного рода последствий;

г) отказ от прохождения обязательного медицинского осмотра в случае, если работник был проинформирован работодателем в письменной форме об обязанности пройти медицинский осмотр;

h) причинение материального ущерба в размере, превышающем пять прогнозируемых среднемесячных заработных плат по экономике.

[Ст.211¹ введена [Законом N 188 от 21.09.2017](#), в силу 20.10.2017]

Глава IV ТРУД РУКОВОДИТЕЛЕЙ ПРЕДПРИЯТИЙ И ЧЛЕНОВ КОЛЛЕГИАЛЬНЫХ ОРГАНОВ

Статья 258. Общие положения

(1) Положения настоящей главы распространяются на руководителей всех предприятий, за исключением случаев, когда руководитель (работодатель) является одновременно собственником предприятия.

(2) *Руководителем предприятия* является физическое лицо, которое в соответствии с действующим законодательством или учредительными документами предприятия осуществляет функции по руководству этим предприятием, выполняя одновременно функции его исполнительного органа.

Статья 259. Правовая основа регулирования труда руководителя предприятия

Права и обязанности руководителя предприятия в области трудовых отношений определяются настоящим кодексом, иными нормативными актами, учредительными документами предприятия, индивидуальным трудовым договором.

Статья 260. Заключение индивидуального трудового договора с руководителем предприятия

(1) Индивидуальный трудовой договор с руководителем предприятия заключается на срок, указанный в учредительных документах предприятия, или на срок, установленный в договоре по соглашению сторон.

(2) Действующим законодательством или учредительными документами предприятия могут быть предусмотрены специальные процедуры, предшествующие заключению индивидуального трудового договора с руководителем предприятия (проведение конкурса, избрание или назначение на должность).

Статья 261. Работа по совместительству руководителя государственного, в том числе муниципального, предприятия или предприятия с преимущественно государственным капиталом

(1) Руководитель государственного, в том числе муниципального, предприятия или предприятия с преимущественно государственным капиталом не вправе работать по совместительству на другом предприятии или совмещать должности на предприятии, которым он руководит, за исключением случаев, предусмотренных действующим законодательством.

(2) Руководитель государственного, в том числе муниципального, предприятия или предприятия с преимущественно государственным капиталом не может входить в состав органов, осуществляющих функции надзора и контроля на предприятии, которым он руководит.

[Ст.261 изменена [Законом N 205 от 20.11.2015](#), в силу 18.12.2015]

Статья 262. Материальная ответственность руководителя предприятия

(1) Руководитель предприятия несет полную материальную ответственность за прямой действительный ущерб, причиненный предприятию, согласно настоящему кодексу и другим нормативным актам.

(2) В случаях, предусмотренных действующим законодательством, руководитель предприятия возмещает ущерб, причиненный предприятию его виновными действиями или бездействием. Размер ущерба исчисляется в соответствии с нормами [Гражданского кодекса](#).

Статья 263. Дополнительные основания для прекращения индивидуального трудового договора, заключенного с руководителем предприятия

Помимо случаев прекращения индивидуального трудового договора по основаниям, предусмотренным настоящим кодексом и другими нормативными актами, индивидуальный трудовой договор, заключенный с руководителем предприятия, может быть прекращен также:

- а) в случае освобождения от должности руководителя предприятия-должника в соответствии с законодательством о несостоятельности;
- б) в связи с изданием юридически обоснованного приказа (распоряжения, решения, постановления) уполномоченного органа или собственника предприятия о досрочном прекращении индивидуального трудового договора;
- с) в иных случаях, предусмотренных индивидуальным трудовым договором.

Статья 264. Компенсация в связи с прекращением индивидуального трудового договора, заключенного с руководителем предприятия

В случае прекращения индивидуального трудового договора, заключенного с руководителем предприятия, на основании приказа (распоряжения, решения, постановления) уполномоченного органа или собственника предприятия (пункт б) статьи 263) при отсутствии виновных действий или бездействия руководителя он предупреждается за месяц в письменной форме и ему выплачивается компенсация за досрочное прекращение индивидуального трудового договора в размере не менее трех средних заработных плат. Конкретный размер компенсации устанавливается в индивидуальном трудовом договоре.

[Ст.264 изменена [Законом N 168 от 09.07.2010](#), в силу 07.09.2010]

Статья 265. Отставка руководителя предприятия

Руководитель предприятия вправе подать в отставку до истечения срока действия индивидуального трудового договора в случаях, предусмотренных договором, письменно предупредив об этом работодателя за один месяц.

Статья 266. Другие особенности регулирования труда руководителей предприятий и членов коллегиальных органов

Действующим законодательством и/или учредительными документами предприятия могут быть предусмотрены и другие особенности регулирования труда руководителя предприятия, а также особенности регулирования труда членов коллегиального исполнительного органа предприятия, работающих на основе индивидуального трудового договора.

Статья 338. Случаи полной материальной ответственности работника

(1) Работник несет материальную ответственность в полном размере ущерба, причиненного по его вине работодателю, в следующих случаях:

- а) между работником и работодателем заключен договор о полной материальной ответственности работника за необеспечение сохранности имущества и других ценностей, переданных ему на хранение или в иных целях (статья 339);
- б) работник получил имущество и другие ценности под отчет на основании разовой доверенности или иных разовых документов;
- с) ущерб причинен в результате умышленных виновных действий работника, установленных судебным решением;

d) ущерб причинен работником в состоянии алкогольного, наркотического или токсического опьянения, установленного в порядке, предусмотренном пунктом к) статьи 76;

e) ущерб причинен недостатками, уничтожением или умышленным повреждением материалов, полуфабрикатов, продуктов (продукции), в том числе при их изготовлении, а также инструментов, измерительных приборов, счетной техники, средств защиты и других предметов, выданных работнику в пользование предприятием;

f) на работника возложена в соответствии с действующим законодательством полная материальная ответственность за ущерб, причиненный им работодателю при исполнении трудовых обязанностей;

g) ущерб причинен не при исполнении работником трудовых обязанностей.

(2) Руководители предприятий и их заместители, начальники бухгалтерских служб, главные бухгалтеры, руководители подразделений и их заместители несут материальную ответственность в размере ущерба, причиненного по их вине, если таковой является следствием:

a) незаконного расходования материальных ценностей и денежных средств;

b) расходования (неоправданного использования) инвестиций, кредитов, грантов, займов, предоставленных предприятию;

c) неправильного ведения бухгалтерского учета или неправильного хранения материальных ценностей и денежных средств;

d) иных обстоятельств в случаях, предусмотренных действующим законодательством.

Статья 339. Договор о полной материальной ответственности работника

(1) Письменный договор о полной материальной ответственности может быть заключен работодателем с работником, достигшим возраста восемнадцати лет и занимающим должность или выполняющим работы, непосредственно связанные с хранением, обработкой, продажей (поставкой), перевозкой или использованием в процессе труда переданных ему ценностей.

(2) Перечень указанных в части (1) должностей и работ, а также типового договор о полной индивидуальной материальной ответственности утверждаются Правительством.

Статья 345. Возмещение материального ущерба, причиненного предприятию по вине его руководителя

(1) Материальный ущерб, причиненный предприятию по вине его руководителя, возмещается с соблюдением правил, предусмотренных настоящим кодексом и иными действующими нормативными актами.

(2) Вопрос о необходимости возмещения материального ущерба руководителем предприятия решается собственником предприятия. Собственник предприятия вправе взыскать сумму причиненного материального ущерба с руководителя предприятия только на основании решения (определения) судебной инстанции.

Республика Молдова
ПАРЛАМЕНТ
КОДЕКС Nr. 1107
от 06.06.2002

Гражданский кодекс Республики Молдова

Опубликован : 22.06.2002 в Monitorul Oficial Nr. 82-86 статья № : 661

**Книга первая
ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

Статья 61. Дееспособность юридического лица

(1) С момента своего создания юридическое лицо осуществляет права и исполняет обязанности через управляющего.

(2) Управляющими являются физические лица, которые в силу закона или учредительного документа назначены действовать в отношениях с третьими лицами единолично или коллегиально от имени и в интересах юридического лица.

(3) Отношения между юридическим лицом и лицами, составляющими его исполнительные органы, сходны с поручением, если законом или учредительным документом не предусмотрено иное.

(4) В случае, когда исполнительный орган не назначен, он назначается судебной инстанцией по требованию участников или кредиторов. Исполнительный орган, назначенный судебной инстанцией, отзывается последней в случае принятия решения компетентного органа юридического лица о назначении исполнительного органа.

**Глава XIII
ПОРУЧЕНИЕ**

Статья 1030. Договор поручения

(1) По договору поручения одна сторона (доверитель) передает другой стороне (поверенному) полномочия для представления ее при совершении сделок, а поверенный вследствие своего согласия принять поручение обязуется действовать от имени и за счет доверителя.

(2) Доверитель обязан сотрудничать с поверенным в целях исполнения поручения.

Статья 1031. Согласие принять поручение

Согласие принять поручение может быть выражено прямо или молчаливо. Согласие принять поручение является молчаливым, если это явствует из действий или даже из молчания поверенного.

Статья 1032. Специальное поручение и общее поручение

(1) Поручение может быть специальным – для совершения одной юридической операции или определенных операций (одного дела или определенных дел) либо общим – для всех дел доверителя.

(2) Поручение, сформулированное в общих понятиях, предоставляет не более чем полномочие для совершения сделок по управлению и сохранению. Полномочие совершать иные сделки должно быть оформлено специальной оговоркой, за исключением нотариально удостоверенного поручения и поручения, данного авансом по причине недееспособности доверителя.

Статья 1033. Вознаграждение поверенному

(1) Доверитель обязан уплатить поверенному вознаграждение лишь в случаях, предусмотренных законом или договором.

(2) Профессиональное поручение предполагается возмездным.

(3) В случае исполнения возмездного поручения доверитель обязан уплатить поверенному вознаграждение, установленное договором на основании закона, обычаями либо в зависимости от стоимости оказанных услуг.

(4) Поверенный вправе произвести вычет сумм, которые доверитель должен уплатить ему за исполнение поручения, из сумм, которые он должен передать доверителю. Он вправе удержать из сумм, предоставленных ему для исполнения поручения, полагающиеся ему суммы.

Статья 1034. Полномочия поверенного

(1) Полномочия поверенного не ограничиваются специальными положениями поручения; они распространяются на все, что вытекает из содержания и существа поручения в целом, за исключениями, предусмотренными частью (2) статьи 1032.

(2) Поверенный вправе совершать любые сделки, вытекающие из его полномочий и необходимые для исполнения поручения.

(3) Полномочия, предоставленные лицу в целях совершения сделок, относящихся к его профессии или занимаемой должности, и вытекающие из их характера, не подлежат специальной оговорке.

Статья 1035. Осмотрительность и усердие поверенного

Поверенный обязан действовать в интересах доверителя, проявляя осмотрительность и усердие и избегая возникновения конфликтов между личными интересами и интересами доверителя.

Статья 1036. Передача исполнения поручения третьему лицу

(1) Поверенный обязан исполнить данное ему поручение лично, если договором не разрешена передача исполнения поручения третьему лицу. Допускается привлечение помощников с целью оказания помощи поверенному в исполнении поручения.

(2) В случае, когда того требуют интересы доверителя, поверенный должен передать полномочия третьему лицу, если по причине непредвиденных обстоятельств он не может исполнить поручение и не имеет возможности сообщить об этом доверителю в течение необходимого срока.

(3) Поверенный отвечает за действия лица, которому он передал исполнение поручения без разрешения, как за свои собственные.

(4) В случае наличия разрешения на передачу исполнения поручения третьему лицу поверенный отвечает лишь за выбор третьего лица и порядок передачи ему указаний.

(5) Доверитель во всех случаях имеет право предъявления иска к лицу, оказавшему помощь поверенному либо заменившему поверенного.

Статья 1037. Назначение нескольких поверенных

(1) Если для совершения сделки назначены несколько поверенных, поручение имеет силу

лишь в случае наличия согласия всех поверенных.

(2) Поверенные обязаны совершать совместно все предусмотренные поручением действия, если иное не оговорено или не вытекает бесспорно из поручения. Они несут солидарную ответственность за исполнение взятых на себя обязанностей.

(3) Поверенный, совершающий самостоятельно сделки, которые он был уполномочен совершать вместе с другим лицом, превышает полномочия, за исключением случая совершения им сделки на более выгодных для доверителя условиях, нежели обусловленные.

Статья 1038. Двойное представительство

(1) Поверенный, согласившийся представлять при совершении одной и той же сделки нескольких лиц, интересы которых противоречат или могут противоречить друг другу, должен сообщить об этом каждому из доверителей, за исключением случая, когда обычаи или осведомленность доверителей о двойном представительстве освобождают поверенного от этой обязанности.

(2) В случае двойного представительства поверенный должен действовать беспристрастно по отношению к каждому из доверителей.

(3) Доверитель, который не мог знать о двойном представительстве, в случае понесения им убытков может требовать признания сделки, совершенной поверенным, недействительной.

Статья 1039. Совершение сделки в отношении себя лично

(1) Поверенный не может совершать сделки от имени доверителя в отношении себя лично, хотя бы и через представителя, за исключением случаев, когда он прямо уполномочен на то или когда доверитель знает о том, что поверенный является другой стороной договора, и не возражает против этого.

(2) Требовать признания недействительной сделки, совершенной с нарушением правила, установленного в части (1), может лишь доверитель.

Статья 1040. Отступления от указаний доверителя

(1) Поверенный обязан исполнять указания доверителя.

(2) Поверенный вправе отступить от указаний доверителя, если исходя из обстоятельств он может предположить, что доверитель, будучи знаком с обстоятельствами по существу, одобрил бы такие отступления. До отступления от указаний доверителя поверенный обязан уведомить доверителя о новых обстоятельствах и дождаться его решения, за исключением случаев, когда промедление представляет угрозу для исполнения.

(3) Если исполнение поверенным указаний доверителя явно может причинить ущерб доверителю, поверенный должен исполнить указания лишь после того, как он сообщил доверителю о возможном ущербе, а последний настаивает на своих указаниях.

**Статья 1041. Обязанность представления информации
и отчета об исполнении поручения**

(1) Поверенный обязан передавать доверителю всю необходимую информацию, давать ему необходимые пояснения в процессе исполнения поручения, а после исполнения поручения сообщить об этом доверителю и представить ему отчет.

(2) Соглашение, на основании которого предусмотрены частью (1) обязанности поверенного заранее исключаются или ограничиваются, совершается в письменной форме.

**Статья 1042. Конфиденциальность информации,
ставшей известной поверенному**

(1) Поверенный обязан не разглашать сведения, ставшие известными ему в процессе его деятельности, в случае, когда доверитель обоснованно заинтересован в сохранении их в тайне, если закон не предусматривает обязанность разглашения либо доверитель не позволяет осуществить разглашение.

(2) Обязанность сохранения конфиденциальности остается и после прекращения поручения.

Статья 1043. Обязанность передачи доверителю результатов исполнения

Поверенный обязан передать доверителю все полученное им для исполнения поручения и не использованное в этих целях, а также все полученное в процессе исполнения договорных обязанностей.

Статья 1044. Недопущение использования информации или вещей в личных интересах

(1) Поверенный не имеет права использовать в личных целях информацию, которая стала известной ему, либо вещи, которые получены им или которыми он обязан управлять с целью исполнения поручения, если не имеет на то согласия доверителя либо если право использования не вытекает из закона или поручения.

(2) В случае использования информации или вещей без разрешения поверенный помимо возмещения причиненных убытков должен выплатить доверителю за использование информации сумму в размере своего обогащения вследствие использования информации, а за использование вещи – соответствующую наемную плату. В случае использования поверенным в своих целях денежных сумм, которые он должен был передать доверителю или использовать в его пользу, он обязан уплатить проценты по ним, начисляемые с момента их израсходования.

Статья 1045. Защита прав доверителя

Имущество, полученное поверенным на свое имя, но за счет доверителя в процессе исполнения договорных обязанностей либо переданное ему доверителем для исполнения поручения, в отношениях с кредиторами поверенного считается имуществом доверителя.

Статья 1046. Возмещение расходов поверенного

(1) Расходы, произведенные поверенным во исполнение своих договорных обязанностей и в силу обстоятельств признанные им необходимыми, подлежат возмещению доверителем.

(2) Не могут быть предъявлены претензии на основании части (1), если расходы подлежат возмещению при выплате вознаграждения. Расходы, которые производятся в обычном порядке при исполнении обязанностей, подобных оговоренным в договоре, или которые осуществлялись бы поверенным хотя бы и в отсутствие договора, считаются возмещенными при получении вознаграждения, если возмещение этих расходов не производится в обычном порядке или не установлена иная договоренность.

(3) По требованию поверенного доверитель обязан выдать ему аванс для осуществления необходимых для исполнения поручения расходов.

Статья 1047. Возмещение убытков, причиненных поверенному

(1) Доверитель обязан также возместить убытки, понесенные не по своей вине поверенным при исполнении поручения, если они являются следствием опасности, связанной с договорной обязанностью, или указаний доверителя.

(2) Претензии на основании части (1) не могут быть предъявлены, если убытки, подобные причиненным, подлежат возмещению при получении вознаграждения либо если убытки фактически причинены действием, которое не было необходимым при исполнении поверенным договорных обязанностей, или его упущением. В случае обжалования возмещения убытков за счет вознаграждения бремя доказывания возлагается на поверенного.

Статья 1048. Солидарность доверителей

В случае, когда несколькими лицами по общей сделке назначен один поверенный, каждый из них отвечает солидарно по всем последствиям поручения.

Статья 1049. Ответственность поверенного при исполнении безвозмездного поручения

В случае исполнения поверенным безвозмездного поручения он несет ответственность лишь за свои умышленные действия или тяжкий проступок.

Статья 1050. Расторжение договора поручения

(1) Договор поручения может быть расторгнут в любой момент любой из сторон.

(2) Отзыв поручения, о котором уведомлен лишь поверенный, не может быть предъявлен третьим лицам, которые, не зная об отзыве, добросовестно совершили сделку с поверенным. В этом случае доверитель обладает правом регресса к поверенному.

(3) Поверенный может расторгнуть договор поручения лишь таким образом, чтобы сохранить доверителю возможность дальнейшего совершения действий, для осуществления которых заключен договор, за исключением случая, когда имеются обоснованные причины для расторжения договора.

(4) В случае расторжения договора доверителем он обязан возместить поверенному все расходы, связанные с исполнением договора. В случае возмездного поручения доверитель обязан выплатить поверенному обусловленное вознаграждение.

(5) Условие, исключающее право расторжения договора одной из сторон, признается недействительным.

Статья 1051. Смерть доверителя или его недееспособность

(1) Договорные отношения не прекращаются вследствие смерти или недееспособности доверителя, если нет иной договорности либо если это не вытекает из содержания договорного обязательства.

(2) В случае, когда договорные отношения прекращаются вследствие смерти или недееспособности доверителя, поверенный обязан продолжить исполнение договорных обязанностей, если отсрочка исполнения может повлечь убытки для доверителя или его правопреемников. Исполнение поручения продолжается до принятия необходимых мер правопреемником или законным представителем доверителя. В этом плане договорные отношения считаются продолжающимися.

(3) В случае прекращения договорных отношений вследствие смерти или недееспособности доверителя эти отношения считаются продолжающимися для поверенного до момента, когда он узнал или должен был узнать о причинах прекращения договорных отношений.

Статья 1052. Прекращение договорных отношений вследствие смерти поверенного

(1) Договорные отношения прекращаются вследствие смерти поверенного, если не установлено иное или из содержания договорного обязательства не вытекает иное.

(2) Наследник поверенного обязан незамедлительно сообщить доверителю о смерти поверенного и принять все необходимые меры для защиты прав доверителя.



Республика Молдова

ПАРЛАМЕНТ

ЗАКОН Nr. 190
от 26.07.2007

**о предупреждении и борьбе с отмыванием
денег и финансированием терроризма**

Опубликован : 07.09.2007 в Monitorul Oficial Nr. 141-145 статья № : 597

Статья 3. Основные понятия

В целях настоящего закона используются следующие основные понятия:

отмывание денег – определенные статьей 243 Уголовного кодекса действия, осуществляемые с целью придания законного характера источнику и происхождению незаконных доходов либо с целью сокрытия происхождения или принадлежности таких доходов;

финансирование терроризма – определенные статьей 279 Уголовного кодекса действия, осуществляемые с целью умышленного предоставления или сбора любым физическим или юридическим лицом любыми методами, прямо или косвенно, любого имущества, добытого любым путем, либо оказания любой материальной или финансовой поддержки с намерением, чтобы они использовались, или при осознании того, что они будут использованы, частично или полностью, для террористической деятельности;

имущество – финансовые средства, любого рода ценности (активы), материальные или нематериальные, движимые или недвижимые, осязаемые или неосязаемые, а также юридические документы или инструменты в любой форме, в том числе электронной или цифровой, подтверждающие правовой титул или право, включая любую долю участия (интересы) в таких ценностях (активах);

незаконные доходы – любое имущество, предназначенное или использованное для преступления либо добытое, прямо или косвенно, в результате совершения преступления, любая выгода, полученная от этого имущества, а также любое имущество, конвертированное или преобразованное, частично или полностью, из имущества, предназначенного или использованного для преступления либо добытого в результате совершения преступления, и из выгод, полученных от этого имущества;

выгодоприобретающий собственник – физическое лицо, которое в конечном счете контролирует физическое или юридическое лицо, либо лицо, по поручению которого проводится операция или осуществляется деятельность и/или которое обладает, прямо или косвенно, правом собственности или контроля над не менее чем 25 процентами акций или прав голоса юридического лица;

политически уязвимые лица – физические лица, занимающие или занимавшие важные

государственные должности на национальном и/или международном уровне, а также члены их семей и лица, связанные с ними;

[Ст.3 понятие в редакции ЗП67 от 07.04.2011, МО69/23.04.2011 ст.173]

физические лица, занимающие важные государственные должности на международном уровне – главы государств, правительств и кабинетов министров, члены правительств, депутаты, руководство Народного Собрания Гагаузии и исполнительного органа Гагаузии, руководители политических партий, судьи, высокопоставленные воинские должностные лица, члены руководящих и административных органов государственных компаний, члены королевских семей;

[Ст.3 понятие введено ЗП67 от 07.04.2011, МО69/23.04.2011 ст.173]

физические лица, занимающие важные государственные должности на национальном уровне – физические лица, которые исполняли или исполняют государственные должности в соответствии с Законом о статусе лиц, исполняющих ответственные государственные должности № 199 от 16 июля 2010 года, включая членов руководящих и административных органов коммерческих обществ с преимущественно государственным капиталом;

[Ст.3 понятие введено ЗП67 от 07.04.2011, МО69/23.04.2011 ст.173]

члены семей политически уязвимых лиц – муж/жена, дети и их супруги, а также их родители;

[Ст.3 понятие введено ЗП67 от 07.04.2011, МО69/23.04.2011 ст.173]

лица, связанные с политически уязвимыми лицами – физические лица, являющиеся выгодоприобретающими собственниками какого-либо юридического лица совместно с физическими лицами, исполняющими важные государственные должности на национальном и/или международном уровне, или состоящие в тесных деловых отношениях с данными лицами, а также физические лица, являющиеся единственным выгодоприобретающим собственником какого-либо юридического лица, в отношении которого известно, что оно было учреждено с целью фактического извлечения выгоды физическим лицом, занимающим важную государственную должность на национальном и/или международном уровне;

[Ст.3 понятие введено ЗП67 от 07.04.2011, МО69/23.04.2011 ст.173]

деловые отношения – управление делами, представление или любые профессиональные или коммерческие отношения, о которых на момент их начала предполагают, что они устанавливаются на определенный срок;

сомнительная деятельность или операция – деятельность или операция, в отношении которой отчетной единице известно или у нее имеются разумные основания подозревать, что действия по отмыванию денег или финансированию терроризма находятся в стадии подготовки, совершения или уже совершены;

[Ст.3 понятие введено ЗП67 от 07.04.2011, МО69/23.04.2011 ст.173]

приостановление операции – временный запрет перевода, уничтожения, преобразования, размещения или перемещения имущества либо временное взятие имущества на хранение или под контроль;

фиктивный банк – финансовое учреждение, не имеющее физического присутствия, не осуществляющее реального руководства и управления и не связанное с регулируемой финансовой группой.

Глава II

Предупреждение отмывания денег и финансирования терроризма

Статья 4. Отчетные единицы

(1) Положения настоящего закона применяются по отношению к следующим юридическим и физическим лицам (далее – отчетные единицы):

- a) финансовые учреждения;
 - b) пункты обмена валют (кроме банков);
 - c) профессиональные участники небанковского финансового рынка, за исключением ссудо-сберегательных ассоциаций, имеющих лицензию категории А;
 - d) учреждения, осуществляющие легализацию или регистрацию права собственности;
 - e) казино (включая интернет-казино);
 - f) места отдыха, оснащенные игровыми автоматами, учреждения, организующие и проводящие лотереи или азартные игры;
 - g) агенты по недвижимости;
 - h) дилеры драгоценных металлов или драгоценных камней;
 - i) адвокаты, нотариусы, аудиторы, независимые бухгалтеры и другие лица свободных профессий в период подготовки, проведения или совершения от имени клиентов операций, относящихся к следующей деятельности: купля-продажа недвижимости, управление финансовыми средствами, ценными бумагами и другими финансовыми активами, управление банковскими счетами, ведение бухгалтерского учета и финансовой отчетности в соответствии с Национальными бухгалтерскими стандартами, учреждение, управление, а также купля-продажа юридических лиц;
 - j) лица, оказывающие инвестиционную или трастовую помощь;
 - k) организации, имеющие право оказывать услуги, связанные с обменом почтовыми и телеграфными сообщениями или переводом имущества;
 - l) лизингодатели – физические или юридические лица, занимающиеся предпринимательской деятельностью, которые согласно условиям договора лизинга передают лизингополучателю, по его ходатайству, на определенный срок право на владение и пользование вещью, собственником которой они являются, с переходом или без перехода к лизингополучателю права собственности на предмет лизинга по истечении срока действия договора;
 - m) платежные общества;
[Ст.4 ч.(1), пкт.м) введен ЗП43 от 27.03.14, МО99-102/25.04.14 ст.247]
 - n) общества, выпускающие электронные деньги;
[Ст.4 ч.(1), пкт.н) введен ЗП43 от 27.03.14, МО99-102/25.04.14 ст.247]
 - o) поставщики почтовых услуг, действующие в соответствии с Законом о почте № 463-ХІІІ от 18 мая 1995 года и предоставляющие платежные услуги в соответствии с Законом о платежных услугах и электронных деньгах № 114 от 18 мая 2012 года.
[Ст.4 ч.(1), пкт.о) введен ЗП43 от 27.03.14, МО99-102/25.04.14 ст.247]
- (2) Таможенная служба не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным, представляет Службе по предупреждению и борьбе с отмыванием денег все данные, касающиеся валютных ценностей (за исключением карточек), декларированных физическими и юридическими лицами в соответствии с положениями статей 33 и 34 Закона о валютном регулировании № 62-ХVІ от 21 марта 2008 года. Данные положения не применяются в отношении сумм валютных ценностей, декларированных Национальным банком Молдовы, лицензированными банками и банками-нерезидентами.
- (3) Таможенная служба незамедлительно, но не позднее чем в течение 24 часов, информирует Службу по предупреждению и борьбе с отмыванием денег о случаях выявления ввоза в страну и/или вывоза из страны валютных ценностей (за исключением карточек).

[Ст.4 в редакции ЗП67 от 07.04.2011, МО69/23.04.2011 ст.173]

Статья 5. Требования по идентификации физических или юридических лиц и выгодоприобретающего

собственника

(1) Отчетные единицы применяют идентификационные меры в отношении физических или юридических лиц, а также выгодоприобретающего собственника:

- a) до установления деловых отношений или открытия банковских счетов;
- b) при совершении разовых операций на сумму не менее 50 тысяч леев, а также при совершении электронных операций на сумму не менее 15 тысяч леев вне зависимости от того, совершается операция в один или несколько этапов;
- c) при наличии подозрений относительно отмыывания денег или финансирования терроризма вне зависимости от каких-либо отступлений, освобождений или установленных лимитов;
- d) при наличии сомнений относительно достоверности и точности полученных идентификационных данных.

(2) Идентификационные меры включают:

- a) идентификацию и проверку физических и юридических лиц, выгодоприобретающего собственника на основании удостоверяющих личность документов, а также документов, данных или информации, полученных из реальных и независимых источников, для получения возможности представления отчета о деятельности или операциях в порядке, установленном в статье 8. При открытии любого счета или установлении деловых отношений должно быть истребовано представление удостоверяющего личность документа, а если открытие счета или совершение операции производится уполномоченным лицом, – также удостоверенной в установленном порядке доверенности;
- b) определение выгодоприобретающего собственника и принятие адекватных и основанных на рисках мер по проверке его личности, которые позволят отчетной единице считать, что ей известно, кем является выгодоприобретающий собственник, для понимания структуры собственности и контроля физических и юридических лиц;
- c) получение информации о целях и характере деловых отношений, о сложных и необычных операциях;
- d) наблюдение на постоянной основе за операцией или деловыми отношениями, включая рассмотрение сделок, совершенных в рамках соответствующих отношений, для обеспечения того, чтобы совершаемые сделки соответствовали сведениям отчетной единицы о физическом или юридическом лице, его деловой деятельности и характере рисков, в том числе, когда необходимо, об источнике имущества, и чтобы документы, имеющиеся данные или информация были актуализированы.

(2¹) При применении мер для идентификации физических или юридических лиц, а также выгодоприобретающего собственника, отчетные единицы должны соблюдать положения Закона о защите персональных данных № 133 от 8 июля 2011 года. Отчетные единицы обязаны не информировать физических или юридических лиц и выгодоприобретающих собственников о том, что их данные будут переданы Службе по предупреждению и борьбе с отмыыванием денег и обработаны ею. Служба по предупреждению и борьбе с отмыыванием денег по заявлению физических или юридических лиц предоставляет информацию об обработке персональных данных только после прекращения ситуации, которая оправдывает их обработку на основании настоящего закона.

[Ст.5 ч.(2¹) введена ЗП87 от 28.04.16, МО156/07.06.16 ст.306]

(3) В отступление от положений пунктов a), b), d) части (1) и части (2), согласно критериям, установленным надзорными органами, идентификационные меры не применяются в случаях:

- a) совершения операций по обслуживанию органов публичной власти через Государственное казначейство;

b) получения полиса страхования жизни при условии, что страховая премия, единовременная или уплачиваемая в рассрочку в течение года, не превышает 15 тысяч леев либо что единовременная страховая выплата не превышает 30 тысяч леев;

с) подписки на страховые полисы пенсионного фонда на основании договора найма или исходя из занятия лица при условии, что такой полис не может быть досрочно оплачен и не может использоваться в качестве гарантии или залога для получения займа.

Статья 6. Меры повышенной предосторожности

(1) Отчетные единицы применяют идентификационные меры, устанавливая их объем в зависимости от риска, определяемого типом клиента, деловых отношений, имущества или операции. Отчетные единицы должны быть в состоянии продемонстрировать компетентным органам, включая надзорные, что объем мер предосторожности является адекватным с учетом рисков отмывания денег и финансирования терроризма.

(2) Помимо мер, предусмотренных статьей 5, отчетные единицы применяют меры повышенной предосторожности в ситуациях, которые по своему характеру могут представлять повышенный риск отмывания денег и финансирования терроризма, по меньшей мере в порядке, установленном частями (3)–(6) настоящей статьи, а также в других ситуациях согласно требованиям, установленным надзорными органами.

(3) В случае, когда физическое или юридическое лицо не предстает лично для идентификации, отчетные единицы принимают одну или несколько из следующих мер:

a) обеспечение идентификации лица с помощью дополнительных документов, данных или информации;

b) дополнительная проверка и удостоверение представленных документов или подтверждающее удостоверение финансового учреждения;

с) обеспечение проведения первого платежа через счет, открытый на имя лица в финансовом учреждении.

(4) В трансграничных банковских отношениях финансовые учреждения принимают одну или несколько из следующих мер:

a) сбор достаточной информации об учреждении-респонденте для полного понимания характера его деятельности и определения на основе общедоступной информации его репутации и качества надзора;

b) оценка применяемой учреждением-респондентом политики по предупреждению и борьбе с отмыванием денег и финансированием терроризма;

с) получение одобрения вышестоящего руководства до установления корреспондентских банковских отношений;

d) документальное фиксирование ответственности каждого учреждения;

e) в отношении корреспондентских счетов – получение подтверждения того, что учреждение-респондент проверило личность клиентов, операции которых осуществляются посредством его счетов, принимает постоянные меры предосторожности и способно по требованию предоставить соответствующие данные о принятых мерах.

(5) В операциях или деловых отношениях с политически уязвимыми лицами отчетные единицы обеспечивают:

a) использование соответствующих процедур в зависимости от рисков для определения того, является ли лицо политически уязвимым;

b) получение одобрения вышестоящего руководства на установление или продолжение деловых отношений с такими лицами;

с) принятие разумных мер для установления источника имущества, задействованного в деловых отношениях или операции;

d) осуществление усиленного и постоянного мониторинга деловых отношений.

(6) Отчетные единицы должны принимать повышенные меры предосторожности:

а) в случаях, когда физические или юридические лица получают или отправляют имущество из стран или в страны, не имеющие норм против отмывания денег и финансирования терроризма либо имеющие неадекватные в этом смысле нормы, а также представляющие повышенный риск из-за высокого уровня преступности и коррупции и/или вовлеченные в террористическую деятельность;

б) в случае электронного трансфера, если нет полной информации о личности отправителя, а также в сделках, которые могут благоприятствовать анонимности.

(7) Финансовым учреждениям запрещается иметь анонимные счета или счета, открытые на фиктивные имена, устанавливать или продолжать деловые отношения с фиктивным банком или с банком, о котором известно, что он позволяет фиктивному банку использовать его счета.

(8) Отчетные единицы обязаны воздержаться от открытия счета, установления деловых отношений, осуществления операций с физическими или юридическими лицами в случае невозможности соблюдения положений пунктов а), б) и в) части (2) статьи 5. А при наличии деловых отношений и установлении в процессе идентификации и проверки физических и юридических лиц факта неаутентичности или недостоверности полученных данных и информации отчетные единицы согласно требованиям действующего законодательства и нормативных актов надзорных органов прекращают деловые отношения. В соответствии со статьей 8 отчетные единицы обязуются информировать о подобных обстоятельствах Службу по предупреждению и борьбе с отмыванием денег.

[Ст.6 ч.(8) в редакции ЗП67 от 07.04.2011, МО69/23.04.2011 ст.173]

Статья 7. Хранение данных об операциях физических и юридических лиц и выгодоприобретающего собственника

(1) Отчетные единицы ведут учет информации и документов физических и юридических лиц, выгодоприобретающего собственника, а также ведут регистр идентифицированных физических и юридических лиц, хранят архив счетов и первичных документов, в том числе деловой переписки, в течение не менее пяти лет в отношении активного периода деловых отношений и по завершении таковых или при закрытии банковского счета. Отчетные единицы ведут учет всех операций в течение не менее пяти лет после их прекращения, а по требованию органов надзора за отчетными единицами продлевают срок хранения учета на запрашиваемый период.

(2) По запросу Службы по предупреждению и борьбе с отмыванием денег и иных органов надзора отчетные единицы обязаны предоставить всю имеющуюся информацию о своих деловых отношениях с конкретными физическими или юридическими лицами, а также о характере этих отношений.

[Ст.7 в редакции ЗП67 от 07.04.2011, МО69/23.04.2011 ст.173]

Статья 8. Информирование о деятельности или операциях, подпадающих под действие настоящего закона

(1) Отчетные единицы обязаны незамедлительно информировать Службу по предупреждению и борьбе с отмыванием денег о любой находящейся в процессе подготовки, совершения или уже совершенной деятельности или операциях, в отношении которых имеется подозрение в отмывании денег и финансировании терроризма. Данные о сомнительной деятельности или операциях указываются в специальном формуляре, который передается Службе по предупреждению и борьбе с отмыванием денег в течение 24 часов с момента получения заявления.

(2) Данные о деятельности или операциях, осуществленных с наличностью посредством

одной операции на сумму не менее 100 тысяч леев (или эквивалентную сумму) либо посредством нескольких операций наличными, которые могут быть взаимосвязанными, указываются в специальном формуляре, который передается Службе по предупреждению и борьбе с отмыванием денег в течение 10 рабочих дней.

(3) Данные о деятельности или операциях, осуществленных путем перечисления одной операцией суммы, эквивалентной или превышающей 500 тысяч леев, указываются в специальном бланке, который передается Службе по предупреждению и борьбе с отмыванием денег не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным.

(4) Освобождаются от обязанности информирования о них операции между финансовыми учреждениями, между финансовыми учреждениями и Национальным банком Молдовы, между финансовыми учреждениями и Государственным казначейством, между Национальным банком Молдовы и Государственным казначейством, а также комиссионные за обслуживание банковских счетов и банковские издержки.

(5) В специальном формуляре об операциях, подпадающих под действие настоящего закона, содержащем данные об этих операциях, подтвержденные подписью заполнившего формуляр лица или иным способом идентификации, указываются по меньшей мере следующие сведения:

- a) серия, номер и дата выдачи документа, удостоверяющего личность, адрес и другие данные, необходимые для идентификации лица, совершившего операцию;
- b) наименование/имя, фискальный код/IDNP, место нахождения/место жительства, номер и серия документа, удостоверяющего личность, необходимые для идентификации лица, от имени которого была совершена операция;
- c) данные юридической идентификации и счета клиентов – участников операции;
- d) тип операции;
- e) данные об отчетной единице, совершившей операцию;
- f) дата и время совершения операции, сумма на которую она совершена;
- g) имя и должность лица, зарегистрировавшего операцию;
- h) причины появления подозрения.

(6) Отчетные единицы и их работники не должны сообщать физическим или юридическим лицам, совершающим операцию, либо третьим лицам о факте передачи сведений Службе по предупреждению и борьбе с отмыванием денег.

(7) Отчетные единицы обеспечивают защиту своих работников от каких-либо угроз или враждебных действий в связи с сообщением о сомнительных операциях.

[Ст.8 в редакции ЗП67 от 07.04.2011, МО69/23.04.2011 ст.173]

[Ст.8 изменена ПКС27 от 25.11.2010, МО247-251/17.12.2010 ст.28; в силу с 25.11.2010]

Статья 9. Процедуры внутреннего контроля

(1) Отчетные единицы устанавливают политику и адекватные методы предосторожности в отношении клиентуры в части хранения отчетов, внутреннего контроля, оценки и управления рисками, в менеджменте соответствия и сообщения для предупреждения и противодействия деятельности и операциям, связанным с отмыванием денег и финансированием терроризма.

(2) Отчетные единицы назначают лиц, наделенных полномочиями по исполнению настоящего закона, имена которых сообщаются Службе по предупреждению и борьбе с отмыванием денег и другим надзорным органам с указанием характера и пределов их ответственности.

[Ст.9 ч.(2) изменена ЗП67 от 07.04.2011, МО69/23.04.2011 ст.173]

(3) Отчетные единицы утверждают согласно утвержденным надзорными органами рекомендациям и нормативным актам собственные программы по предупреждению и

борьбе с отмыванием денег и финансированием терроризма, включающие, по меньшей мере:

а) методы, процедуры и меры внутреннего контроля, в том числе собственные программы получения от уполномоченных органов информации с целью проверки физических или юридических лиц;

б) указание руководящих работников, ответственных за обеспечение соответствия политики и процедур законодательным требованиям по борьбе с отмыванием денег и финансированием терроризма;

в) правила знания клиента, способствующие поддержанию этических и профессиональных норм в соответствующем секторе и предотвращающие преднамеренное или непреднамеренное использование отчетной единицы организованными преступными группами или преступными сообществами;

г) программу непрерывного обучения работников, строгий отбор кадров в целях обеспечения их высокого профессионального уровня;

д) аудит для осуществления контроля внутри системы.

[Ст.9 ч.(3) изменена ЗП67 от 07.04.2011, МО69/23.04.2011 ст.173]

ОССЕСМ117/2007
Внутренний номер: 326296
[Varianta în limba de stat](#)

[Оригинальная версия](#)
[Карточка документа](#)



Республика Молдова

**ЦЕНТР ПО БОРЬБЕ С ЭКОНОМИЧЕСКИМИ ПРЕСТУПЛЕНИЯМИ И
КОРУПЦИЕЙ**

ПРИКАЗ Nr. 117
от 20.11.2007

**об информировании о деятельности или операциях,
подпадающих под действие Закона о предупреждении и
борьбе с отмыванием денег и финансированием терроризма**

Опубликован : 21.12.2007 в Monitorul Oficial Nr. 198-202 статья № : 731

ИЗМЕНЕН

[ПНЦБК187 от 09.12.13, МО311/27.12.13 ст.1913](#)

[ПЦБЭПК114 от 22.08.11, МО156-159/23.09.11 ст.1437](#)

В соответствии с положениями ст. 8 и 17 Закона № 190-XVI от 26 июля 2007 г. «О предупреждении и борьбе с отмыванием денег и финансированием терроризма» (Официальный монитор Республики Молдова, 2007 г., № 141-145, ст. 597) ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить:

- 1) Инструкцию о порядке заполнения и представления специальных формуляров о деятельности или операциях, подпадающих под действие Закона о предупреждении и борьбе с отмыванием денег и финансированием терроризма (согласно приложению № 1);
- 2) специальный формуляр для следующих отчетных единиц:
 - a) финансовые учреждения;
 - b) профессиональные участники рынка ценных бумаг (согласно приложению 3);
 - c) негосударственные пенсионные фонды (согласно приложению 3/1);
 - d) ссудо-сберегательные ассоциации, исключая те, которые не имеют лицензию категории А (согласно приложению 3/2);
 - e) организации микрофинансирования (согласно приложению 3/3);
 - f) организации ипотечного кредитования (согласно приложению 3/4);
 - g) бюро кредитных историй (согласно приложению 3/5);
 - h) профессиональные участники рынка страхования (согласно приложению 4);
 - i) пункты обмена валют (не банковские) (согласно приложению 5);
 - j) лица, предоставляющие инвестиционную или фидуциарную помощь (согласно приложению б);
 - k) лизингодатели, физические и юридические лица, практикующие предпринимательскую деятельность и согласно условиям договора лизинга передающие

лизингополучателю, по его ходатайству, на определенный срок, право на временное владение и пользование вещью, собственником которой они являются, с переходом или без перехода к лизингополучателю по истечении срока действия договора права собственности на предмет лизинга (согласно приложению 7);

l) организации, предоставляющие или регистрирующие право собственности, и агенты по недвижимости (согласно приложению 8);

m) казино, места, оборудованные аппаратами с азартными играми, организации, организующие лотереи или азартные игры (согласно приложению 9);

n) дилеры драгоценных металлов и камней (согласно приложению 10);

o) нотариусы и другие свободные профессионалы (согласно приложению 11);

p) адвокаты (согласно приложению 12);

q) аудиторы, независимые бухгалтеры (согласно приложению 13);

r) организации, имеющие право оказывать услуги, связанные с обменом почтовыми и телеграфными сообщениями или переводом имущества (согласно приложению № 14)

[Пкт.1 подпкт.2) в редакции ПЦБЭПК114 от 22.08.11, МО156-159/23.09.11 ст.1437]

2. С момента вступления в силу настоящего приказа признать утратившим силу:

Приказ № 152 от 15.12.2004 г. "Об утверждении Инструкции о заполнении и представлении специальных формуляров о финансовых операциях" (Официальный монитор Республики Молдова, 2005 г., N 24-25, ст.69);

Приказ № 193 от 15.12.2005 г. "Об утверждении образца специальных формуляров о финансовых операциях и способах их представления " (Официальный монитор Республики Молдова, 2005 г., № 55-58, ст. 219);

Приказ № 97 от 28.07.2006 г. "О некоторых мерах по исполнению Закона о предупреждении и борьбе с отмыванием денег и финансированием терроризма" (Официальный монитор Республики Молдова, 2006 г., № 170-173, ст. 574);

Приказ № 204 от 28.11.2006 г. "О дополнительных мерах по предупреждению и борьбе с отмыванием денег и финансированием терроризма" (Официальный монитор Республики Молдова, 2007 г., № 14-17, ст. 75);

Приказ № 187 от 1.12.2006 г. "О списке лиц, подозреваемых в финансировании терроризма" (Официальный монитор Республики Молдова, 2007 г., № 3-5, ст. 28).

3. Взаимодействие с отчетными единицами, их контролирующими органами и контроль за исполнением положений данного приказа возложить на Служба по предупреждению и борьбе с отмыванием денег в составе Национального центра по борьбе с коррупцией).

[Пкт.3 изменен ПНЦБК187 от 09.12.13, МО311/27.12.13 ст.1913]

**Директор центра по борьбе с
экономическими преступлениями
и коррупцией
№ 117. Кишинэу, 20 ноября 2007 г.**

Валентин МЕЖИНСКИЙ

«УТВЕРЖДЕНО»

«ЗАРЕГИСТРИРОВАНО»

Центр по борьбе с экономическими
юстиции
преступлениями и коррупцией Республики Молдова
Молдова

Министерство

Республики

Директор _____ Валентин МЕЖИНСКИЙ

Министр

_____ Виталие ПЫРЛОГ

№ 117 от 20 ноября 2007 г.
декабря 2007 г.

№ 577 от 14

экономическими преступлениями и
коррупцией
№ 117 от 20 ноября 2007 г.

Инструкция о порядке заполнения и представления специальных формуляров о деятельности или операциях, подпадающих под действие Закона о предупреждении и борьбе с отмыванием денег и финансированием терроризма

Глава I. Общие положения

1. Настоящая Инструкция о порядке заполнения и представления специальных формуляров о деятельности или операциях, подпадающих под действие Закона о предупреждении и борьбе с отмыванием денег и финансированием терроризма (далее – инструкция) разработана на основании ст. 8 Закона № 190-XVI от 26.07.2007 г. «О предупреждении и борьбе с отмыванием денег и финансировании терроризма» (далее - Закон № 190-XVI).

2. Требования настоящей инструкции применяются к отчетным единицам, указанным в ст. 4 Закона № 190-XVI, обязанным представлять специальные формуляры.

3. В процессе установления отчетными единицами эффективной системы представления информации должны строго соблюдаться положения Закона № 190-XVI, нормативные акты, изданные во исполнение его, рекомендации контрольных органов или органов, регламентирующих профессию, особенно в области идентификации физических и юридических лиц, выгодоприобретающего собственника, реализации мер повышенной предосторожности, хранения данных, соблюдения обеспечительных мер.

4. В целях настоящей инструкции используются следующие понятия:

Гид по сомнительным операциям или деятельности – нормативный акт, утвержденный Службой по предупреждению и борьбе с отмыванием денег в составе Национального центра по борьбе с коррупцией, который устанавливает правила определения характера любой деятельности или операции, которую единица по своей природе считает сомнительной в отмывании денег или финансировании терроризма, в процессе реализации, или реализованная;

клиент – физическое или юридическое лицо, ассоциация или группа действующих совместно лиц, зарегистрированных или нет;

партнер по операции – физическое или юридическое лицо, назначенное к получению по операции определенной суммы денег (или других активов) или в зависимости от случая плательщик определенной суммы денег клиенту;

ограниченные операции – деятельность или операция, осуществленные путем перевода физическим или юридическим лицом, а также от имени этих лиц, в один этап в объеме свыше 500 тысяч леев.

[Пкт.4 понятие "ограниченные операции" в редакции ПЦБЭПК114 от 22.08.11, MO156-159/23.09.11 ст.1437]

[Пкт.4 понятие "кумулятивные операции" исключено ПЦБЭПК114 от 22.08.11, MO156-159/23.09.11 ст.1437]

операция наличными - деятельность или операция, осуществленные наличными, в один этап в объеме минимум 100 тысяч леев (или ее эквивалент), или в несколько этапов наличными предположительно связанными между собой.

[Пкт.4 понятие "операция наличными" введено ПЦБЭПК114 от 22.08.11, MO156-159/23.09.11 ст.1437]

[Пкт.4 изменен ПНЦБК187 от 09.12.13, МОЗ11/27.12.13 ст.1913]

Глава II. Содержание и способ заполнения специального формуляра

5. Специальный формуляр заполняется для каждой деятельности или операции, сомнительной в отмывании денег, или финансировании терроризма, которая имеет один из качественных признаков в соответствии со ст. 6 Закона № 190-XVI или Гидом по сомнительным операциям или деятельности (далее – сомнительные операции), а также в случае ограниченных или наличных операций.

[Пкт.5 изменен ПЦБЭПК114 от 22.08.11, MO156-159/23.09.11 ст.1437]

6. Специальный формуляр пронумерован и датирован отчетной единицей, а в случае операций наличными, осуществленных в несколько этапов и предположительно связанных между собой, указывается и период, в который были реализованы финансовые деятельность или операции, который включает период в 10 календарных дней начиная с первого дня отчетного месяца и заканчивая последним днем отчетного месяца.

[Пкт.6 в редакции ПЦБЭПК114 от 22.08.11, МО156-159/23.09.11 ст.1437]

7. В позиции формуляра «критерий О/С/Н» указывается тип операции: ограниченная, сомнительная или наличными, в зависимости от чего указывается количество операций и их общее количество. В случае операций наличными заполняются формуляры для одной и более осуществленных операций.

[Пкт.7 в редакции ПЦБЭПК114 от 22.08.11, МО156-159/23.09.11 ст.1437]

8. В позиции «мотив сомнительности» будет указываться мотив, по которому операция считается сомнительной, в соответствии с Гидом по сомнительным операциям или деятельности и критериям, установленным согласно утвержденным внутренним программам и политикам.

[Пкт.8 в редакции ПЦБЭПК114 от 22.08.11, МО156-159/23.09.11 ст.1437]

9. В случае если операция осуществляется посредством уполномоченных лиц, формуляр заполняется данными о представителях.

Глава III. Порядок передачи и хранения специальных формуляров

10. Специальные формуляры передаются Службе по предупреждению и борьбе с отмыванием денег в составе Национального центра по борьбе с коррупцией в форме электронного документа в соответствии с Законом № 264-XV от 15.07.2004 г. об электронном документе и цифровой подписи, используя описание значений в электронном формате (согласно приложению), посредством электронной почты или на магнитном носителе, в обоих случаях с использованием цифровой подписи или иным способом идентификации. Получение переданной информации будет сразу же подтверждаться Службой по предупреждению и борьбе с отмыванием денег в составе Национального центра по борьбе с коррупцией посредством электронной почты в электронной форме.

В случае невозможности передачи формуляров посредством электронной почты может быть использован способ передачи формуляров на бумажном носителе, заверенном подписью ответственного лица за представление информации с оттиском печати отчетной единицы посредством канцелярии центра.

[Пкт.10 изменен ПНЦБК187 от 09.12.13, МО311/27.12.13 ст.1913]

11. Информация о финансовых операциях будет храниться в базе данных, защищенной Службой по предупреждению и борьбе с отмыванием денег в составе Национального центра по борьбе с коррупцией.

[Пкт.11 изменен ПНЦБК187 от 09.12.13, МО311/27.12.13 ст.1913]

12. Служба по предупреждению и борьбе с отмыванием денег будет сообщать отчетным единицам, насколько это возможно, о результатах рассмотрения представленной ими информации.

Примечание:

Во всех приложениях в специальных формулярах синтагма «код валюты» заменяется синтагмой „код иностранной и национальной валют” *ПЦБЭПК114 от 22.08.11, МО156-159/23.09.11 ст.1437*

OCCSECM118/2007
Внутренний номер: 326448
[Varianta în limba de stat](#)

[Оригинальная версия](#)
[Карточка документа](#)



Республика Молдова

**ЦЕНТР ПО БОРЬБЕ С ЭКОНОМИЧЕСКИМИ ПРЕСТУПЛЕНИЯМИ И
КОРУПЦИЕЙ**

ПРИКАЗ Nr. 118
от 20.11.2007

**об утверждении Гида по сомнительным операциям или
деятельности, которые подпадают под действие Закона о
предупреждении и борьбе с отмыванием денег и
финансированием терроризма**

Опубликован : 28.12.2007 в Monitorul Oficial Nr. 203-206 статья № : 741

ИЗМЕНЕН

[ПНЦБК187 от 09.12.13, МО311/27.12.13 ст.1913](#)

[ПЦБЭПК114 от 22.08.11, МО156-159/23.09.11 ст.1437](#)

Примечание:

По всему тексту синтагму «Служба по предупреждению и борьбе с отмыванием денег» заменить синтагмой «Служба по предупреждению и борьбе с отмыванием денег в составе Национального центра по борьбе с коррупцией» во всех грамматических формах; согласно [ПНЦБК187 от 09.12.13, МО311/27.12.13 ст.1913](#)

В тексте Приложения синтагма „филиал” заменяется синтагмой „подразделение”; согласно [ПЦБЭПК114 от 22.08.11, МО156-159/23.09.11 ст.1437](#)

В соответствии с положениями ст. 4, 6, 8 и 11 Закона № 190-XVI от 26 июля 2007 г. «О предупреждении и борьбе с отмыванием денег и финансированием терроризма» (Официальный монитор Республики Молдова, 2007 г., № 141-145, ст. 597) ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить Гид по сомнительным операциям или деятельности (прилагается).
2. В случае появления новых технологий Служба по предупреждению и борьбе с отмыванием денег в составе Национального центра по борьбе с коррупцией представит предложения по установлению новых критериев определения сомнительности операций или деятельности. Соответствующая информация будет размещена в сети Интернет по адресу "www.spcsb.cna.md".

[\[Пкт.2 изменен ПНЦБК187 от 09.12.13, МО311/27.12.13 ст.1913\]](#)

2¹. Служба по предупреждению и борьбе с отмыванием денег в составе Национального центра по борьбе с коррупцией в составе Национального центра по борьбе с коррупцией мониторинг и разрабатывает предложения по изменению и дополнению Приложений №№ 1-5 Гида по сомнительным операциям или деятельности сразу, как только будут идентифицированы новые индикаторы сомнительности.

[Пкт.2¹ введен ПЦБЭПК114 от 22.08.11, МО156-159/23.09.11 ст.1437]

3. Взаимодействие с отчетными единицами, с контролирующими их органами и контроль над исполнением положений данного приказа возложить на Службу по предупреждению и борьбе с отмыванием денег в составе Национального центра по борьбе с коррупцией.

[Пкт.3 изменен ПНЦБК187 от 09.12.13, МО311/27.12.13 ст.1913]

**Директор Центра
по борьбе с экономическими
преступлениями и коррупцией**

Валентин МЕЖИНСКИЙ

№ 118. Кишинэу, 20 ноября 2007 г.

«УТВЕРЖДЕНО»

Центр по борьбе с экономическими
преступлениями и коррупцией
Республики Молдова
Директор _____
Валентин МЕЖИНСКИЙ
№ 118 от 20 ноября 2007 г.

«ЗАРЕГИСТРИРОВАНО»

Министерство юстиции
Республики Молдова
Министр _____ Виталие ПЫРЛОГ
№ 526 от 14 декабря 2007 г.

Приложение
к приказу директора Центра по
борьбе с экономическими
преступлениями и коррупцией
№ 118 от 20 ноября 2007 г.

Гид по сомнительным операциям или деятельности Глава I. Общие положения

1. Настоящий гид разработан в соответствии с международными стандартами в области предупреждения и борьбы с отмыванием денег и финансирования терроризма, положениями Закона № 190-XVI от 26 июля 2007 г., в целях установления критериев и признаков возможных сомнительных операций или деятельности по отмыванию денег и финансированию терроризма (далее - сомнительные операции).

2. Сомнительный характер операций или деятельности вытекает из необычного способа, которым они осуществляются, по отношению к текущей и/или обычной деятельности физического или юридического лица, критериям экономической эффективности и банковской практики. Сомнительные операции установлены на основании субъективных и объективных критериев в соответствии с национальными и международными рекомендациями в данной области, а также и на основе списка лиц и единиц, вовлеченных в террористическую деятельность, опубликованного в Официальном мониторе Республики Молдова Службой информации и безопасности.

[Пкт.2 изменен ПЦБЭПК114 от 22.08.11, МО156-159/23.09.11 ст.1437]

2¹. Отчетные единицы будут квалифицировать сомнительные операции и/или транзакции на основании норм, указанных в Гиде, и на основании критериев, установленных согласно утвержденным внутренним программам и политикам.

[Пкт.2² введен ПЦБЭПК114 от 22.08.11, МО156-159/23.09.11 ст.1437]

2². Служба по предупреждению и борьбе с отмыванием денег в составе Национального центра по борьбе с коррупцией в случае необходимости будет извещать органы надзора за отчетными единицами о странах, не имеющих норм по борьбе с отмыванием денег и финансированию терроризма, или имеющих неадекватные в этом смысле нормы, с целью

принятия мер в соответствии с требованиями ст. 10 абз. (2) и (3) Закона № 190-XVI от 26 июля 2007 г. о предупреждении и борьбе с отмыванием денег и финансированием терроризма.

[Пкт.2¹ введен ПЦБЭПК114 от 22.08.11, МО156-159/23.09.11 ст.1437]

3. Подозрительность в отношении операций или деятельности является персональной и субъективной, создавая отсутствие доверия к лицу или к лицу, которое их осуществляет, сомнение в отношении правильности, законности деяний или искренности их намерений.

4. Информация о сомнительных операциях и иной деятельности, включительно финансовые операции, осуществленные на/с территории приднестровского региона, представляются Службе по предупреждению и борьбе с отмыванием денег в установленном законодательством порядке.

[Пкт.4 в редакции ПЦБЭПК114 от 22.08.11, МО156-159/23.09.11 ст.1437]

Глава II

КРИТЕРИИ И ПРИЗНАКИ СОМНИТЕЛЬНЫХ ОПЕРАЦИЙ В ОБЛАСТЯХ БАНКОВСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ССУДО-СБЕРЕГАТЕЛЬНОЙ, МИКРОФИНАНСИРОВАНИЯ, ИПОТЕЧНОГО КРЕДИТОВАНИЯ И ДЕЯТЕЛЬНОСТИ БЮРО КРЕДИТНЫХ ИСТОРИЙ

[Заглавие главы II в редакции ПЦБЭПК114 от 22.08.11, МО156-159/23.09.11 ст.1437]

5. Общими критериями сомнительных операций являются:

1) немотивированный отказ в предоставлении клиентом сведений, не предусмотренных законодательными актами, но которая запрашивается в соответствии с обычаем и банковской практикой, а также лишняя заинтересованность клиента в неразглашении конфиденциальной информации относительно осуществляемой операции;

2) пренебрежение клиентом более выгодных условий предоставления услуг (тариф комиссионного вознаграждения, ставки по срочным депозитам и депозитам до востребования и т.д.), а также предложение клиента относительно уплаты высокой комиссии или такой, что существенно отличается от комиссии, которая обычно взимается при предоставлении таких услуг;

3) операции клиента не имеют экономического смысла, не отвечают характеру деятельности клиента и не имеют целью управление ликвидностью или страхование рисков;

4) наличие нестандартных или сложных инструкций по порядку проведения расчетов, которые отличаются от обычной практики, которая используется клиентом, или от обычной рыночной практики;

5) необоснованная срочность в проведении операции, на которой настаивает клиент;

6) внесение клиентом в ранее согласованную схему проведения операции непосредственно перед началом ее реализации значительных изменений, которые в особенности касаются направления движения денежных средств или другого имущества;

7) передача клиентом поручения об осуществлении операции через представителя (посредника), если представитель (посредник) выполняет поручение клиента без установления прямого (личного) контакта с отчетной единицей;

8) зачисление на счет клиента на одном основании от одного или нескольких контрагентов сумм средств, которые не превышают по отдельности сумму, эквивалентную 500 тыс. леев, но вследствие суммирования превышают указанную сумму, с дальнейшим переводом средств на счет клиента, который открыт в другом финансовом учреждении, или использованием средств на покупку иностранной валюты, ценных бумаг и других высоколиквидных активов;

9) намеренное дробление сумм денежных средств, перечисленных клиентом одному или нескольким контрагентам на одном и том же основании, при условии, что сумма перечисленных денежных средств превышает сумму, эквивалентную 500 тысячам леев, перечисленных по безналичному расчету или 100 тысячам леев наличными;

[Пкт.5 подпкт.9) в редакции ПЦБЭПК114 от 22.08.11, МО156-159/23.09.11 ст.1437]

10) отсутствие информации о клиенте (юридическом лице, в том числе о финансовом учреждении), а также невозможность установить связь с клиентом по указанным адресам и телефонам;

11) отсутствие информации о клиенте в финансовых учреждениях, которые его обслуживают (или раньше обслуживали);

12) трудности, которые возникают у отчетной единицы во время проверки информации, которая подается клиентом в соответствии с установленными законодательством требованиями, представление клиентом информации, которую невозможно проверить, или эта проверка очень дорого стоит;

13) невозможность установления контрагентов клиента, имени/названия плательщика для операций по зачислению на текущие счета денежных средств;

14) отсутствие очевидной связи между характером и родом деятельности клиента и услугами, за которыми клиент обращается к отчетной единице.

6. Критерии сомнительных сделок при осуществлении операций с наличностью или безналичным путем:

1) открытие в течение 30 дней на имя одного клиента нескольких срочных депозитных счетов на сумму, которая не превышает сумму, эквивалентную 500 тысяч леев (кроме случаев, если известно, что клиент, исходя из характера его деятельности, регулярно на протяжении 30 дней получает такие денежные суммы) с дальнейшим зачислением сумм после окончания срока взносов (депозитов) на один счет и (или) дальнейшим переводом в другую отчетную единицу;

2) зачисление на счет клиента платежей от физических лиц на сумму, которая не превышает сумму, эквивалентную 500 тыс. леев перечислением и/или 100 тысяч леев наличными, в том числе через кассу отчетной единицы, когда такие операции не характерны для клиента;

[Пкт.6 подпкт.2) изменен ПЦБЭПК114 от 22.08.11, МО156-159/23.09.11 ст.1437]

3) зачисление денежных средств на счет клиента - юридического лица, по которому операции не осуществлялись на протяжении более шести месяцев или были незначительными для этого клиента с дальнейшим снятием клиентом средств в наличной форме;

4) регулярное зачисление на счет клиента средств в наличной форме, в результате продажи или инкассации отчетной единицей чеков, эмитированных в рамках международных систем оплаты, которые предполагают последующий акцепт с переводом всей суммы или большей ее части, даже если сумма меньше чем 500 тыс. леев, в течение одного или последующего дня, на счет клиента, открытого в другой отчетной единице, или в пользу третьего лица, включая нерезидента;

5) перевод денежных средств на анонимный счет (депозит) за границу и поступление денежных средств из анонимного счета (депозита) из-за границы;

6) регулярное представление чеков, эмитированных финансовым учреждением-нерезидентом и индоссированных нерезидентом, на инкассо, если такая деятельность не отвечает характеру деятельности клиента;

7) не связанное прямо с деятельностью клиента неожиданное увеличение сальдо на счете;

8) перевод денежных средств со счета клиента - юридического лица на его счет, открытый в другом финансовом учреждении без явного основания (к примеру, без закрытия счета; не с целью погашения кредита, полученного от другого финансового учреждения; равные или более низкие процентные ставки по депозитам или равное или худшее обслуживание в другом финансовом учреждении) с назначением платежа "перевод собственных средств", за исключением случая, когда клиент переводит финансовые средства на свой счет, открытый в другом банке;

9) нерегулярное или одноразовое использование клиентом счета для получения денежных средств с дальнейшим их снятием в наличной форме на сумму, которая меньше суммы, эквивалентной более 100 тысяч леев с дальнейшим закрытием счета или прекращением операций по нему.

[Пкт.6 подпкт.9) изменен ПЦБЭПК114 от 22.08.11, МО156-159/23.09.11 ст.1437]

7. Критерии сомнительных операций при осуществлении операций по кредитным договорам:

1) предоставление кредита под обеспечение выполнения обязательства по его возвращению путем размещения на счете, открытом в финансовом учреждении кредитора или в другом финансовом учреждении, денежных средств денежная единица кредита или иная денежная единица, или ценных бумаг на предъявителя;

[Пкт.7 подпкт.1) изменен ПЦБЭПК114 от 22.08.11, МО156-159/23.09.11 ст.1437]

2) погашение просроченной задолженности по кредитному договору, если условия деятельности клиента и информация, которым относительно этого клиента владеет отчетная единица, не дают возможности установить источник финансирования погашения задолженности;

3) предоставление кредита под залог драгоценных камней, ввезенных на территорию Республики Молдова, включая кредитование под залог этих ценностей с размещением в хранилище кредитора, кроме случаев кредитования предприятий, которые осуществляют обработку драгоценных камней иностранного производства;

4) предоставление кредита под обеспечение в виде гарантии кредитного учреждения нерезидента на сумму, которая составляет целое число (100 тысяч, один миллион и т.п.), при условии отсутствия очевидной связи между местом деятельности клиента и его контрагентов и местонахождением гаранта в особенности, если гарантия выдается подразделением отчетной единицы-нерезидента;

5) информация, указанная в заявлении клиента о предоставлении кредита, не отвечает сведениям и документам, полученным во время проведения переговоров от представителей клиента;

6) для погашения кредита клиенту отступают средства из неуказанных или неизвестных источников погашения;

7) предоставление или получение кредита (займа) с процентной ставкой, которая существенным образом превышает среднюю процентную ставку по кредитам на внутреннем/внешнем рынке;

8) регулярные денежные переводы клиента, которые согласно информации из заявления на перевод, представляют собой погашения сальдо посредством взаимозачета, за исключением случаев участия клиента в международных или межправительственных клиринговых отношениях или в операциях по взаимозачету претензий между отчетными единицами.

8. Критерии сомнительных операций при осуществлении международных расчетов:

1) возврат клиентом-резидентом предварительно уплаченного аванса нерезиденту по договору поставки товара (выполнения работ, оказания услуг) в случаях, когда операция резидента носит единый характер (не повторяется в течение шести месяцев) и (или) не связана с основной деятельностью клиента (на основании данных о деятельности клиента, которыми обладает отчетная единица);

2) уплата резидентом нерезиденту неустойки (штрафа) за невыполнение договора поставки товаров (выполнения работ, предоставления услуг) или за нарушение условий договора, если размер неустойки превышает 10% от суммы непоставленных товаров (невыполненных работ, непредоставленных услуг);

3) использование клиентом международных форм расчетов, которые не отвечают характеру основной деятельности клиента (на основе данных об основной деятельности клиента, который есть в распоряжении отчетной единицы);

4) получателем денежных средств или товаров (работ, услуг, результатов интеллектуальной деятельности) является нерезидент, который не будучи одной из сторон по договору, предусматривает импорт (экспорт) резидентом товаров (работ, услуг, результатов интеллектуальной деятельности);

5) в договоре предусмотрены экспорт резидентом товаров (работ, услуг, результатов интеллектуальной деятельности) или платежи по импорту товаров (работ, услуг,

результатов интеллектуальной деятельности) в пользу нерезидентов, зарегистрированных в государствах и/или зонах off-shore;

6) указание по коммерческим позициям различных названий в первичных документах, таможенных декларациях и международных экономических контрактах, в соответствии с которыми в рамках отчетной единицы составляются декларации по экспортным (импортным) операциям, к примеру, название коммерческих позиций в соответствии с Перечнем товаров, разделяется на первичные документы учета и международные коммерческие договора;

7) первичные документы, поступившие к отчетной единице, отвечающей за международные экономические договора, в отношении которых оформлены декларации об экспортных (импортных) операциях, не содержат четкого описания товаров, которые являются предметом международных экономических договоров.

8) международные переводы, осуществленные из разных юрисдикций минимум 5 операциями в адрес одного автохтонного физического лица, впоследствии снятые наличными.

[Пкт.8 подпкт.8) введен ПЦБЭПК114 от 22.08.11, МО156-159/23.09.11 ст.1437]

9. Критерии сомнительных операций при осуществлении платежей посредством банковских карточек:

1) регулярное перечисление клиентом денежных средств на сумму, которая меньше суммы, эквивалентной 500 тыс. леев, одному или нескольким контрагентам во время купли (продажи) товаров (работ, услуг) с помощью сети Интернет с использованием банковской карточки с предоставлением права на списание средств со счета клиента;

2) регулярное зачисление клиентом, который предоставляет услуги в сфере торговли с помощью сети Интернет, денежных средств на сумму, меньше суммы, эквивалентной 500 тыс. леев, которая поступает со счетов владельцев банковских карточек, являющихся клиентами другой отчетной единицы;

3) регулярное снятие держателем банковской карточки денежных средств в наличной форме через кассу отчетной единицы или через банкомат на сумму, которая меньше суммы, эквивалентной 500 тыс. леев. Исключение составляет снятие денежного средства, которые поступили на счет работника от работодателя и что представляют собой выплату работодателем своим работникам любых форм материального вознаграждения.

10. Признаками, способствующими установлению сомнительного характера операции, являются:

1) Поведение клиента:

а) клиент, который не желает предоставлять информацию о предыдущей деятельности, когда открывает счет или покупает финансовые инструменты сверх определенного лимита;

б) потенциальный заемщик отказывается указать цель займа или источник его возврата, или представляет цель и/или источник, которые не соответствуют действительности;

в) смена собственника деятельности клиента или деятельность нового собственника не соответствуют характеру деятельности клиента, или новые собственники отказываются предоставлять информацию о прошлых данных или прошлой финансовой деятельности;

г) клиент не имеет зарегистрированных в прошлом или настоящем обязательств, но который часто осуществляет операции на большую сумму;

д) клиент настойчиво торопит сотрудника банка к быстрому и небюрократичному осуществлению операции, без того чтобы был понятен мотив такой спешки (ограничении во времени);

е) клиент оповещает о получении платежей, которые впоследствии не аккредитованы первоначально указанным счетом;

ж) клиент избегает персонального контакта с банком, переговоры ведутся лишь через телефакс или телекс, в некоторых случаях клиент назначает третьих лиц (администраторов), которые уполномочены иметь счет для избежания контакта;

з) клиент не желает получать выписки по счету и/ или получает их по почте или в банке, но один раз или два за год, либо никогда;

i) клиент не хочет указывать, клиентом какого банка он был ранее или другой банк (банки), в котором он имеет личный счет.

2) Уклонение от требований по отчетности или хранению записей:

a) клиент, который не желает предоставлять информацию, необходимую для обязательного отчета, отказывается заполнять отчет или осуществлять операцию, после чего был проинформирован о том, что должен быть заполнен отчет;

b) любое лицо или группа, которые принуждают или пытаются принудить сотрудника банка не вносить в дело затребованные записи или формуляры отчетов.

3) Наличные операции:

a) обмен больших сумм из одной денежной единицы в другую, без явной экономической цели, в особенности тогда, когда клиент делает это часто;

[Пкт.10 подпкт.3) лит.а) изменена ПЦБЭПК114 от 22.08.11, МО156-159/23.09.11 ст.1437]

b) обмен большого количества банкнот небольшого достоинства на банкноты большего достоинства;

c) значительный рост наличных вкладов или иностранных валют операций клиента, без явного мотива, в особенности, если такие суммы впоследствии переводятся в короткий срок в направление, которое не ассоциируется с клиентом;

[Пкт.10 подпкт.3) лит.с) изменена ПЦБЭПК114 от 22.08.11, МО156-159/23.09.11 ст.1437]

d) вклады и снятие необычайно больших наличных сумм;

e) общество по розничной продаже имеет совсем другие методы внесения наличности, нежели другие общества, занимающиеся той же деятельностью в одной географической зоне;

f) клиент оповещает о получении платежей, которые впоследствии не аккредитованы первоначально указанным счетом;

g) клиент не желает получать выписки по счету

и/или получает их по почте или в банке, но один раз или два за год, либо никогда;

h) клиент не хочет указывать, клиентом какого банка он был ранее или другой банк (банки), в котором он имеет личный счет;

i) операции, осуществленные в валюте, из предпринимательской деятельности, из которой в обычном порядке не получается валюта;

j) наличные вклады по нескольким счетам таким образом, что самостоятельно каждая сумма является маленькой (незначительной), но вместе составляет большую сумму;

k) использование многочисленных денежных инструментов для оплаты одной организации, особенно, тогда как ни одна явная предпринимательская цель не требует использования многочисленных инструментов;

l) клиенты, которые вместе и одновременно используют различные окошки для осуществления операций с большими суммами или валютой;

m) клиент (к примеру, собственник магазина), который осуществляет несколько вкладов в один день в различные кассы или банковские подразделения;

n) валютные операции, разделенные на определенные сроки (включая на один день и/или несколько дней) в одном и том же банке/различных подразделениях, в различных банках (если они известны) или вклад/снятие валюты, операции, совершенные до или после предельного срока, предоставленного финансовым учреждением, таким образом, чтобы комбинированная операция считалась бы осуществленной в два дня;

o) использование громадного количества денежных инструментов низкого достоинства в обычных коммерческих операциях;

p) наличное снятие и вклад необычайно больших сумм с/на текущего счета юридического лица, которое не использует обычно наличный способ оплаты;

q) клиенты, постоянно реализующие наличные вклады для обеспечения векселей, денежных переводов или других договорных инструментов или легко видимых платежных инструментов;

г) переводы больших денежных сумм за или из-за границы с наличным платежным поручением;

с) частые наличные вклады, осуществляемые на счет одного клиента третьими лицами, которые не имеют явной связи с обладателем счета;

д) использование ячеек на ночное время для вклада больших наличных сумм;

т) наличные вклады, которые содержат фальшивые банкноты или подделанные платежные инструменты.

4) Операции посредством банковских счетов:

а) счет (счета) компании, в которой операции осуществляются больше посредством наличности, нежели чеками;

б) снятие больших наличных сумм со счета, который ранее не был активен или со счета, на который только что были неожиданно перечислены из-за границы;

с) использование счета компании, которая показывает заниженную деятельность или нерегулярную с точки зрения периодичности счета, который кажется, что используется в первую очередь как временный депозит фондов, которые впоследствии переводятся за границу;

д) осуществление частых и значительных переводов фондов (или вклад других финансовых инструментов), которые не имеют явного экономического обоснования;

е) значительный рост без явных причин предпринимательства клиента, отраженный деятельностью его счетов;

ф) сочетание переводов больших сумм с суммами, снятыми налично в тот же или предыдущий день, когда положение клиента не оправдывает такой деятельности;

г) использование счета как временного депозита фондов, которые явно будут перечислены на другие счета за границей;

h) открытие клиентом большого количества счетов в подразделениях того же банка или различных банках и повторные переводы больших денежных сумм между этими счетами;

и) существование нескольких счетов клиента в нескольких банках той же местности, в особенности, когда обнаруживается процесс подпитки этих счетов большими денежными суммами, до заявления прогрессивного перевода фондов;

ж) вклад небольших наличных сумм на счет клиента, за которым следует немедленный перевод этих средств в другой банк;

к) повторное открытие и закрытие счетов от имени одного и того же клиента или одного из членов его семьи, без явного мотива;

л) частое получение клиентом больших денежных сумм из стран, в которых может иметь место незаконное производство наркотических средств;

м) соответствие между дебитом и кредитом счета в тот же или предыдущий день;

н) клиент осуществляет большие и частые наличные вложения на счет, оставляя большое сальдо, не используя другие услуги, такие как займы, кредитные письма и т.д.;

о) пополнение счета чеками, выданными третьими лицами в больших суммах в пользу клиента;

р) сомнительные передвижения фондов из одного банка в другой и назад в первый банк. К примеру, следующая схема: 1) покупка чеков от одного банка, 2) открытие счета в другом банке, 3) депозит чеков на счет во втором банке, 4) электронный перевод средств со второго банка на счет в первом банке, который первоначально выдал чеки;

q) имеющие повышенный уровень риска периодические переводы с личного счета третьим лицам;

г) вклад сумм на несколько счетов, обычно ниже установленного предела, которые впоследствии переводятся на единый счет за границу;

с) платежи без какой-либо явной связи с каким-либо законным коммерческим договором;

д) перевод фондов в большом объеме на имя клиента, без какой-либо цели или правдоподобного объяснения;

- t) переводы из стран повышенного риска, где клиент не имеет явной экономической деятельности или они не соответствуют текущей или прошлой экономической деятельности клиента;
 - \\) перевод одинаковых сумм тем же распорядителем, которые обналичиваются в тот же день;
 - u) перевод больших сумм, которые в тот же день обналичиваются как «возврат долга»;
 - v) повторные переводы фондов (обычно те же суммы) между теми же обществами.
- 5) Электронные банковские переводы:
- a) частые переводы со счета юридического лица на счет физического лица без указания назначения перевода;
 - b) необычный перевод фондов между связанными счетами или счетами, которые вовлекают одного и того же администратора или администраторов, которые связаны между собой.
 - c) частый перевод или получение больших объемов электронных переводов в или из стран off-shore;
 - d) клиент сохраняет множество счетов, перечисляет деньги между этими счетами, использует накопительный счет, с которого переводит первоначально полученные электронные фонды. (Клиент депонирует фонды на несколько счетов, обычно на определенную сумму, а фонды впоследствии консолидируются в один накопительный счет и переводятся электронным путем за границу);
 - e) приказ банку о переводе фондов за границу и о том чтобы он ждал эквивалентное взыскание электронного перевода из других источников;
 - f) регулярное депонирование или снятие больших сумм посредством электронного перевода в/из или через страны, в которых может иметь место незаконное производство наркотических средств или законы которых о банковской тайне способствуют отмыванию денег;
 - g) получение электронных переводов и незамедлительная покупка денежных инструментов, осуществленная для оплаты третьим лицам;
 - h) клиент передает и получает электронные переводы (в/из зон off-shore), в особенности, если нет явных деловых причин для таких переводов или они противоречат деятельности, осуществляемой клиентом или его прошлому;
 - i) в деятельности клиента осуществляется или выделяется внезапный рост международных или внутренних электронных переводов посредством перевода или получении больших денежных сумм, а такие переводы противоречат прошлому клиента;
 - j) счет, по которому получается много платежей в небольших суммах посредством электронного перевода или реализуют депозиты, используя чеки или платежные документы, и почти сразу переводят электронным путем почти все сальдо в другой город или другую страну, тогда, когда такая деятельность противоречит деятельности клиента или его прошлому;
 - k) клиент оплачивает электронные переводы в большом объеме за/из-за границы используя многочисленные денежные инструменты, предоставленные финансовым учреждением;
 - l) клиент получает или осуществляет электронные переводы, вовлекая суммы в иностранной валюте, расположенные немедленно под определенное ограничение или использует множество банковских или дорожных чеков;
 - m) клиент получает электронные переводы согласно инструкциям банка „выплатить только после идентификации клиента” или перевести фонды в чеки и передать почтой, тогда, когда 1) сумма является очень большой, 2) сумма незамедлительно ограничивается, 3) фонды происходят из других стран или 4) такие операции осуществляются повторно;
 - n) клиент осуществляет большие электронные переводы за пределами страны, которые оплачиваются множеством чеков или другими денежными инструментами (которые возможно сразу ограничиваются);
 - o) клиент активно осуществляет деятельность посредством электронных переводов, однако ранее он обычно не использовал такой практики;

p) инструкции по переводу фондов за границу, без правдивого мотива оплаты;
q) перевод в определенные кредитные учреждения без указания получателя;
r) послания, которые не содержат всех идентификационных данных, относящихся к клиенту поручателю, к примеру, „один из клиентов банка”.

б) Внешние операции:

a) использование кредитных линий или других методов финансирования посредством осуществления внешних переводов, когда операция не оправдывает обычную деятельность клиента;

b) составление больших сальдо, не соответствующих известному обороту деятельности клиента, которые впоследствии переводятся на счета за границу;

c) операции, которые не оправдываются деятельностью клиента с подразделениями финансовых учреждений, расположенными в странах, в которых может иметь место незаконное производство наркотических средств или в зонах off-shore;

d) значительные операции, осуществляемые клиентами, рекомендованными финансовым учреждением из стран, в которых может иметь место незаконное производство наркотических средств;

e) осуществление внешних переводов из собственных валютных фондов резидентами, нормальная деятельность которых не соответствует характеру объявленной валютной операции;

f) регулярные и важные внешние переводы, осуществляемые физическим лицом;

g) невыполнение клиентом обязательства по переводу или репатриации в иностранной валюте и/или национальной монете всех сумм, полученных от операций из-за границы;

h) значительные валютные операции, осуществляемые клиентами-резидентами (отсутствие неожиданного характера);

i) осуществление внешних выплат в аванс за импорт, по которому товар не был доставлен, не была осуществлена операция, не были оказаны услуги в предусмотренные контрактом сроки, не сопровождаемые возвратом аванса, репатриации сумм, пропорционально оправданиям оплаты авансов;

j) выполнение приказов по внесению наличности, оплаты различными лицами, в местах их выполнения посредством банковских переводов;

k) повторяющиеся внешние переводы с рекомендацией оплаты получателю наличными;

l) внешние выплаты, осуществляемые другими бенефициарами, нежели теми, что указаны в таможенных импортных декларациях и во внешних фактурах (перенаправленные выплаты);

m) повторяющиеся внешние переводы третьим лицам, которые не являются внешним партнером клиента;

n) внешние переводы, являющиеся оплатой импорта другим фирмам или лицам, но не поставщикам товара;

o) внешние переводы, которые объясняются покупкой акций от фирм, зарегистрированных в зоне off-shore;

p) в договоре об уступке требования/перехода долга не являются транспарентными операции (требования/ долги), согласно которым они переходят или не представлены первоначальные договоры (требования/ долги), согласно которым они уступаются/переходят.

7) Кредитные операции:

a) клиенты, возвращающие займы неожиданно быстро из неизвестных источников;

b) заявленная клиентом цель займа не обоснована, и он представляет гарантию наличными или указывает о ней в момент уточнения цели займа;

c) клиенты (юридические лица), которые требуют кредит, но из анализа экономических и финансовых документов не вытекает необходимость такого кредита;

d) использование сумм займа в манере, которая противоречит цели, указанной при выдаче займа;

e) клиенты, меняющие назначение займа;

- f) суммы займа неожиданно перечислены или переданы в банк из зоны off-shore или третьему лицу;
 - g) заявления на выдачу займа, сопровождаемые гарантиями третьих лиц или банка, если происхождение гарантии не известно или если гарантия не соответствует положению клиента;
 - h) представление гарантий третьими лицами, неизвестными банку, которые не имеют тесной связи с клиентом и которые не имеют оправданного мотива для представления таких гарантий;
 - i) требование займа, сопровождаемое гарантией, состоящей из депозитного сертификата, выданного иностранным банком или инвестиционным обществом;
 - j) клиент покупает депозитные сертификаты, которые располагает как гарантии по займу;
 - k) требования по предоставлению кредита компаниям off-shore или займы, гарантированные обязательствами банков off-shore;
 - l) операции, вовлекающие фиктивный банк из страны и/или зоны off-shore, название которого может быть схожим с одним из важных законных учреждений;
 - m) платежи, осуществленные посредством чеков, эмитированных третьей стороной, или чеков, на которых стоит множество подписей;
 - n) заявления по предоставлению займа, составленные новыми клиентами с помощью посредниками профессий (адвокаты, финансовые консультанты, посреднические компании);
 - o) обещание депозитов на большую наличную сумму в иностранной валюте с целью предоставления льготного обслуживания по кредитным заявлениям;
 - p) эмитирование с кредитной линии иностранной валюты, использованной посредством конвертирования в молдавские леи, для текущих выплат в звене, того же достоинства различными коммерческими обществами, последнее из которых осуществляет внешние выплаты в аванс, путем конвертирования из молдавских леев в иностранную валюту;
 - q) возврат кредита, предоставленного обществу другим обществом (тем более, если является обществом off-shore).
- 8) Операции, связанные с инвестициями:
- a) приобретение ценных бумаг, которые будут храниться в банке, тогда, когда это не соответствует деятельности клиента;
 - b) требования со стороны клиентов воспользоваться управлением инвестиций (будь то в иностранной валюте или в ценных бумагах), тогда, когда источник фондов не ясен или не соответствует экономической деятельности клиента;
 - c) покупка (купля-продажа) или продажа ценных бумаг за наличные или с целью покупки других ценных бумаг, когда операция не осуществляется через текущий счет клиента;
 - d) необычная продажа ценных бумаг большого достоинства, которые впоследствии снимаются;
 - e) покупка ценных бумаг через банк, тогда, когда такое приобретение не соответствует обычной деятельности клиента;
 - f) использование наличности для приобретения/ продажи ценных бумаг, вместо безналичного расчета (перечисления), особенно если циркулируют значительные суммы;
 - g) требование клиента о выдачи банком гарантированного сертификата для документов, подлинность которых не может быть проверена.
- 9) Кредитная документация и гарантии:
- a) указанные требователь или получатель (эмитент) являются компании с неизвестными адресами;
 - b) имя получателя гарантии не указано;
 - c) кредитные письма, кредитная документация или гарантии по поставке имущества (в особенности, первичная материя) третьим лицам, которые ранее не осуществляли экспорт для таких продуктов;

- d) указание того факта, что гарантия является делимой, включая адрес перечисляемого и разделяемого приложения, без оплаты гонорара при перечислении;
 - e) использование понятия "Prime Bank Guarantee" или "PBG";
 - f) клиент представляет необычную или неполную документацию, или использует названия, похожие на названия хорошо известных законных учреждений, и/или использует пространную терминологию или понятия псевдоэкспертов.
- 10) Страна происхождения или назначение операции:
- a) страны, в которых может иметь место незаконное производство наркотических средств (согласно приложению № 1);
 - b) страны, представляющие повышенный риск благодаря высокому уровню преступности и коррупции (согласно приложению № 2);
 - c) страны и/или зоны off-shore (согласно приложению № 3);
 - d) страны, которые не применяют либо применяют недостаточные меры по предупреждению и борьбе с отмыванием денег и финансированием терроризма.

Глава III ПРИЗНАКИ СОМНИТЕЛЬНЫХ СДЕЛОК В ОБЛАСТИ ВАЛЮТНОГО ОБМЕНА И В НЕБАНКОВСКОЙ СФЕРЕ

*[Заглавие главы III в редакции ПЦБЭПК114 от 22.08.11, МО156-159/23.09.11
ст.1437]*

11. Признаками, приводящими к установлению сомнительного характера операций в

области валютного обмена, являются:

- 1) повторные требования валютного обмена сумм, находящихся близко к порогу обязанности по отчетности, в короткий период времени, а также осуществление обмена в различных подразделениях;
- 2) покупка или продажа большого количества иностранной валюты в обмен на национальную денежную единицу или иную иностранную валюту;
[Пкт.11 подпкт.2) изменен ПЦБЭПК114 от 22.08.11, МО156-159/23.09.11 ст.1437]
- 3) обмен необычайно большого количества банкнот небольшого достоинства на банкноты большего достоинства.

12. Признаками, приводящими к установлению сомнительного характера операций во внебанковской области, являются:

- 1) клиенты, которые неожиданно быстро оплачивают заем из фондов, источник которых неизвестен;
- 2) заявленная клиентом цель займа не обоснована и клиент предлагает в качестве гарантии наличную сумму, происхождение которой неизвестно и о которой он заявляет тогда, когда уточняется цель займа;
- 3) клиенты (юридические лица) требуют займы, однако экономические и финансовые анализы их положения не выражают необходимости займа;
- 4) операции, в которых активы снимаются сразу же, после чего были депонированы, кроме случая, когда экономическая деятельность клиента представляет оправданный мотив для их немедленного снятия;
- 5) суммы займа сразу же перечисляются или отправляются по почте в банк off-shore или третьей стороне;
- 6) операции, осуществленные в противоречие обычной деятельности клиента (к примеру, использование кредитных писем/других способов финансирования торговли, посредством которых переводятся фонды между странами, где такая торговля не соответствует обычной экономической деятельности клиента);
- 7) использование сумм займа в манере, которая противоречит цели, указанной при получении займа;
- 8) клиенты, которые меняют назначение займа;
- 9) предоставление персональной гарантии или пособия, являющегося гарантией по займу между третьими сторонами, которые не соответствуют условиям рынка;
- 10) заем один за другим без явной видимой или законно допустимой цели;

- 11) выплата чеков большим количеством третьих сторон, подписанных в пользу клиента;
- 12) требование займа, сопровождаемое гарантиями, выданными третьими сторонами или банком, если происхождение этих гарантий неизвестно или не соответствует положению клиента;
- 13) гарантии, предоставленные третьими сторонами, которые неизвестны банку и которые не имеют связи с клиентом, без правдивого мотива для гарантирования таких активов;
- 14) требования займа от компаний off-shore или займы, обеспеченные обязательствами банков off-shore;
- 15) операции, вовлекающие банк off-shore, название которого может быть схоже с названием важного законного учреждения;
- 16) взимание платежей под названием «кредитные льготы», или „заем”, или „аванс”, в особенности, когда платежи поступают из вне страны, указанным кредитором являясь компания, которая указывает почтовый адрес или физическое лицо либо предприятие, которые не имеют никаких деловых связей с клиентом;
- 17) заявления по предоставлению займа, составленные новыми клиентами с помощью посредников профессий (адвокаты, финансовые консультанты, посреднические компании);
- 18) обещание депозитов на большую наличную сумму в иностранной валюте с целью предоставления льготного обслуживания по кредитным заявлениям.

Глава IV. Признаки сомнительных операций в области ценных бумаг

13. Признаками, приводящими к установлению сомнительного характера операции, являются:

- 1) продажа ценных бумаг с переводом полученных сумм другому финансовому учреждению, нежели указанному в контракте;
- 2) продажа ценных бумаг, которые не распространены в широком спектре общества и которые повторяются в короткий период времени и/или вовлекают большие суммы, особенно если партнеры расположены в странах повышенного риска;
- 3) переводы фондов другим финансово-банковским учреждениям, нежели тем, от которых были направлены первоначально фонды (в особенности, если локализованы в различных странах);
- 4) вовлечение в приобретение и продажу ценных бумаг той же стоимости (“отмывание через куплю-продажу”), создавая иллюзию торговли;
- 5) операции, вовлекающие иностранные юрисдикции:
 - а) клиент, представленный подразделением иностранного банка или другим клиентом, когда и клиент, и тот, кто его представил, расположены в странах, где может иметь место незаконное производство наркотических средств;
 - б) большое количество операций с ценными бумагами, которые пересекают несколько юрисдикций;
 - б) операции, вовлекающие неидентифицированные стороны:
 - а) клиент (физическое лицо), который подтверждает свою личность с трудом и который отказывается предоставлять детали об осуществляемых операциях;
 - б) клиент (юридическое лицо), у которого существуют трудности и задержка в получении документов о данных общества, банковских счетах и т.д.;
 - с) платежи, осуществленные с помощью чеков, выданных третьими сторонами или на которых стоит множество подписей;
 - д) клиент очень обеспокоен в отношении соблюдения обязательств по отчетности финансовому посреднику и в отношении принятой политики по борьбе с отмыванием денег и выстраивает операции таким образом, чтобы избежать предела 500 тысяч леев;
 - е) клиент заинтересован в выплате более высоких комиссионных финансовому посреднику в обмен на сохранность в тайне некоторой информации;

- f) в момент, когда клиент открывает счет, он намеренно указывает отсутствие интереса в отношении принятых рисков, примененных комиссионных и других растрат;
- g) клиент обладает счетами в стране, определенной как «невоздействующая» согласно списку, изданному Группой разработки финансовых мер борьбы с отмыванием денег (FATF);
- h) операции между/с компаниями off-shore или счета некоторых лиц-резидентов зон off-shore;
- i) клиент (или лицо - ассоциированное публично с клиентом) имеет сомнительное прошлое или имеет связь с возможными нарушениями уголовного закона;
- j) создается впечатление, что клиент действует в качестве агента какого-либо поручителя, личность которого неизвестна, и искажает или отказывается без обоснованного повода предоставлять информацию, является уклончивым в отношении того лица или единицы;
- k) клиент требует, чтобы операция проводилась таким образом, чтобы избежать требования обычного документирования.

Глава V ПРИЗНАКИ СОМНИТЕЛЬНЫХ ОПЕРАЦИЙ В ОБЛАСТИ СТРАХОВАНИЯ.

14. Признаками, ведущими к установлению сомнительного характера операции, являются:

- 1) операции, осуществленные на/с территории приднестровского региона;
- 2) любая транзакция, в которой бенефициар платежа/клиента зарегистрирован в какой-либо стране, предусмотренной приложениями 1-14 настоящего Приказа;
- 3) любая транзакция с национальными брокерами страхования/перестрахования учредители, которых находятся в оффшорной зоне;
- 4) застрахованное лицо или посредник является учреждением из оффшорной зоны;
- 5) получение страховых взносов/выплата страховых возмещений от/в адрес собственных работников страховой компании или брокера;
- 6) получение страховых взносов/выплата страховых возмещений вследствие заключения контрактов страхования финансовых рисков, в которых объем кредита и страховки превышает 500 тысяч леев;
- 7) предоставление ссуд и авансов в любой форме, превышающих сумму 10 тысяч леев;
- 8) любая транзакция, включающая переуступку прав требования или перевод долга;
- 9) согласие клиента на невыгодные условия при заключении контракта страховки;
- 10) сумма страховки, указанная в страховом полисе, несовместимая со страховой необходимостью клиента;
- 11) любая сделка, включающая сторону, которая не может быть идентифицирована;
- 12) перевод страхового возмещения третьему лицу, явно не имеющему связи с держателем полиса;
- 13) смена ранее определенного бенефициария, включая замену последнего бенефициария в период действия контракта страхования жизни на лицо, явно не имеющее связи с держателем полиса;
- 14) любой страховой контракт, заключенный страховщиком и застрахованным лицом, имеющими адрес вне юрисдикции национального органа надзора, и которые не могут быть установлены по этим адресам;
- 15) любое требование со стороны застрахованного лица вернуть страховые взносы до истечения срока контракта страховки;
- 16) сделки, включающие частые операции в/из других стран, которые явно не связаны с деятельностью клиента;
- 17) страховые взносы, явно превышающие финансовые возможности клиента;
- 18) клиент не знает точно, что желает застраховать (готов застраховать любые риски);
- 19) клиент заключает несколько контрактов на сумму чуть меньше плафона в 15 тысяч леев;
- 20) ненормальное поведение клиента (нервозность, озабоченность и т.д.);

- 21) клиент сопровождается или направляется незнакомым третьим лицом;
- 22) клиент, в случае страхования жизни, просит более короткий период действия контракта, чем предлагаемый страховой компанией или брокером;
- 23) клиент проявляет чрезмерный интерес в отношении внутренней политики компании в области предупреждения и борьбы с отмыванием денег и финансированием терроризма;
- 24) на момент установления деловых взаимоотношений и/или на этапе заключения контракта страховки с юридическими лицами из списка должников бюджета опубликованного на веб-страничке: www.fisc.md;
- 25) сделки по покупке компанией большего количества страховых полисов, чем количество реально существующих работников;
- 26) покупка полиса по страхованию жизни работника, бенефициарием по которому является работодатель;
- 27) заключение контрактов на страхование жизни работодателем для работников, бенефициариями по которым являются третьи лица;
- 28) страхователь становится бенефициарием по полису страхования жизни вследствие выдачи ссуды застрахованному лицу;
- 29) заключение контрактов на страхование жизни компанией (юридическим лицом) для физического лица не являющегося работником данной компании;
- 30) использование одного или нескольких не требующихся посредников (фиктивных, реально не оказывающих какие-либо услуги);
- 31) страховой взнос, перечисленный со счета открытого в юрисдикции, где не проживает страховщик;
- 32) страховой взнос выплачен неустановленным третьим лицом или неизвестен источник или происхождение денежных средств использованных в оплате;
- 33) использование нескольких источников оплаты при уплате страховых взносов;
- 34) одна или более переплат страховых взносов, которые требуют перевести в счет третьих выплат;
- 35) клиент идентифицируется как представитель застрахованного лица и желает без достаточных на то оснований представление интересов последнего;
- 36) просьба получить страховые деньги строго в наличности более 10 тысяч леев;
- 37) просьба выплаты лицам, находящимся или бывшим объектом расследований или уголовного преследования правоохранительными органами;
- 38) возвраты в иной валюте, в которой были сделаны страховые взносы;
- 39) сделки, реализованные при недостаточности информации, ее недостоверности или неадекватности;
- 40) просьбы использования страховых полисов в качестве гарантий для получения кредитов или ссуд.

[Глава V в редакции ПЦБЭПК114 от 22.08.11, МО156-159/23.09.11 ст.1437]

Глава V¹

ПРИЗНАКИ СОМНИТЕЛЬНЫХ ОПЕРАЦИЙ В ОБЛАСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ НЕГОСУДАРСТВЕННЫХ ПЕНСИОННЫХ ФОНДОВ.

151. Признаками, ведущими к установлению сомнительного характера операции, являются:

- 1) суммы превышающие 500 тысяч леев размещенные на разных счетах предложенных негосударственным пенсионным фондом, в частности подверженным крупным снятиям фондов;
- 2) перевод активов на капитализацию от третьего лица (неустановленного);
- 3) выплата контрибуций наличными со стороны неустановленного третьего лица на имя члена пенсионного плана;
- 4) неработающее лицо выплачивает контрибуцию по пенсионному плану трудоустроенного лица;
- 5) фонды или другие активы внесенные в пенсионный план несоответствующие профилю участника фонда;

6) увеличение контрибуции в фонд дополнительных пенсий суммами равными или превышающими 500 тысяч леев по перечислению или 100 тысяч леев наличными

[Глава V¹ введена ПЦБЭПК114 от 22.08.11, МО156-159/23.09.11 ст.1437]

Глава V²

ПРИЗНАКИ СОМНИТЕЛЬНЫХ ОПЕРАЦИЙ В ОБЛАСТИ ЛИЗИНГОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

152. Признаками, ведущими к установлению сомнительного характера операции, являются:

1) обоснованные подозрения в отношении достоверности документов о финансовой состоятельности лизингополучателя;

2) принятие лизингополучателем условий контракта, заведомо превышающих его финансовые возможности и способность оплатить лизинговые взносы;

3) частые выплаты за короткий период по линиям, не имеющим связи с текущей деятельностью клиента, в особенности, если он находится за границей;

4) переводы, руководимые лично клиентом из разных стран;

5) крупные переводы не являющиеся обычными в сравнении с предыдущими переводами клиента или, которые не мотивированы финансово-экономической целесообразностью (например: крупные переводы, совершенные от имени компании, директорами или связанными с ними лицами, которые привлекают ресурсы вне связи с экономической деятельностью компании, в особенности, если эти транзакции осуществляются наличными);

6) транзакции, распределенные в нелогичной форме, в особенности, если являются экономически и финансово невыгодными для клиента;

7) транзакции, осуществленные третьими лицами от имени или в пользу клиента без соответствующего мотива;

8) транзакции, осуществленные с недостоверными или неполными деталями, ведущими к утайке информации о сторонах, участвующих в процессе;

9) транзакции с участием двойных счетов, находящихся в оффшорных центрах или в странах, в которых может иметь место незаконное производство наркотических средств;

10) Фиктивное заключение лизинговых соглашений по одному и тому же объекту с разными компаниями;

11) закупка объектов высокой стоимости, ранее проданных в короткий срок за низкую цену.

[Глава V² введена ПЦБЭПК114 от 22.08.11, МО156-159/23.09.11 ст.1437]

Глава VI. Признаки сомнительных операций в области казино и азартных игр

15. Признаками, приводящими к установлению сомнительного характера операции, являются:

1) клиент, осуществляющий операции в казино в иностранной валюте;

2) двое или несколько клиентов покупают фишки (на суммы, которые являются немного ниже отчетного предела), затем делают минимальные ставки. Затем они собирают фишки воедино, и один из них относит фишки в кассу и обменивает их на сумму, которая превышает отчетный предел;

[Пкт.15 подпкт.2) изменен ПЦБЭПК114 от 22.08.11, МО156-159/23.09.11 ст.1437]

3) клиент просит служащего казино следить за его ставками и предупредить тогда, когда их объем приблизится к отчетному пределу. Одновременно с предупреждением клиент заканчивает игру на соответствующем месте, переходит к другому столу и осуществляет дополнительные операции наличными;

4) использование других лиц для осуществления наличных операций в казино;

5) клиент, который выиграл большую сумму, уполномочивает другого лица для обналичивания части фишек, чтобы не стать субъектом отчетности;

6) клиент (другой, нежели „junkер оператор” (тур- оператор), который вовлечен в организацию экскурсий по игровым турне) замечен открыто в распространении больших

сумм иностранной валюты физическим лицам, которые потом используют эту валюту для приобретения фишек или для валютного обмена;

7) клиенты, которые делают минимальные ставки без разумного объяснения;

8) клиент покупает наличными большое количество фишек, делает минимальные ставки у игрового стола, затем идет в кассу и обменивает фишки;

9) клиент или „junkie operator”, распространяющий фальшивую идентификационную информацию/данные;

10) несоответствующие клиенты, которые пытаются дать взятку, повлиять или сговориться с служащим казино, чтобы избежать стать субъектом обязанности по отчетности (к примеру, посредством просьбы структурировать выигрыш или зарегистрировать наличные операции на имя других физических лиц);

11) аномальная деятельность азартных игр, призванная снизить к минимуму игровой риск;

12) пара ставок часто покрывает обе возможности одной ставки с альтернативным вариантом (к примеру, ставит как на красное, так и на черное или как на четное, так и на нечетное на рулетке или ставит как на банк, так и против баккара);

13) клиент покупает фишки наличными, ставит ставки с минимальным шансом проигрыша (к примеру, ставит как на красное, так и на черное в рулетку) и осуществляет схожие операции, а позже идет в кассу и обменивает фишки на банкноты крупного достоинства;

14) покупка фишек банкнотами мелкого достоинства, минимальные ставки или отсутствие ставок, впоследствии обмен оставшихся фишек на наличные банкноты крупного достоинства.

Глава VII. Признаки сомнительных операций в области деятельности лиц свободных профессий

16. Признаками, приводящими к установлению сомнительного характера операции, являются:

1) частые операции по покупке и уступке фирм, предприятий или обществ, которые не оправдываются характером осуществляемой деятельности или экономическими характеристиками заинтересованных сторон;

2) уступка акций или выплат фирмам, предприятиям или обществам осуществлялась способом или посредством единиц, которые, на взгляд, не сочетаются с экономическим профилем клиента или с заявленным объектом деятельности фирмы, предприятия или общества, которые получили соответствующие выплаты;

3) уступка акций или выплат фирмам, предприятиям или обществам посредством третьих лиц, которые явно далеки от осуществляемых операций;

4) создание банковских финансовых инструментов, предназначенных корпорациям, или установление комплексных законных структур (к примеру, холдинги), комплексность и объединение которых, рассмотренные через призму списка акционеров и иностранных представителей одного или нескольких обществ, выглядят так, как будто они имеют целью избежание, сокрытие или создание препятствий в отношении выяснения происхождения вовлеченных фондов и лиц, которые ими располагали;

5) создание инвестиционных обществ в области некоммерческой недвижимости, используемых для покупки недвижимого имущества и которые имеют целью сокрытие происхождения фондов, вовлеченных в операции;

6) предоставление повышения по ответственным позициям в фирмах, предприятиях или обществах некоторым лицам, которые явно не имеют необходимых способностей и посредством которых предполагается лишение полномочий по принятию решений лиц, которые официально занимают руководящую должность в соответствующей фирме;

7) бухгалтерские операции, предназначенные для сокрытия источников или происхождения доходов (к примеру, способом переоценки или недооценки имущества);

8) запросы по финансовому и налоговому консультированию. Лица, желающие инвестировать большие суммы денег, могут сами непосредственно представиться физическими лицами, которые хотят уменьшить свои налоговые обязательства или

которые хотят разместить имущество, которым они обладают таким образом, чтобы оно не было затронуто, с целью избежания будущих налоговых обязательств;

9) поиск фондов или финансирования на основе гарантий, представленных имуществом или сертификатом, которые подтверждают существование депозитов в зарубежных банках, в особенности, если эти депозиты находятся в иностранных банках с местом расположения в странах, определенных как не взаимодействующие согласно списку, изданному Группой разработки финансовых мер борьбы с отмыванием денег (FATF), или странах и/или зонах off-shore без какого-либо адекватного обоснования;

10) деятельность, относящаяся к консультированию или посредничеству при переводе средств и отчуждению активов, что порождает сомнения относительно транспарентности, законности и возможности.

Глава VIII. Признаки сомнительных операций в области деятельности других учреждений (почтовые отделения, агентства недвижимости и т.д.)

17. Признаками, приводящими к установлению сомнительного характера операции, являются:

1) переводы, перечисленные клиентом, выплачиваемые ему либо одному и тому же физическому лицу в различных странах, в короткий период времени;

2) повторные операции того же типа, не оправданные деятельностью клиента и которые выглядят как осуществляемые с целью сокрытия:

а) частое снятие фондов, которые переводятся в короткий период времени путями или по направлению, которые не имеют связи с текущей деятельностью клиента, в особенности, если происхождение или назначение являются из-за границы;

б) платежи в форме платежных инструментов (наличные, кредитные инструменты, кредитные переводы), которые не соответствуют обычной деятельности клиента;

3) использование повторных операций в небольших суммах, которые служат для избежания обязанности по идентификации и отчетности (к примеру: частые операции с суммами, незамедлительно расположенными под пределом отчетности, особенно наличными или осуществляемые посредством различных подразделений одной и той же отчетной единицы, когда они не оправданы деятельностью клиента);

4) значительные операции, которые кажутся необычными в сравнении с предыдущими операциями клиента или для которых нет явного мотива с финансово-экономической точки зрения (к примеру: операции с большими суммами, осуществляемые от имени компании директорами или лицами, находящимися с ними в связи, которые вовлекают средства, которые не имеют связи с деятельностью компании, в особенности, если эти операции осуществляются наличными);

5) операции, осуществляемые нелогичным способом, в особенности, если они являются невыгодными для клиента с финансово-экономической точки зрения;

6) часто осуществляемые операции клиентом от имени или в пользу третьего лица, тогда как такие деловые отношения не выглядят оправданно;

7) операции, осуществляемые третьими лицами от имени или в пользу клиента без какого-либо правдивого основания;

8) операции, умышленно затребованные с неточными или неполными данными, которые показывают умысел сокрытия важной информации, в особенности относящиеся к сторонам, вовлеченным в операцию;

9) операции, вовлекающие контрагентов, расположенных в зонах off-shore или странах, в которых может иметь место незаконное производство наркотических средств, операции, которые не оправдываются деятельностью клиента или другими обстоятельствами;

10) операции с большими суммами денег, которые не соответствуют экономическому профилю клиента;

11) требования клиентов или их представителей по осуществлению операции в больших суммах с неоправданным использованием наличности или платежных инструментов, не совместимых с используемой практикой или характером операции;

12) представители, которые отказываются открыть имя лица, в интересах которого действуют, которые отказываются от завершения операции в момент, когда от них требуется предоставление некоторых информативных документов в отношении их клиента или которые прямо указывают конечного покупателя, который отличается от того, который был указан ранее;

13) приобретение имущества большой ценности, которое впоследствии в короткий период времени продается даже по более низкой цене;

14) операции с большими денежными суммами, осуществленные физическим или юридическим лицом (или в их пользу), которые проживают в странах, которые известны как осуществляющие незаконную деятельность или являются off-shore.

влечет наложение штрафа на физических лиц в размере от 60 до 90 условных единиц, на должностных лиц в размере от 90 до 180 условных единиц и на юридических лиц в размере от 180 до 300 условных единиц.

(2) Установление или продолжение отчетными единицами деловых отношений с политически уязвимым лицом без получения одобрения вышестоящего руководства влечет наложение штрафа на физических лиц в размере от 60 до 90 условных единиц, на должностных лиц в размере от 90 до 180 условных единиц и на юридических лиц в размере от 90 до 180 условных единиц.

(3) Непринятие отчетными единицами мер для установления источника имущества, задействованного в деловых отношениях или операциях политически уязвимого лица, влечет наложение штрафа на физических лиц в размере от 60 до 90 условных единиц, на должностных лиц в размере от 90 до 180 условных единиц и на юридических лиц в размере от 90 до 180 условных единиц.

Статья 291⁴. Необеспечение хранения данных об операциях физических и юридических лиц и выгодоприобретающего собственника

(1) Неведение отчетными единицами учета информации и документов физических и юридических лиц, выгодоприобретающего собственника, архива счетов и первичных документов, в том числе деловой переписки, в течение не менее 5 лет в отношении активного периода деловых отношений и по завершении таковых или при закрытии банковского счета в порядке, предусмотренном законодательством о предупреждении и борьбе с отмыванием денег и финансированием терроризма,

влечет наложение штрафа на физических лиц в размере от 30 до 60 условных единиц, на должностных лиц в размере от 30 до 60 условных единиц и на юридических лиц в размере от 60 до 180 условных единиц.

(2) Неведение отчетными единицами учета всех операций в течение не менее 5 лет после их прекращения или в течение продленного срока, установленного органами надзора за отчетными единицами, в соответствии с законодательством о предупреждении и борьбе с отмыванием денег и финансированием терроризма

влечет наложение штрафа на физических лиц в размере от 30 до 60 условных единиц, на должностных лиц в размере от 30 до 60 условных единиц и на юридических лиц в размере от 60 до 180 условных единиц.

Статья 291⁵. Неинформирование о сомнительной деятельности или операциях

Неинформирование отчетными единицами о сомнительной деятельности или операциях, подпадающих под действие законодательства о предупреждении и борьбе с отмыванием денег и финансированием терроризма, выражающееся в:

1) неинформировании в установленные сроки Службы по предупреждению и борьбе с отмыванием денег о любой находящейся в процессе подготовки, совершения или уже совершенной деятельности или операциях, в отношении которых имеется подозрение в отмывании денег и финансировании терроризма,

влечет наложение штрафа на физических лиц в размере от 60 до 90 условных единиц, на должностных лиц в размере от 90 до 180 условных единиц и на юридических лиц в размере от 180 до 300 условных единиц с лишением или без лишения во всех случаях права осуществлять определенную деятельность на срок от 3 месяцев до 1 года;

2) неинформировании в установленные сроки Службы по предупреждению и борьбе с отмыванием денег о деятельности или операциях, осуществленных с наличностью посредством одной операции на сумму не менее 100 тысяч леев (или эквивалентную сумму) либо посредством нескольких операций наличными, которые могут быть

взаимосвязанными,

влечет наложение штрафа на физических лиц в размере от 60 до 90 условных единиц, на должностных лиц в размере от 90 до 180 условных единиц и на юридических лиц в размере от 180 до 300 условных единиц;

3) неинформировании в установленные сроки Службы по предупреждению и борьбе с отмыванием денег о деятельности или операциях, осуществленных путем перечисления одной операцией суммы, эквивалентной или превышающей 500 тысяч леев,

влечет наложение штрафа на физических лиц в размере от 60 до 90 условных единиц, на должностных лиц в размере от 90 до 180 условных единиц и на юридических лиц в размере от 180 до 300 условных единиц;

4) неинформировании Таможенной службой в установленные сроки или информировании в порядке, не соответствующем требованиям законодательства о предупреждении и борьбе с отмыванием денег и финансированием терроризма, Службы по предупреждению и борьбе с отмыванием денег обо всех данных, касающихся валютных ценностей (за исключением карточек), декларируемых физическими и юридическими лицами в соответствии с законодательством, а также о сведениях, касающихся выявленных случаев незаконного ввоза в страну и/или вывоза из страны валютных ценностей (за исключением карточек),

влечет наложение штрафа на должностных лиц в размере от 90 до 180 условных единиц;

5) незаполнении или заполнении в порядке, не соответствующем требованиям законодательства о предупреждении и борьбе с отмыванием денег и финансированием терроризма, специального формуляра, содержащего данные о деятельности или операциях, подпадающих под действие законодательства о предупреждении и борьбе с отмыванием денег и финансированием терроризма,

влечет наложение штрафа на физических лиц в размере от 60 до 90 условных единиц, на должностных лиц в размере от 90 до 180 условных единиц и на юридических лиц в размере от 90 до 180 условных единиц.

Статья 291⁶. Необеспечение конфиденциальности

(1) Разглашение отчетными единицами или их работниками физическим или юридическим лицам, совершающим операцию или деятельность, либо третьим лицам факта передачи сведений Службе по предупреждению и борьбе с отмыванием денег

влечет наложение штрафа на физических лиц в размере от 60 до 90 условных единиц, на должностных лиц в размере от 90 до 180 условных единиц и на юридических лиц в размере от 90 до 180 условных единиц.

(2) Необеспечение отчетными единицами сохранения коммерческой, банковской или профессиональной тайны в области предупреждения и борьбы с отмыванием денег и финансированием терроризма

влечет наложение штрафа на должностных лиц в размере от 90 до 180 условных единиц и на юридических лиц в размере от 90 до 180 условных единиц.

(3) Необеспечение работниками надзорных органов сохранения коммерческой, банковской или профессиональной тайны в области предупреждения и борьбы с отмыванием денег и финансированием терроризма

влечет наложение штрафа на физических лиц в размере от 60 до 90 условных единиц и на должностных лиц в размере от 90 до 180 условных единиц.

Статья 291⁷. Непредоставление информации отчетными единицами

Непредоставление отчетными единицами по запросу Службы по предупреждению и борьбе с отмыванием денег в установленные сроки имеющейся информации о своих деловых отношениях и характере этих отношений

влечет наложение штрафа на физических лиц в размере от 60 до 90 условных единиц, на должностных лиц в размере от 90 до 180 условных единиц и на юридических лиц в размере от 180 до 300 условных единиц с лишением или без лишения во всех случаях права осуществлять определенную деятельность на срок от 3 месяцев до 1 года.



Республика Молдова

ПАРЛАМЕНТ

КОДЕКС №. 985
от 18.04.2002

(извлечение)

**УГОЛОВНЫЙ КОДЕКС
РЕСПУБЛИКИ МОЛДОВА***

Опубликован : 14.04.2009 в Monitorul Oficial Nr. 72-74 статья № : 195

Статья 243. Отмывание денег

(1) Отмывание денег, совершенное путем:

а) конвертирования или перевода имущества лицом, которому известно или должно было быть известно, что это имущество составляет незаконный доход, в целях сокрытия или маскировки его незаконного происхождения либо оказания помощи любому лицу, вовлеченному в совершение основного преступления, во избежание юридических последствий этих действий;

б) сокрытия или маскировки подлинности, происхождения, местонахождения, распоряжения, передачи, перемещения имущества, реальных свойств имущества или прав на него лицом, которому известно или должно было быть известно, что это имущество составляет незаконный доход;

с) получения, владения или использования имущества лицом, которому известно или должно было быть известно, что это имущество составляет незаконный доход;

[Ст.243 ч.(1), пкт.с) изменен ЗП60 от 07.04.16, МО123-127/06.05.16 ст.246]

д) участия в любом объединении, сговоре, пособничестве посредством оказания содействия, помощи или дачи советов в целях совершения действий, предусмотренных пунктами а)–с),

наказывается штрафом в размере от 1350 до 2350 условных единиц или лишением свободы на срок до 5 лет с лишением или без лишения в обоих случаях права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок от 2 до 5 лет, а в случае юридического лица – штрафом в размере от 8000 до 11000 условных единиц с лишением права заниматься определенной деятельностью или с ликвидацией юридического лица.

[Ст.243 ч.(1) изменена ЗП207 от 29.07.16, МО369-378/28.10.16 ст.751; в силу с 07.11.16]

(2) Те же действия, совершенные:

б) двумя или более лицами;

с) с использованием служебного положения,

наказываются штрафом в размере от 2350 до 5350 условных единиц или лишением

свободы на срок от 4 до 7 лет санкцию части (3) дополнить словами, а в случае юридического лица – штрафом в размере от 10000 до 13000 условных единиц с лишением права заниматься определенной деятельностью или с ликвидацией юридического лица.

[Ст.243 ч.(2) изменена ЗП207 от 29.07.16, МО369-378/28.10.16 ст.751; в силу с 07.11.16]

[Ст.243 ч.(2), пкт.с) изменен ЗП60 от 07.04.16, МО123-127/06.05.16 ст.246]

(3) Действия, предусмотренные частями (1) или (2), совершенные:

а) организованной преступной группой или преступной организацией;

б) в особо крупных размерах,

наказываются лишением свободы на срок от 5 до 10 лет, а в случае юридического лица – штрафом в размере от 13000 до 16000 условных единиц или ликвидацией юридического лица..

[Ст.243 ч.(3) изменена ЗП60 от 07.04.16, МО123-127/06.05.16 ст.246]

(4) Незаконными действиями являются также деяния, совершенные за пределами государства, если они содержат признаки состава преступления в государстве, в котором они совершены, и могут являться составом преступления, совершенного на территории Республики Молдова.

LPM235/2006
Внутренний номер: 316998
[Varianta în limba de stat](#)

[Карточка документа](#)



Республика Молдова

ПАРЛАМЕНТ

ЗАКОН Nr. 235
от 20.07.2006

(извлечение)

**об основных принципах
регулирования предпринимательской
деятельности**

Опубликован : 11.08.2006 в Monitorul Oficial Nr. 126-130 статья № : 627 Дата
вступления в силу : 11.08.2007

ИЗМЕНЕН

[ЗП53 от 03.04.14, МО99-102/25.04.14 ст.253](#)
[ЗП115-XVI от 22.05.08, МО106/17.06.08 ст.407](#)
[ЗП279-XVI от 14.12.07, МО51-54/14.03.08 ст.157](#)
[ЗП182-XVI от 20.07.07, МО112-116/03.08.07 ст.516](#)

Парламент принимает настоящий органический закон.

**Глава I
ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

Статья 1. Предмет закона

Предметом настоящего закона является установление основных принципов регулирования предпринимательской деятельности, а также процедура пересмотра нормативных актов в соответствии с этими принципами. Настоящий закон не регулирует предпринимательскую деятельность в финансовой (банковской и небанковской) сфере.

[Ст.1 изменена ЗП279-XVI от 14.12.07, МО51-54/14.03.08 ст.157]

Статья 2. Цель закона

Целью настоящего закона является создание правовой базы, благоприятной для предпринимательской среды и инвестиционного климата, способствующих социально-экономическому развитию.

Статья 3. Регулирование предпринимательской
деятельности

В настоящем законе регулирование предпринимательской деятельности предполагает установление прав, обязанностей, требований и запретов в отношении предпринимателей на протяжении всей их деятельности (от инициирования до ликвидации дела), а также регулирование отношений между органами публичного управления, другими органами, наделенными законом функциями регулирования и контроля, и предпринимателями.

[Ст. 3 в редакции ЗП279-XVI от 14.12.07, МО51-54/14.03.08 ст.157]

Статья 4. Основные принципы регулирования

предпринимательской деятельности

В соответствии с настоящим законом регулирование предпринимательской деятельности осуществляется на основе следующих основополагающих принципов:

- a) прогнозируемость регулирования предпринимательской деятельности;
- b) прозрачность принятия решений и регулирования предпринимательской деятельности;
- c) анализ последствий регулирования;
- d) материальное и процедурное регулирование инициирования, ведения и ликвидации дела посредством законодательных актов;
- e) принцип справедливости (пропорциональности) в отношениях между государством и предпринимателем.

Глава II ПРИНЦИПЫ РЕГУЛИРОВАНИЯ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Часть 1

Принцип прогнозируемости

Статья 5. Прогнозируемость регулирования предпринимательской деятельности

(1) Регулирование предпринимательской деятельности осуществляется посредством законов, постановлений/ордонансов Правительства и нормативных актов органов публичного управления (далее - нормативные акты).

(2) Законы устанавливают в каждом отдельном случае пределы регулирования для Правительства и/или для органов публичного управления. На нормативные акты этих органов не допускаются ссылки в случае их несоответствия положениям настоящего закона.

Статья 6. Прогнозируемость расходов

Плата за предоставленные услуги и акты, выдаваемые предпринимателям органами публичного управления и другими учреждениями, наделенными функциями регулирования и контроля, устанавливается законом, с указанием услуги, акта и размера платы за эти услуги и акты.

Статья 7. Прогнозируемость нормативно-технических документов

Технические и санитарные условия, стандарты, другие документы подобного характера (далее - нормативно-технические документы) являются обязательными в случае их установления законами.

Часть 2

Принцип прозрачности принятия решений и регулирования

Статья 8. Прозрачность принятия решений

Органы публичного управления обязаны информировать о проектах нормативных актов и обеспечивать прозрачность своей деятельности по принятию решений путем вовлечения частного сектора, гражданского общества и физических лиц в процесс разработки нормативных актов и принятия решений.

Статья 9. Прозрачность регулирования

(1) Органы публичного управления обеспечивают прозрачность регулирования путем свободного доступа к проектам нормативных актов и их опубликования в соответствии с законодательством.

(2) Нормативные акты включаются в Государственный регистр правовых актов (далее - Регистр) после их опубликования в Официальном мониторе Республики Молдова в соответствии с законодательством. Ведение регистра осуществляется Министерством юстиции.

(3) Доступ к Регистру является бесплатным и осуществляется через Интернет.

Статья 10. Прозрачность актов, необходимых для инициирования и/или ведения дела

(1) Дело инициируется и/или ведется на основе разрешения, если это предусмотрено законом.

[Ст.10 ч.(1) изменена ЗП279-XVI от 14.12.07, МО51-54/14.03.08 ст.157]

(2) Разрешение представляет собой акт, которым орган публичного управления или орган, наделенный законом функциями регулирования и контроля, дает свое согласие на инициирование и/или ведение дела путем выдачи разрешительного документа в виде лицензии – для видов деятельности, предусмотренных Законом о регулировании предпринимательской деятельности путем лицензирования № 451-XV от 30 июля 2001 года, и/или разрешения – для утверждения установленных законом технических требований, отдельных норм для определенного аспекта.

[Ст.10 ч.(2) в редакции ЗП279-XVI от 14.12.07, МО51-54/14.03.08 ст.157]

(3) Под разрешением понимаются: разрешения, пропуска, сертификаты, заключения, утверждения, согласования, патенты, квалификационные аттестаты, выдаваемые органами публичного управления или органами, наделенными законом функциями регулирования и контроля.

[Ст.10 ч.(3) введена ЗП279-XVI от 14.12.07, МО51-54/14.03.08 ст.157]

Статья 11. Молчаливое согласие

на инициирование
и/или ведение дела

(1) Лицензия/разрешение считается предоставленным или, по обстоятельствам, срок его действия считается продленным в случае, если орган публичного управления и/или другой орган, наделенный законом функциями регулирования и контроля, не ответил заявителю в предусмотренный законом срок для выдачи или продления срока действия соответствующего лицензии/разрешения.

(2) По истечении установленного законом срока для выдачи лицензии/разрешения и в отсутствие письменного уведомления со стороны органа публичного управления и/или другой орган, наделенный законом функциями регулирования и контроля, заявитель может приступить к деятельности, для которой запросил лицензии/разрешение.

(3) Процедура молчаливого согласия применяется ко всем видам лицензии/разрешений, выдаваемых органами публичного управления и/или другой орган, наделенный законом функциями регулирования и контроля, за исключением выдаваемых в сфере, связанной с ядерной и радиологической деятельностью, режимом огнестрельного оружия, боеприпасов и взрывчатых материалов, а также режимом наркотических и других психотропных веществ.

[Ст.11 ч.(3) изменена ЗП115-XVI от 22.05.08, МО106/17.06.08 ст.407]

(4) Отрицательный ответ компетентного органа публичного управления и/или другой орган, наделенный законом функциями регулирования и контроля, выданный в предусмотренный законом срок для выдачи лицензии/разрешения, не приравнивается к молчаливому согласию.

(5) В случае выявления неточностей в поданной документации орган публичного управления и/или другой орган, наделенный законом функциями регулирования и контроля, уведомляет об этом заявителя не позднее чем за десять дней до истечения предусмотренного законом срока для выдачи соответствующего лицензии/разрешения, если этот срок составляет более 15 дней, или не позднее чем за пять дней до истечения предусмотренного законом срока для выдачи лицензии/разрешения, если этот срок составляет менее 15 дней. Орган публичного управления и/или другой орган, наделенный законом функциями регулирования и контроля, уточняет при этом и порядок устранения выявленных неточностей.

(6) Если после выдачи официального документа, на основе которого разрешается инициирование и/или ведение дела, органом публичного управления и/или другой орган, наделенный законом функциями регулирования и контроля, установлен факт невыполнения каких-либо важных условий, предусмотренных для выдачи лицензии/разрешения, он не может аннулировать документ, а уведомляет его владельца о выявленных неточностях не позднее чем в трехмесячный срок после истечения законного

срока для выдачи лицензии/разрешения, установив при этом порядок их устранения и срок исполнения данной обязанности. Этот срок не может составлять менее 30 дней.

(7) Орган публичного управления и/или другой орган, наделенный законом функциями регулирования и контроля, аннулирует выданный в соответствии с настоящим законом официальный документ, разрешающий инициирование и/или ведение дела, в случае установления факта невыполнения определенных условий, который наносит серьезный ущерб общественным интересам, национальной безопасности, общественному правопорядку или здоровью населения и лицензии/оторый не может быть исправлен, или в случае неустранения выявленных неточностей в срок, установленный в части (6).

[Ст.11 изменена ЗП279-XVI от 14.12.07, МО51-54/14.03.08 ст.157]

Статья 12. Прозрачность нормативно-технических документов

(1) Обязательные нормативно-технические документы доступны для общества, при этом соответствующим законом определяется орган публичного управления, ответственный за их выдачу.

(2) Нормативно-технические документы и их копии выдаются бесплатно, оплачиваются лишь затраты на их печатание и снятие копий.

Часть 3

Принцип анализа последствий регулирования

Статья 13. Анализ последствий регулирования

(1) Анализ последствий регулирования представляет собой осуществленное на основе оценки затрат и выгод обоснование необходимости принятия нормативного акта и анализ последствий его принятия для предпринимательской деятельности, включая обеспечение соблюдения прав и интересов предпринимателей и государства, а также его соответствие целям политики регулирования и принципам настоящего закона.

(2) Акт анализа последствий регулирования является составной частью пояснительной записки к проекту нормативного акта.

Часть 4

Принцип материального и процедурного регулирования инициирования, ведения и ликвидации дела посредством законодательных актов

Статья 14. Материальное и процедурное регулирование

(1) Материальные и процедурные нормы инициирования дела, его ведения и ликвидации, а также контроль за ведением дела устанавливаются законами.

(2) Органы публичного управления не вправе устанавливать первичные нормы для регулирования инициирования, ведения и ликвидации дела.

(3) Физические и юридические лица обязаны регистрироваться в государственных органах или обращаться за разрешительными документами для осуществления деятельности лишь в случаях, когда это прямо предусмотрено законом.

[Ст.14 ч.(3) введена ЗП53 от 03.04.14, МО99-102/25.04.14 ст.253]

Часть 5

Принцип справедливости (пропорциональности) в отношениях между государством и предпринимателем

Статья 15. Общие понятия

Отношения органов публичного управления и/или другой орган, наделенный законом функциями регулирования и контроля, с предпринимателями в равной степени должны способствовать обеспечению интересов общества и защите прав предпринимателей. Органы публичного управления и/или другой орган, наделенный законом функциями регулирования и контроля, не должны совершать действия, выходящие за рамки необходимости достижения целей общества.

[Ст.15 изменена ЗП279-XVI от 14.12.07, МО51-54/14.03.08 ст.157]

Статья 16. Принцип справедливости (пропорциональности)

в осуществлении контроля за
предпринимательской деятельностью

(1) Органы публичного управления и/или другой орган, наделенный законом функциями регулирования и контроля, осуществляют контроль за предпринимательской деятельностью (далее - контроль) в пределах и в соответствии с установленными законом полномочиями через своих представителей.

(2) Компетентные органы публичного управления и/или другой орган, наделенный законом функциями регулирования и контроля, обязаны осуществлять контроль за порядком реализации деятельности, которая осуществляется на основе молчаливого согласия.

(3) Контроль за предпринимательской деятельностью, за исключением финансового и налогового контроля, носит консультативный характер.

(4) Контроль может осуществляться только в установленных законом случаях, при конкретном определении органа публичной власти, уполномоченного осуществлять контроль, видов деятельности и категорий предпринимателей, подвергаемых контролю.

(5) Запрещается наложение каких-либо санкций без проверки их правильности руководителем органа контроля и без предоставления предпринимателю возможности их обжаловать.

(6) При осуществлении контроля органы контроля должны руководствоваться следующими принципами:

- a) законность и соблюдение установленных законом полномочий;
- b) недопущение применения непредусмотренных законом санкций;
- c) толкование сомнений, возникающих при применении законодательства, в пользу предпринимателя;
- d) осуществление необходимых для проведения контроля затрат за счет государства;
- e) дача рекомендаций для устранения нарушений, установленных в результате контроля;
- f) право обжалования действий органов контроля.

[\[Ст.16 изменена ЗП279-XVI от 14.12.07, МО51-54/14.03.08 ст.157\]](#)

Статья 17. Принцип справедливости

(пропорциональности) в приостановлении
предпринимательской деятельности

(1) В настоящем законе под приостановлением (ограничением) предпринимательской деятельности понимается приостановление действия и/или аннулирование лицензии/разрешения на осуществление предпринимательской деятельности, что влечет невозможность продолжения работы предприятия или его законного функционального подразделения.

[\[Ст.17 ч.\(1\) в редакции ЗП279-XVI от 14.12.07, МО51-54/14.03.08 ст.157\]](#)

(2) Предпринимательская деятельность может быть приостановлена решением судебной инстанции, принятым на основании закона. Решение судебной инстанции о приостановлении предпринимательской деятельности принимается по требованию органов публичного управления и/или другой орган, наделенный законом функциями регулирования и контроля.

(3) В прямо предусмотренных законом случаях предпринимательская деятельность может быть приостановлена с последующим обращением приостановившего ее органа в судебную инстанцию. Обращение в судебную инстанцию должно осуществляться в течение трех рабочих дней. В случае несоблюдения указанного срока приостановление деятельности аннулируется. Решение органа о приостановлении (ограничении) предпринимательской деятельности применяется до вступления в законную силу окончательного решения судебной инстанции. Решение органа о приостановлении (ограничении) предпринимательской деятельности применяется до вступления в законную силу окончательного решения судебной инстанции.

[\[Ст.17 ч.\(3\) изменена ЗП279-XVI от 14.12.07, МО51-54/14.03.08 ст.157\]](#)

(4) Решение судебной инстанции о приостановлении предпринимательской деятельности выносится в течение пяти рабочих дней и исполняется в соответствии с законодательством.

(5) Государственная пошлина подлежит возврату в случае, если окончательное и вступившее в законную силу решение судебной инстанции, принятое в результате обжалования, вынесено в пользу хозяйствующего субъекта.

(6) Возобновление предпринимательской деятельности осуществляется на основании решения приостановившей ее судебной инстанции или вышестоящей судебной инстанции в соответствии с действующим законодательством.

[Ст.17 изменена ЗП279-XVI от 14.12.07, МО51-54/14.03.08 ст.157]

Статья 18. Ответственность органов публичного управления и/или другой орган, наделенный законом функциями регулирования и контроля, за выдачу разрешений

Деяния государственного служащего, который, зная о запросе на выдачу лицензия/разрешения и соответствующей документации, сознательно не разрешает заявление в предусмотренный законом срок и обуславливает наступление законной презумпции молчаливого согласия, наказываются в соответствии с законом.

[Ст.18 изменена ЗП279-XVI от 14.12.07, МО51-54/14.03.08 ст.157]

Глава III

ПЕРЕСМОТР НОРМАТИВНЫХ АКТОВ

Статья 19. Государственная комиссия по регулированию предпринимательской деятельности

(1) Государственная комиссия по регулированию предпринимательской деятельности (далее - комиссия), созданная на основе утвержденного Правительством регламента, обеспечивает непрерывность процесса оптимизации правовой базы регулирования предпринимательской деятельности. Комиссии и ее рабочей группе помогает Секретариат по оценке последствий регулирования.

(2) Комиссия:

а) осуществляет мониторинг за порядком исполнения настоящего закона органами публичного управления и представляет ежеквартально доклады об этом Парламенту и Правительству;

б) проверяет и вносит предложения по докладам об анализе последствий регулирования проектов нормативных актов и составляет заключения по ним;

в) вносит в установленном законодательством порядке предложения о пересмотре или признании утратившими силу нормативных актов, не соответствующих принципам регулирования;

д) осуществляет надзор за мерами по мониторингу эффективности нормативных актов.

Статья 20. Механизм пересмотра нормативных актов

(1) Центральные отраслевые органы публичного управления и не подведомственные Правительству административные органы (далее - органы) в четырехмесячный срок разрабатывают проекты о внесении изменений и дополнений в нормативные акты, относящиеся к сфере их деятельности (далее - проекты) на основе настоящего закона.

(2) В 15-дневный срок по истечении указанного в части (1) срока органы направляют проекты и пояснительные записки комиссии для дачи заключения и одновременно представляют Парламенту доклад о результатах пересмотра нормативных актов на данном этапе.

(3) В трехмесячный срок по истечении указанного в части (2) срока комиссия рассматривает переданные ей проекты и направляет свое заключение органам. Комиссия представляет Парламенту доклад о пересмотре нормативных актов.

(4) В двухмесячный срок по истечении указанного в части (3) срока органы на основании заключения комиссии разрабатывают окончательные варианты проектов и пояснительных записок и принимают их или передают их для последующего принятия в

соответствии с действующим законодательством.

(5) Процесс пересмотра и принятия нормативных актов на основании настоящего закона завершается 30 ноября 2007 года.

[Ст.20 ч.(5) введена ЗП182 от 20.07.07, МО112-116/03.08.07 ст.516]

Статья 21. Заключительные положения

(1) Настоящий закон вступает в силу с 1 января 2008 года, за исключением положений статей 19, 20 и настоящей статьи, которые вступают в силу со дня опубликования настоящего закона.

[Ст.21 ч.(1) изменена ЗП182 от 20.07.07, МО112-116/03.08.07 ст.516]

(2) Правительству в четырехмесячный срок утвердить методологию анализа последствий регулирования и мониторинга эффективности процесса регулирования в соответствии с предусмотренными настоящим законом критериями и принципами.

**ПРЕДСЕДАТЕЛЬ
ПАРЛАМЕНТА**

Мариан ЛУПУ

**Кишинэу, 20 июля 2006 г.
№ 235-XVI.**



Республика Молдова

ПАРЛАМЕНТ

ЗАКОН № 845
от 03.01.1992

(извлечение)

о предпринимательстве и предприятиях

Опубликован : 28.02.1994 в Monitorul Parlamentului № 2 статья № : 33

Примечания:

По всему тексту закона слова «Лицензионная палата», «Государственная регистрационная палата Министерства информационного развития», «Государственная регистрационная палата» заменить словами «Агентство публичных услуг» в соответствующем падеже [ЗП80 din 05.05.17, MO162-170/26.05.17 ст.284](#)

По всему тексту Закона слова "Государственная регистрационная палата Департамента информационных технологий" заменить словами "Государственная регистрационная палата Министерства информационного развития" в соответствующем падеже, согласно [ЗП372-XVI от 29.12.05, MO16-19/27.01.06 ст.70](#)

По всему тексту закона слова "Министерство приватизации и управления государственным имуществом" заменить словами "Департамент приватизации и управления государственным имуществом при Министерстве экономики и реформ" согласно [ЗП358-XIV от 15.04.99](#)

По всему тексту закона слова "органы государственной власти и управления" заменить словами "органы публичной власти", слова "государственные органы" заменить словами "органы публичного управления", слова "органы местного самоуправления" заменить словами "органы местного публичного управления" согласно [ЗП1167-XIII от 30.04.97](#)

Смотрите Пост. Парл. N 846-XII от 01.04.92 "О введении в действие Закона "О предпринимательстве и предприятиях"

Настоящий Закон определяет субъекты, имеющие право от своего имени (фирмы) заниматься предпринимательской деятельностью в Республике Молдова, и устанавливает правовые, организационные и экономические основы этой деятельности.

Настоящий Закон не распространяется на юридических и физических лиц, занимающихся другой деятельностью, кроме предпринимательской.

Глава I

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Статья 1. Предпринимательство

1. Предпринимательство - это инициативная, осуществляемая самостоятельно, от своего имени, на свой риск и под свою имущественную ответственность деятельность граждан и их объединений по производству продукции, выполнению работ и оказанию услуг с целью обеспечения постоянного источника доходов.

2. Работа по трудовому договору (контракту, соглашению) не является предпринимательством.

3. Предпринимательство, связанное с созданием и использованием изобретений, рационализаторских предложений, научных открытий, произведений литературы, искусства и других объектов интеллектуальной собственности, регулируется наряду с настоящим Законом также и специальным законодательством.

Статья 2. Предприниматели

1. Предпринимателем может быть:

любой гражданин Республики Молдова, не ограниченный в правах, в порядке, установленном настоящим Законом и другими законодательными актами;

любой гражданин иностранного государства или лицо без гражданства в соответствии с действующим законодательством;

группа граждан и лиц без гражданства (партнеров) - коллективный предприниматель;

любое юридическое или физическое лицо в соответствии с его основными целями и действующим законодательством.

Государство и органы местного публичного управления являются предприниматели особого рода. Функции предпринимателя на государственных (муниципальных) предприятиях осуществляют менеджеры-руководители предприятий на основе заключаемых с ними контрактов.

[Ст.2 ч.(1) изменена ЗП1167 от 30.04.97, МО63/25.09.97]

[Ст.2 ч.(1) изменена ЗП672-ХІІІ от 28.11.95, МО7/01.02.96]

2. Руководители и специалисты органов публичного управления, в функции которых входит решение вопросов, связанных с осуществлением предпринимательской деятельности, или контроль за такой деятельностью, не имеет право заниматься предпринимательством.

[Ст.2 ч.(2) изменена ЗП1167 от 30.04.97, МО63/25.09.97]

Статья 3. Предприятие

1. Предпринимательская деятельность осуществляется в организационно-правовой форме предприятия.

2. Предприятием является имеющий свою фирму (наименование) хозяйственный субъект, созданный предпринимателем в установленном законодательском порядке.

3. Предприятие в соответствии с настоящим Законом имеет права юридического или физического лица.

Предприятия - юридические лица и предприятия - физические лица имеют одинаковые права и обязанности, за исключением имущественной ответственности по своим обязательствам.

4. Предприятие становится субъектом права с момента его государственной регистрации.

[Ст.3 ч.(4) введена ЗП1167 от 30.04.97, МО63/25.09.97]

5. Предприятия и предприниматели не обязаны владеть собственной печатью и проставлять ее на документах любого характера. В случае, когда законодательством предусмотрена необходимость проставления печати предприятия или предпринимателя, требование считается выполненным, если документ подписан лицом, получившим на то полномочия от предприятия либо предпринимателя.

[Ст.3 ч.(5) введена ЗП160 от 07.07.16, МО306-313/16.09.16 ст.647]

Статья 4. Менеджер-руководитель предприятия

1. Собственник имущества (предприниматель) вправе передавать все или отдельные правомочия по осуществлению предпринимательской деятельности менеджеру-руководителю предприятия на основе контракта.

Контракт между собственником и менеджером-руководителем предприятия определяет права и взаимные обязательства сторон, включая ограничение прав пользования и распоряжения имуществом, осуществление отдельных видов деятельности, финансовые взаимоотношения, ответственность за неисполнение или ненадлежащее исполнение своих обязанностей, а также срок действия, условия расторжения (изменения) контракта.

В контракт могут включаться и другие положения, не противоречащие действующему законодательству.

2. Менеджер-руководитель несет материальную ответственность по обязательствам руководимого им предприятия, а также за неисполнение или ненадлежащее исполнение своих обязанностей, определяемых условиями контракта.

В контракте может быть предусмотрена ответственность менеджера-руководителя предприятия по указанным обязательствам всем его имуществом за исключением имущества, на которое в соответствии с действующим законодательством не может быть обращено взыскание.

3. Собственник имущества и любое третье лицо не имеют права вмешиваться в деятельность менеджера-руководителя предприятия в течение срока действия контракта, кроме случаев, предусмотренных условиями контракта либо действующим законодательством.

Статья 5. Законодательство о предпринимательстве

1. Отношения, связанные с предпринимательством, независимо от форм собственности и видов деятельности, регулируются настоящим Законом, гражданским и другим законодательством.

2. Особенности предпринимательской деятельности иностранных юридических и физических лиц регулируются также законодательством об иностранных инвестициях.

3. Отношения, где одной из сторон являются иностранные юридические и физические лица, регулируются условиями международного договора, если они отличаются от норм, установленных законодательством о предпринимательстве.

Глава II

ОСНОВЫ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА

Статья 6. Права предприятия

Предприятие в соответствии с действующим законодательством имеет право:

- осуществлять под своей фирмой предпринимательскую деятельность;
- приобретать (привлекать) для ведения предпринимательской деятельности имущество и имущественные права (в том числе на интеллектуальную собственность) других юридических и физических лиц;
- участвовать своим имуществом в деятельности других хозяйственных субъектов;
- использовать в своей деятельности любые виды ресурсов, включая природные, информационные и интеллектуальные;
- самостоятельно определять виды деятельности, формировать производственную программу, выбирать поставщиков и потребителей производимой продукции (работ, услуг), выполнять на договорной основе работы по государственным заказам;
- устанавливать цены и тарифы на производимую продукцию (работы, услуги);
- открывать счета в банках для осуществления всех видов расчетных, кредитных, кассовых и иных операций;
- нанимать и увольнять работников по трудовому договору (контракту, соглашению) и на иных условиях;
- самостоятельно устанавливать формы и размеры оплаты труда и другие виды доходов лиц, работающих по найму;
- выступать субъектам внешнеэкономических отношений;
- осуществлять валютные операции;
- свободно распоряжаться прибылью (доходом), полученной в результате предпринимательской деятельности, остающейся после уплаты налогов и внесения других обязательных платежей;
- получать любой неограниченный личный доход;
- пользоваться услугами системы государственного социального обеспечения, медицинского и социального страхования;
- обжаловать в компетентную судебную инстанцию действия органов публичного управления и других органов, ущемляющих его права или законные интересы.

[Ст.6 изменена ЗП1322-ХІІІ от 25.09.97, МО69/23.10.97]

[Ст.6 изменена ЗП1167 от 30.04.97, МО63/25.09.97]

[Ст.6 изменена ЗП672-ХІІІ от 28.11.95, МО7/01.02.96]

Статья 7. Обязанности предприятия

Предприятие в соответствии с действующим законодательством обязан:

- соблюдать правила поведения на рынке в условиях свободной конкуренции, права и законные интересы потребителей, обеспечивать надлежащее качество производимой продукции (работ, услуг);

- получить лицензии на виды деятельности, которые осуществляются на основании лицензии;

- заключать трудовые договоры (контракты, соглашения) с гражданами, принимаемыми на работу по найму, а в необходимых случаях - коллективные договоры с профессиональными союзами, представляющими интересы трудовых коллективов. Предприятие не имеет право препятствовать объединению

наемных работников в профессиональные союзы для защиты своих социально-экономических интересов;

рассчитываться с бюджетом, наемными работниками, кредиторами, а также по другим обязательствам;

хранить денежные средства в финансовых учреждениях и рассчитываться с национальным публичным бюджетом, со служащими, кредиторами, а также по другим платежным обязательствам через финансово-банковскую систему в порядке, установленном нормативными актами Национального банка Молдовы;

согласно заключенным трудовым договорам (контрактам, соглашениям) обеспечивать создание надлежащих условий труда, соблюдение техники безопасности, производственных и санитарных норм, противопожарной безопасности, а также защиту окружающей среды;

осуществлять социальное и иное обязательное страхование наемных работников;

хранить в течение установленного срока документы, составленные в процессе его деятельности, а в случае прекращения деятельности передать в государственный архив документы Архивного фонда Республики Молдова и документы по личному составу.

[Ст.7 изменена ЗП333 от 24.07.03, МО200-203/19.09.03 ст.773]

[Ст.7 изменена ЗП690 от 29.11.2001, МО161/31.12.2001 ст.1303]

[Ст.7 изменена ЗП183-XIV от 28.10.98, МО105/26.11.98]

[Ст.7 изменена ЗП1167 от 30.04.97, МО63/25.09.97]

Статья 7¹. Обязанность установки POS-терминалов

1. Начиная с 1 июля 2012 года хозяйствующие субъекты (кроме ссудосберегательных ассоциаций и микрофинансовых организаций), объем продаж которых от оптовой и/или розничной торговли и/или от оказания услуг превышает 2 миллиона леев в течение предшествующего календарного года, обязаны до 1 июля следующего года установить POS-терминалы и обеспечить возможность осуществления платежей с их использованием в подразделениях (кроме сетей мелкорозничной торговли), в которых объем продаж в тот же период превысил 500000 леев.

[Ст.7¹ ч.(1) изменена ЗП178 от 11.07.12, МО190-192/14.09.12 ст.644; в силу с 14.09.12]

2. В отступление от положений пункта 1 хозяйствующие субъекты, объем продаж которых от оптовой и/или розничной торговли и/или от оказания услуг превысил 2 миллиона леев в течение предшествующего календарного года, не обязаны устанавливать POS-терминалы до 1 июля следующего года, в том числе в подразделениях, в которых в тот же период объем продаж превысил 500000 леев, в случае, если:

- платежи производились исключительно в безналичной форме, за исключением произведенных коммерческими банками;

- указанная деятельность осуществляется в селах (коммунах), за исключением входящих в состав муниципиев и городов.

[Ст.7¹ введена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

Статья 8. Государство и предприятие

1. Государство создает всем предприятиям равные правовые и экономические условия хозяйствования, гарантирует соблюдение их прав и законных интересов; способствует развитию между ними свободной добросовестной конкуренции;

обеспечивает им одинаковые возможности для использования материально-технических, природных, трудовых, финансовых и информационных ресурсов, не допуская монополизации рынков этих ресурсов; регулирует предпринимательскую деятельность на основе действующего законодательства.

2. Правительство, органы публичной власти, а также органы местного публичного управления могут давать указания предприятиям только в пределах своей компетенции, установленной законодательством.

Если в результате издания органом публичного управления или иным органом акта, не соответствующего компетенции этого органа либо законодательству, нарушаются права предприятия, оно вправе обратиться в компетентную судебную инстанцию с заявлением о признании такого акта недействительным.

Убытки, включая упущенную выгоду, причиненные предприятию в результате выполнения им указаний органов публичного управления или иных органов либо их должностных лиц, нарушивших права предприятия, а также вследствие ненадлежащего осуществления такими органами или должностными лицами предусмотренных действующим законодательством обязанностей по отношению к предприятию, подлежат возмещению из средств бюджета, за счет которого содержатся указанные органы, или из собственных средств, если данные органы не финансируются из национального публичного бюджета. Возмещение ущерба не должно ставиться в зависимость от согласия руководителя организации-должника или от структуры сметы расходов этой организации.

Споры о возмещении указанных убытков решаются компетентной судебной инстанцией.

3. При установлении в республике в соответствии с законодательством чрезвычайного положения или при объявлении определенной территории районом бедствия предприятия обязаны выполнять указания органов публичной власти и органов местного публичного управления.

[Ст.8 изменена ЗП1163 от 27.06.2002, МО100/11.07.2002 ст.747]

[Ст.8 изменена ЗП1322-ХІІІ от 25.09.97, МО69/23.10.97]

[Ст.8 изменена ЗП1167 от 30.04.97, МО63/25.09.97]

Статья 9. Налогообложение предпринимательской деятельности

Налогообложение предпринимательской деятельности производится в порядке, установленном налоговым законодательством.

[Ст.9 в редакции ЗП1592-ХІІ от 27.02.98, МО44/21.05.98]

Статья 9¹. Незаконная финансовая деятельность

(1) Запрещается любая деятельность, кроме зарегистрированной и разрешенной в предусмотренном законодательством порядке, связанная с публичным предложением осуществлять взнос или сбор возмещаемых финансовых средств, независимо от способа такого сбора.

(2) Запрещается любая деятельность, кроме зарегистрированной и разрешенной в предусмотренном законодательством порядке, связанная с публичным предложением осуществлять взнос или сбор финансовых средств либо регистрацию в списке, независимо от способа такого сбора или регистрации, с обещанием финансовых выигрышей от увеличения количества завербованных или записанных лиц.

[Ст.9¹ введена ЗП128 от 08.06.12, МО143-148/13.07.12 ст.473]

Статья 10. Регулирование предпринимательской деятельности

1. Предприятие вправе заниматься любыми видами деятельности, за исключением тех, которые запрещены законом.

2. Предприятие имеет право заниматься отдельными видами деятельности, определяемыми законодательством, только при получении лицензии на данный вид деятельности. Лицензии выдаются Агентством публичных услуг и органами публичного управления, наделенными таким правом.

Перечень указанных видов деятельности и порядок выдачи лицензий устанавливаются законодательством. Лицензия должна быть выдана в 15-дневный срок со дня подачи предприятием заявления.

При отказе в выдаче лицензии должен быть дан аргументированный ответ. Отказ в выдаче лицензии не может обосновываться нецелесообразностью осуществления данного вида деятельности.

3. Исключительно государственным предприятиям разрешается:

наблюдение и лечение больных, страдающих наркоманией, опасными и особо опасными инфекционными, в том числе заразными кожно-венерическими, заболеваниями, а также психическими заболеваниями в агрессивных формах, и выдача соответствующих заключений;

проведение экспертизы по определению временной или стойкой утраты трудоспособности, а также декретированных периодических и предварительных медицинских осмотров и обследований граждан;

лечение животных, страдающих особо опасными заболеваниями;

изготовление орденов и медалей;

производство знаков, свидетельствующих об уплате государственных сборов и пошлин;

оказание почтовых услуг (исключая экспресс-почту), изготовление знаков почтовой оплаты;

производство и реализация военной специальной и боевой техники, взрывчатых веществ (за исключением ружейного пороха), а также производство любых видов оружия;

государственный учет, государственная регистрация и техническая инвентаризация (в том числе паспортизация) недвижимого имущества, восстановление документов на право собственности и хозяйственного ведения указанным имуществом;

печатание банкнот и чеканка монет, печатание государственных ценных бумаг;

проведение астрономо-геодезических, гравиметрических работ, работ в области гидрометеорологии;

осуществление частной охранной деятельности на принадлежащих органам публичной власти объектах по складированию и хранению оружия, боеприпасов, взрывчатых веществ, на объектах по складированию и хранению токсичных, радиоактивных и опасных веществ, а также наркотических, психотропных веществ и прекурсоров (за исключением медицинских учреждений и частных аптек); осуществление частной охранной деятельности в Национальном банке Молдовы.

[Ст.10 изменена ЗП232 от 10.12.15, МО2-12/15.01.16 ст.23]

[Ст.10 изменена ЗП33 от 06.03.12, МО99-102/25.05.12 ст.330]

[Ст.10 изменена ЗП110 от 04.06.2010, МО103-104/22.06.2010 ст.307]

[Ст.10 изменена ЗП333 от 24.07.03, МО200-203/19.09.03 ст.773]

[Ст.10 изменена ЗП1307 от 25.07.2002, МО124 -125/05.09.2002 ст.993]

[Ст.10 изменена ЗП746 от 21.12.2001, МО23/12.02.2002 ст.108]

[Ст.10 изменена ЗП237-XIV от 23.12.98, МО39/22.04.99; в силу с 22.04.99]

4. За осуществление деятельности без лицензии или осуществление деятельности, запрещенной на территории Республики Молдова, а также разрешенной исключительно государственным предприятиям, налоговые органы, Агентства публичных услуг или другой уполномоченный выдавать лицензии орган налагают штраф в размере полученного в результате такой деятельности валового дохода от реализации.

[Ст.10 пкт.4 в редакции ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

[Ст.10 пкт.4 изменен ЗП154-XVI от 21.07.05, МО126-128/23.09.05 ст.611]

[Ст.10 пкт.4 изменен ЗП154-XVI от 21.07.05, МО126-128/23.09.05 ст.611]

[Ст.10 пкт.4 изменен ЗП333 от 24.07.03, МО200-203/19.09.03 ст.773]

5. К предприятиям и организациям, независимо от вида их собственности и организационно-правовой формы, осуществляющим расчеты по своим финансовым обязательствам наличными в сумме, превышающей в совокупности 100 тысяч леев ежемесячно, в нарушение установленного порядка расчетов безналичным путем, а также осуществляющим расчеты наличными и безналичным путем через посредников, независимо от суммы произведенного расчета, органы Государственной налоговой службы, применяют штрафные санкции в размере 10 процентов уплаченных сумм. Суммы штрафов вносятся в доход государственного бюджета.

Указанные санкции не применяются при производстве расчетов с гражданами, крестьянскими (фермерскими) хозяйствами, обладателями предпринимательских патентов, с национальным публичным бюджетом, при осуществлении расчетов названными лицами с национальным публичным бюджетом, предприятиями и организациями, а также при производстве расчетов предприятиями и организациями, права которых в этой части регламентируются Законом о валютном регулировании № 62-XVI от 21 марта 2008 года, нормативными актами Национального банка Молдовы, за исключением случаев осуществления расчетов через посредников.

В настоящем пункте слово "посредник" применяется к лицу, которому другое лицо уплатило денежную сумму наличными или безналичным путем, не имея перед ним прямых финансовых обязательств.

Срок представления отчета об использовании наличных денежных средств, полученных для производства закупок сельскохозяйственной продукции, приобретения упаковки и имущества у населения, а также для осуществления расходов, связанных с проездом, не должен превышать 30 календарных дней с даты их получения. Неиспользованные наличные денежные средства должны быть возмещены в кассу предприятия не позднее чем в течение пяти дней после истечения срока представления отчета об использовании наличных денежных средств.

За использование наличных денежных средств в иных целях, кроме предназначенных, и/или невозврат в срок наличности в кассу предприятия органы Государственной налоговой службы налагают санкцию в размере 10 процентов суммы наличных денежных средств, использованной в иных целях и/или не возмещенной в срок в кассу предприятия.

[Ст.10 пкт.5 изменен ЗП33 от 06.03.12, МО99-102/25.05.12 ст.330]

[Ст.10 пкт.5 изменен ЗП120 от 25.05.12, МО103/29.05.12 ст.353; в силу с 01.10.12]

[Ст.10 пкт.5 изменен ЗП110 от 04.06.10, МО103-104/22.06.10 ст.307]

[Ст.10 пкт.5 изменен ЗП113-XVI от 22.05.08, МО103-105/13.06.08 ст.395]

[Ст.10 пкт.5 изменен ЗП379-XV от 18.11.04, МО218-223/03.12.04 ст.970]

[Ст.10 пкт.5 изменен ЗП1440 от 08.11.2002, МО178 27.12.2002, ст.1354]

[Ст.10 пкт.5 изменен ЗП1163 от 27.06.2002, МО100/11.07.2002 ст.747]

[Ст.10 пкт.5 изменен ЗП1146 от 20.06.2002, МО96-99/05.07.2002 ст.707]

[Ст.10 пкт.5 изменен ЗП1076 от 23.05.2002, МО75/13.06.2002 ст.633]

[Ст.10 изменена ЗП690 от 29.11.2001, МО161/31.12.2001 ст.1303]

[Ст.10 в редакции ЗП1167 от 30.04.97, МО63/25.09.97]

[Ст.10 изменена ЗП672-XIII от 28.11.95, МО7/01.02.96]

5¹. Несоблюдение положений статьи 71 настоящего закона влечет наложение штрафа в размере 6000 леев за каждый случай. Если в 30-дневный срок со дня наложения указанного штрафа хозяйствующий субъект не выполнит требования статьи 71, на него налагается штраф в размере 18000 леев. Контроль и применение санкций осуществляются налоговыми органами.

[Ст.10 пкт.5¹ введен ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

6. Незаконные доходы, полученные хозяйствующими субъектами вследствие завышения себестоимости продукции, продажной цены товара, имущества, рентабельности, торговой надбавки, объема строительных работ, тарифов на оказанные услуги и несоблюдения тем самым нормативных актов, регулирующих формирование и применение цен, а также штрафы, налагаемые в размере, равном этим доходам, взыскиваются в государственный бюджет на основании решения, принятого Счетной палатой, Финансовой инспекцией, подведомственной Министерству финансов, путем предъявления инкассового поручения в 30-дневный срок со дня вручения соответствующим органом принятого решения.

[Ст.10 пкт.6 изменен ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

[Ст.10 пкт.6 изменен ЗП241 от 02.11.12, МО242-244/23.11.12 ст.777]

[Ст.10 пкт.6 изменен ЗП178 от 11.07.12, МО190-192/14.09.12 ст.644; в силу с 14.09.12]

[Ст.10 пкт.6 изменен ЗП120 от 25.05.12, МО103/29.05.12 ст.353; в силу с 01.10.12]

[Ст.10 пкт.6 в редакции ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

[Ст.10 пкт.6 изменен ЗП63 от 23.04.2010, МО75-77/18.05.2010 ст.213]

[Ст.10 пкт.6 изменен ЗП154-XVI от 21.07.05, МО126-128/23.09.05 ст.611]

[Ст.10 пкт.6 изменен с 01.01.2005, ЗП224-XV от 01.07.04, МО132-137/06.08.04 ст.700]

[Ст.10 пкт.6 введен ЗП430 от 31.10.03 МО239-242/05.12.03 ст.956]

7. Хозяйствующие субъекты, к которым Финансовой инспекцией применены санкции в соответствии с пунктом 6 настоящей статьи, пользуются правом на 50-процентное уменьшение суммы штрафа, если в течение трех рабочих дней с момента вручения решения о применении санкции уплачивают полностью сумму незаконно полученного дохода и 50 процентов суммы штрафа.

[Ст.10 пкт.7 изменен ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

[Ст.10 пкт.7 изменен ЗП241 от 02.11.12, МО242-244/23.11.12 ст.777]

[Ст.10 пкт.7 введен ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

8. Неуказание или неверное указание хозяйствующим субъектом–поставщиком в накладной/налоговой накладной цены поставки на одну единицу, установленной хозяйствующим субъектом-производителем на товары, произведенные на территории страны, и размера кумулятивной торговой надбавки или цены приобретения на единицу импортированных товаров и размера кумулятивной торговой надбавки в случае поставки социально значимых товаров, перечень которых утверждается Правительством, влечет наложение штрафа в размере 10 процентов стоимости сделки с социально значимыми товарами, но не менее 500 леев за каждую накладную/налоговую накладную. Хозяйствующий субъект–поставщик пользуется правом на 50-процентное уменьшение суммы назначенного штрафа, если уплачивает штраф в течение трех рабочих дней со дня вручения решения по поводу нарушения. Штраф, назначенный в соответствии с настоящим пунктом, взыскивается в государственный бюджет посредством решения, принятого органами Государственной налоговой службы и Финансовой инспекцией, подведомственной Министерству финансов.

[Ст.10 пкт.8 изменен ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.05.15]

[Ст.10 пкт.8 изменен ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

[Ст.10 пкт.8 изменен ЗП241 от 02.11.12, МО242-244/23.11.12 ст.777]

[Ст.10 пкт.8 введен ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32; в силу с 13.01.12]

**Статья 11. Предпринимательская деятельность
иностранных граждан и лиц без
гражданства**

Иностранные граждане и лица без гражданства, занимающиеся предпринимательской деятельностью на территории Республики Молдова, пользуются равными с гражданами Республики Молдова правами, если иное не предусмотрено действующим законодательством.

**Статья 12. Контроль за предпринимательской
деятельностью**

1. Предприятие, независимо от организационно-правовой формы обеспечивает ведение бухгалтерской и статистической отчетности в порядке установленном действующим законодательством.

2. Предприятие в соответствии с законодательством представляет органам публичного управления необходимую информацию для налогообложения и вления общереспубликанской системы сбора и обработки информации.

3. Предприятие имеет право не представлять органам публичного управления информацию, содержащую коммерческую тайну, исключение составляют правоохранительные и контролирующие органы, которым такая информация представляется в пределах, соответствующих их полномочиям. Перечень сведений, составляющих коммерческую тайну, определяет предприятие. Перечень сведений, которые не могут составлять коммерческую тайну, определяется Законом о коммерческой тайне.

4. Контролирующие, налоговые, природоохранные, антимонопольные и другие органы публичного управления, на которые возложена проверка деятельности предприятия, осуществляют ее в пределах своей компетенции и в порядке, установленном законодательством.

Результаты проверок сообщаются предприятию.

5. По обращению правоохранительных органов на основании вынесенных в ходе уголовного преследования постановлений Финансовая инспекция проводит финансово-экономическую проверку юридических лиц публичного права, юридических лиц частного права и физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность, по указанным в постановлениях правоохранительных органов вопросам.

[Ст.12 изменена ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

[Ст.12 изменена ЗП690 от 29.11.2001, МО161/31.12.2001 ст.1303]

[Ст.12 изменена ЗП672-ХІІІ от 28.11.95, МО7/01.02.96]

[Ст.12 изменена ЗП1167 от 30.04.97, МО63/25.09.97]

Г л а в а VII

ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Статья 37. Ответственность за нарушение законов,
регулирующих предпринимательскую
деятельность

Предприниматели и должностные лица предприятий, должностные лица органов публичной власти, органов местного публичного управления привлекаются к правовой ответственности за нарушение настоящего или иных законов, регулирующих предпринимательство, создание предприятий или их деятельность, в порядке, предусмотренном настоящим Законом и иным законодательством.

**Президент
Республики Молдова**

Мирча Снегу

**Кишинев, 3 января 1992 г.
№ 845-ХІІ.**

ЗАКОН
Трудовой кодекс Республики Молдова

№ 154-XV от 28.03.2003

(извлечение)

Мониторул Офичиал ал Р.Молдова № 159-162/648 от 29.07.2003

Статья 9. Основные права и обязанности работника

(1) Работник имеет право на:

- a) заключение, изменение, приостановление действия и расторжение индивидуального трудового договора в порядке, установленном настоящим кодексом;
- b) работу согласно условиям индивидуального трудового договора;
- c) рабочее место, соответствующее условиям, предусмотренным государственными стандартами организации, охраны здоровья и безопасности труда, коллективным трудовым договором и коллективными соглашениями;
- d) своевременное и в полном объеме получение заработной платы в соответствии со своей квалификацией, сложностью, количеством и качеством выполненной работы;
- e) отдых, обеспечиваемый установлением нормальной продолжительности рабочего времени, сокращенного рабочего времени для отдельных профессий и категорий работников, предоставлением еженедельных выходных дней, нерабочих праздничных дней, ежегодных оплачиваемых отпусков;
- f) на полную и достоверную информацию об условиях труда до приема на работу или перевода на другую должность;
- f¹) на информирование и консультирование по поводу экономического положения предприятия, охраны здоровья и безопасности труда, а также по другим вопросам, касающимся работы предприятия, в соответствии с положениями настоящего кодекса;
- g) обращение к работодателю, в патронаты, профессиональные союзы, органы центрального и местного публичного управления, органы трудовой юрисдикции;
- h) профессиональную подготовку, переподготовку и повышение своей квалификации в соответствии с настоящим кодексом и иными нормативными актами;
- i) свободное объединение в профессиональные союзы, в том числе создание профсоюзных организаций и вступление в них для защиты своих трудовых прав, свобод и законных интересов;
- j) участие в управлении предприятием в соответствии с настоящим кодексом и коллективным трудовым договором;
- k) ведение коллективных переговоров и заключение через своих представителей коллективного трудового договора и коллективных соглашений, а также на информацию о их выполнении;
- l) защиту своих трудовых прав, свобод и законных интересов не запрещенными законом способами;
- m) разрешение индивидуальных трудовых споров и коллективных трудовых конфликтов, в том числе право на забастовку, в порядке, установленном настоящим кодексом и иными нормативными актами;
- n) возмещение причиненного ему в связи с исполнением трудовых обязанностей материального и морального ущерба в порядке, установленном настоящим кодексом и иными нормативными актами;
- o) обязательное социальное и медицинское страхование в порядке, предусмотренном действующим законодательством.

(1¹) Работники не могут отказаться от прав, предусмотренных настоящим кодексом. Любое соглашение, направленное на отказ работника от своих трудовых прав или на их ограничение, является недействительным.

(2) Работник обязан:

a) добросовестно исполнять свои трудовые обязанности, предусмотренные индивидуальным трудовым договором;

b) выполнять установленные нормы труда;

c) соблюдать правила внутреннего распорядка предприятия и постоянно носить при себе персональное разрешение на допуск к рабочему месту, выданное работодателем;

d) соблюдать трудовую дисциплину;

d¹) проявлять недискриминационное поведение в отношениях с другими работниками и работодателем;

d²) соблюдать право других работников на профессиональное достоинство;

e) соблюдать требования по охране здоровья и безопасности труда;

f) бережно относиться к имуществу работодателя и других работников;

g) незамедлительно сообщать работодателю или непосредственному руководителю о возникновении ситуации, представляющей угрозу жизни и здоровью людей или сохранности имущества работодателя;

g¹) незамедлительно сообщать работодателю или непосредственному руководителю о невозможности прийти на работу с представлением в течение пяти рабочих дней после возобновления работы документов, обосновывающих отсутствие;

h) уплачивать в установленном порядке взносы обязательного государственного социального страхования и взносы обязательного медицинского страхования;

i) выполнять другие обязанности, предусмотренные действующим законодательством, коллективным трудовым договором и коллективными соглашениями.

[Ст.9 дополнена [Законом N 188 от 21.09.2017](#), в силу 20.10.2017]

[Ст.9 изменена [Законом N 155 от 20.07.2017](#), в силу 25.08.2017]

[Ст.9 изменена [Законом N 254 от 09.12.2011](#), в силу 03.02.2012]

[Ст.9 дополнена [Законом N 168 от 09.07.2010](#), в силу 07.09.2010]

[Ст.9 дополнена [Законом N 60-XVI от 21.03.2008](#), в силу 01.07.2008]

[Ст.9 дополнена [Законом N 8-XVI от 09.02.2006](#), в силу 02.06.2006]

Статья 10. Права и обязанности работодателя

(1) Работодатель имеет право:

a) заключать, изменять, приостанавливать действие и расторгать индивидуальные трудовые договоры с работниками в порядке и на условиях, установленных настоящим кодексом и иными нормативными актами;

b) требовать от работников исполнения ими трудовых обязанностей и бережного отношения к имуществу работодателя;

c) поощрять работников за добросовестный и эффективный труд;

d) привлекать работников к дисциплинарной и материальной ответственности в порядке, установленном настоящим кодексом и иными нормативными актами;

e) издавать нормативные акты на уровне предприятия;

f) создавать патронаты в целях представительства и защиты своих интересов и вступать в них.

(2) Работодатель обязан:

a) соблюдать законы и иные нормативные акты, условия коллективного трудового договора и коллективных соглашений;

b) соблюдать условия индивидуальных трудовых договоров;

c) в течение первого месяца с момента начала деятельности предприятия, а в дальнейшем в течение первого месяца каждого календарного года утверждать штатное расписание предприятия;

d) предоставлять работникам работу, предусмотренную индивидуальным трудовым договором;

- e) обеспечивать работникам условия труда, отвечающие требованиям охраны здоровья и безопасности труда;
- f) обеспечивать работников оборудованием, инструментами, технической документацией и иными средствами, необходимыми для исполнения ими трудовых обязанностей;
- f¹) обеспечивать всем лицам равные возможности и равный, без какой-либо дискриминации, подход при найме на работу по профессии, при профессиональной ориентации и подготовке, при продвижении по работе;
- f²) применять одинаковые критерии оценки качества труда, применения взысканий и увольнении;
- f³) принимать меры по предотвращению сексуального домогательства на рабочем месте, а также по предотвращению преследования за подачу в компетентный орган жалобы на дискриминацию;
- f⁴) обеспечивать равные условия женщинам и мужчинам для совмещения трудовой деятельности с семейными обязанностями;
- f⁵) вводить в правила внутреннего распорядка предприятия положения о запрете дискриминации по какому бы то ни было признаку и сексуального домогательства;
- f⁶) обеспечивать соблюдение профессионального достоинства работников;
- g) обеспечивать равную оплату за труд равной ценности;
- h) выплачивать в полном размере причитающуюся работникам заработную плату в сроки, установленные настоящим кодексом, коллективным трудовым договором и индивидуальными трудовыми договорами;
- i) вести коллективные переговоры и заключать коллективный трудовой договор, предоставляя представителям работников необходимую для его заключения полную и достоверную информацию, а также информацию, необходимую для контроля за его выполнением;
- j) информировать и консультировать работников по поводу экономического положения предприятия, охраны здоровья и безопасности труда, а также по другим вопросам, касающимся работы предприятия, в соответствии с положениями настоящего кодекса;
- k) своевременно выполнять предписания государственных органов по надзору и контролю, уплачивать штрафы, наложенные за нарушения законодательных и иных нормативных актов, содержащих нормы трудового права;
- l) рассматривать обращения работников или их представителей по поводу нарушений законодательных и иных нормативных актов, содержащих нормы трудового права, принимать меры по их устранению и информировать указанных лиц о принятых мерах в установленные законом сроки;
- m) создавать условия для участия работников в управлении предприятием в порядке, установленном настоящим кодексом и иными нормативными актами;
- n) обеспечивать работникам санитарно-бытовые условия, необходимые для исполнения ими своих трудовых обязанностей;
- o) осуществлять обязательное социальное и медицинское страхование работников в порядке, предусмотренном действующим законодательством;
- p) возмещать причиненный работникам в связи с исполнением ими трудовых обязанностей материальный и моральный ущерб в порядке, установленном настоящим кодексом и иными нормативными актами;
- г) исполнять иные обязанности, предусмотренные настоящим кодексом, иными нормативными актами, коллективными соглашениями, коллективным и индивидуальным трудовыми договорами.

[Ст.10 изменена [Законом N 188 от 21.09.2017](#), в силу 20.10.2017]

[Ст.10 изменена [Законом N 155 от 20.07.2017](#), в силу 25.08.2017]

[Ст.10 изменена [Законом N 254 от 09.12.2011](#), в силу 03.02.2012]

[Ст.10 дополнена [Законом N 168 от 09.07.2010](#), в силу 07.09.2010]

[Ст.10 дополнена [Законом N 8-XVI от 09.02.2006](#), в силу 02.06.2006]



Республика Молдова

ПАРЛАМЕНТ

КОДЕКС Nr. 1163
от 24.04.1997

(извлечение)

Налоговый кодекс

Опубликован : 25.03.2005 в Monitorul Oficial Nr. ed.special.

Статья 8. Права и обязанности налогоплательщика

(1) Налогоплательщик имеет право:

а) бесплатно получать от Государственной налоговой службы и службы по сбору местных налогов и сборов информацию о действующих налогах (пошлинах) и сборах и нормативных актах, регулирующих порядок и условия их уплаты;

[Ст.8 ч.(1), пкт.а) изменен ЗП281 от 16.12.16, МО472-477/27.12.16 ст.947; в силу с 01.01.17]

б) рассчитывать на корректное отношение со стороны органов, осуществляющих полномочия по налоговому администрированию, и их должностных лиц;

с) представлять в органах, осуществляющих полномочия по налоговому администрированию, свои интересы самостоятельно или через своего представителя;

д) направлять ежегодно процентную долю в размере 2 процентов суммы подоходного налога, перечисляемого ежегодно в бюджет, получателям процентного отчисления в соответствии со статьей 15² при условии отсутствия задолженностей по подоходному налогу за предыдущие налоговые периоды;

[Ст.8 ч.(1), пкт.д) в редакции ЗП177 от 21.07.16, МО256-264/12.08.16 ст.561]

[Ст.8 ч.(1), пкт.д) введен ЗП158 от 18.07.14, МО238-246/15.08.14 ст.547; в силу с 15.08.14]

[Ст.8 ч.(1), пкт.д) исключен ЗП177 от 20.07.07, МО117-126/10.08.07 ст.534; в силу с 01.01.08]

е) получать отсрочку, рассрочку, налоговые зачеты в порядке и на условиях, установленных настоящим кодексом;

е¹) запрашивать и получать от Государственной налоговой службы предварительное индивидуальное налоговое решение в порядке и на условиях, установленных настоящим кодексом;

[Ст.8 ч.(1), пкт.е¹) введен ЗП281 от 16.12.16, МО472-477/27.12.16 ст.947; в силу с 01.01.17]

ф) представлять органам, осуществляющим полномочия по налоговому администрированию, и их должностным лицам пояснения по исчислению и уплате налогов (пошлин) и сборов;

g) обжаловать в установленном законом порядке решения, действия или бездействие органов, осуществляющих полномочия по налоговому администрированию, и их должностных лиц;

h) пользоваться другими правами, установленными налоговым законодательством;

i) получать налоговые льготы, предусмотренные налоговым законодательством, за налоговый период, в который им выполнены все установленные условия.

(2) Налогоплательщик обязан:

a) соблюдать порядок государственной регистрации (перерегистрации) и осуществления предпринимательской деятельности;

b) стать на учет в подразделении Государственной налоговой службы по месту нахождения, определенному учредительными (регистрационными) документами, и получить свидетельство о присвоении фискального кода. Данное положение не применяется в отношении лиц, для которых фискальным кодом является государственный идентификационный номер, за исключением налогоплательщиков, для которых фискальным кодом является код, присваиваемый в соответствии с подпунктами a), b), c), d) и e) пункта 28) статьи 5. Налогоплательщики, зарегистрированные органами, наделенными правом государственной регистрации, берутся на учет в соответствующем подразделении Государственной налоговой службы согласно информации, предоставленной этими органами.

[Ст.8 ч.(2), пкт.b) изменен ЗП281 от 16.12.16, МО472-477/27.12.16 ст.947; в силу с 01.01.17]

[Ст.8 ч.(2), пкт.b) изменен ЗП 181 от 22.07.16, МО 265-276/19.08.16 ст.577]

[Ст.8 ч.(2), пкт.b) в редакции ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

c) вести бухгалтерский учет по формам и в порядке, установленном законодательством, составлять и представлять налоговому органу и службе по сбору местных налогов и сборов предусмотренную законодательством налоговую отчетность, обеспечивать сохранность документов бухгалтерского учета в соответствии с требованиями законодательства, осуществлять прием наличных денежных средств посредством устройств и систем для регистрации операций с наличными денежными средствами, соблюдая утвержденные Правительством положения, включая Перечень видов деятельности, специфика которых позволяет осуществлять прием наличных денежных средств без применения контрольно-кассовых машин;

c¹) использовать компьютерные информационные системы, программное обеспечение для контрольно-кассовых машин, сертифицированные в Сертификационной комиссии Министерства финансов в порядке, установленном Правительством;

[Ст.8 ч.(2), пкт.c¹) введен ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.05.15]

c²) в случае хозяйствующего субъекта, поставляющего компьютерные информационные системы, программное обеспечение для контрольно-кассовых машин, сертифицировать эти компьютерные информационные системы, программное обеспечение для контрольно-кассовых машин в Сертификационной комиссии Министерства финансов в порядке, установленном Правительством.

[Ст.8 ч.(2), пкт.c²) введен ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.05.15]

d) достоверно декларировать сведения о доходах, полученных от любого вида предпринимательской деятельности, и о других объектах налогообложения;

e) согласно положениям части (5) статьи 7 своевременно и в полном объеме уплачивать в бюджет исчисленные суммы налогов (пошлин) и сборов, обеспечивая надлежащую точность и достоверность представляемых налоговых отчетов;

f) при проведении проверок соблюдения налогового законодательства по первому требованию представлять должностным лицам органов, осуществляющих полномочия по налоговому администрированию, учетные документы, налоговые отчеты и другие документы и сведения, связанные с осуществлением предпринимательской деятельности, исчислением и уплатой налогов (пошлин) и сборов в бюджет и с предоставлением льгот, разрешать в случае ведения компьютерного учета доступ к электронной системе бухгалтерского учета;

f¹) в случае запрашивания предварительного индивидуального налогового решения представлять Государственной налоговой службе по первому ее требованию достоверную информацию, документы, объяснения и/или дополнительные доказательства деятельности, обстоятельств и/или будущих сделок;

[Ст.8 ч.(2), пкт.f¹) введен ЗП281 от 16.12.16, МО472-477/27.12.16 ст.947; в силу с 01.01.17]

g) обеспечивать при проведении проверок соблюдения налогового законодательства беспрепятственный доступ должностных лиц органов, осуществляющих полномочия по налоговому администрированию, в производственные, складские, торговые и другие помещения и места (кроме помещений, используемых исключительно под жилье) для их обследования в целях определения достоверности данных бухгалтерских документов, отчетов, налоговых деклараций, расчетов и выполнения обязательств перед бюджетом;

h) присутствовать при проведении проверок соблюдения налогового законодательства, подписывать акт о результатах проверки, давать устные и письменные пояснения;

i) при ошибочном исчислении или неправильном определении Государственной налоговой службой суммы какого-либо налога, пени, процента или штрафа доказать это документально;

[Ст.8 ч.(2), пкт.i) изменен ЗП281 от 16.12.16, МО472-477/27.12.16 ст.947; в силу с 01.01.17]

j) выполнять принятые по результатам проверок решения органов, осуществляющих полномочия по налоговому администрированию, и иных органов, наделенных функциями контроля, с соблюдением требований налогового законодательства;

k) исполнять другие обязанности, установленные налоговым законодательством.

(3) В случае отсутствия руководителя предприятия его обязанности, предусмотренные подпунктами f) и g) части (2), выполняются другими должностными и материально ответственными лицами субъекта налогообложения в пределах своих полномочий.

[Ст.8 изменена ЗП235 от 26.10.12, МО248-251/07.12.12 ст.812]

[Ст.8 изменена ЗП178 от 11.07.12, МО190-192/14.09.12 ст.644; в силу с 14.09.12]

[Ст.8 изменена ЗП267 от 23.12.11, МО13-14/13.01.12 ст.32]

[Ст.8 изменена ЗП48 от 26.03.11, МО53/04.04.11 ст.114]

[Ст.8 изменена ЗП108 от 17.12.09, МО193-196/29.12.09 ст.609]

[Ст.8 изменена ЗП113 от 22.05.08, МО103-105/13.06.08 ст.395]

Статья 11. Защита прав и интересов налогоплательщика

(1) Защита прав и интересов налогоплательщика осуществляется в судебном или ином порядке, предусмотренном настоящим кодексом и иными актами законодательства. Все сомнения, возникающие при применении налогового законодательства, должны толковаться в пользу налогоплательщика.

(2) Ущерб, причиненный налогоплательщику органами, осуществляющими полномочия по налоговому администрированию, и их должностными лицами вследствие ненадлежащего исполнения ими своих обязанностей, подлежит возмещению в соответствии с законодательством.

(3) Государственная налоговая служба подготавливает материалы для возвращения налогоплательщику суммы переплаты и начисленного на эту сумму процента (в том числе средства, незаконно списанные со счетов налогоплательщика по поручениям Государственной налоговой службы) в установленном порядке.

[Ст.11 ч.(3) изменен ЗП281 от 16.12.16, МО472-477/27.12.16 ст.947; в силу с 01.01.17]

Статья 129. Понятия

В целях осуществления налогового администрирования применяются следующие понятия:

[Ст.129 пкт.1) утратил силу согласно ЗП281 от 16.12.16, МО472-477/27.12.16 ст.947; в силу с 01.01.17]

[Ст.129 пкт.1¹) утратил силу согласно ЗП281 от 16.12.16, МО472-477/27.12.16 ст.947; в силу с 01.01.17]

2) *Государственная налоговая служба* – орган публичной власти, наделенный полномочиями по администрированию налогов, сборов и других платежей в пользу государства.

[Ст.129 пкт.2) в редакции ЗП281 от 16.12.16, МО472-477/27.12.16 ст.947; в силу с 01.01.17]

3) *Руководство Государственной налоговой службы* – директор (заместитель директора) Государственной налоговой службы; начальник (заместитель начальника) подразделения Государственной налоговой службы.

[Ст.129 пкт.3) в редакции ЗП281 от 16.12.16, МО472-477/27.12.16 ст.947; в силу с 01.01.17]

[Ст.129 пкт.3) изменен ЗП138 от 17.06.16, МО184-192/01.07.16 ст.401; в силу с 01.07.16]

4) *Налоговый служащий* – государственный служащий согласно положениям Закона о государственной должности и статусе государственного служащего, занимающий оплачиваемую должность в налоговом органе. Понятие “налоговый служащий” тождественно понятиям “государственный служащий”, “должностное лицо Государственной налоговой службы”, используемым в настоящем кодексе и Законе о государственной должности и статусе государственного служащего.

[Ст.129 пкт.4) изменен ЗП281 от 16.12.16, МО472-477/27.12.16 ст.947; в силу с 01.01.17]

5) *Представитель налогоплательщика (лица)* – лицо, действующее на основании доверенности, выданной в соответствии с законодательством; адвокат, наделенный полномочиями в соответствии с законодательством; родитель, усыновитель, опекун или попечитель в случае, когда физическое лицо признано недееспособным или ограниченно дееспособным; другие лица, которые в соответствии с законодательством могут выступать в качестве представителей.

5¹) *Свидетель* – обладающее полной дееспособностью лицо, не заинтересованное в совершении исполнительных действий и не состоящее с участниками исполнительской процедуры в отношениях родства до четвертой степени, подчиненности и подконтрольности.

б) *Налоговое обязательство* – обязательство налогоплательщика уплатить в бюджет определенную сумму в качестве налога (пошлины), сбора, пени и/или штрафа.

б¹) *Добровольное исполнение налоговой обязанности* – правильное исчисление, представление отчетов и полная и своевременная оплата в бюджет налогоплательщиком налогового обязательства в добровольном порядке.

[Ст.129 пкт.6¹) введен ЗП138 от 17.06.16, МО184-192/01.07.16 ст.401; в силу с 01.07.16]

7) *Налоговый период* – установленное в соответствии с налоговым законодательством время, к которому относится налоговое обязательство.

8) *Срок погашения налогового обязательства* – установленный налоговым законодательством период для исполнения налогового обязательства, включающий последний день этого периода в пределах распорядка работы налогового органа. Если последний день периода является выходным днем, то последним днем считается первый рабочий день, следующий за выходным днем. В случае представления отчетов в электронном виде последним днем считаются полные сутки. Аналогичным образом определяются сроки осуществления иных действий, предусмотренных налоговым законодательством.

9) *Налоговая отчетность* – любая декларация, информация, расчет, справка, иной документ об исчислении, уплате, удержании налогов (пошлин), сборов, пеней и/или штрафов либо о других фактах, связанных с возникновением, изменением или погашением налогового обязательства, представленные или подлежащие представлению налоговому органу.

9) *Налоговая отчетность* – любая декларация, информация, расчет, справка, иной документ об исчислении, уплате, удержании налогов (пошлин), сборов, взносов обязательного медицинского страхования и взносов обязательного государственного социального страхования, пеней и/или штрафов либо о других фактах, связанных с возникновением, изменением или погашением налогового обязательства, представленные или подлежащие представлению налоговому органу.

[Ст.129 пкт.9) изменен ЗП123 от 07.07.17, МО252/19.07.17 ст.410; в силу с 01.01.18]

9¹) *Единая налоговая отчетность* – декларация, представленная или подлежащая представлению налоговому органу, об исчислении, уплате, удержании налогов, сборов, взносов обязательного медицинского страхования, пени и/или штрафов индивидуальным предпринимателем, крестьянским (фермерским) хозяйством, в которых среднегодовая численность работников на протяжении налогового периода не превышает трех единиц и которые не зарегистрированы в качестве плательщиков НДС.

9¹) *Единая налоговая отчетность* – декларация, представленная или подлежащая представлению налоговому органу, об исчислении, уплате, удержании налогов, сборов, взносов обязательного медицинского страхования, взносов обязательного государственного социального страхования, пени и/или штрафов индивидуальным предпринимателем, крестьянским (фермерским) хозяйством, в которых среднегодовая численность работников на протяжении налогового периода не превышает трех единиц и которые не зарегистрированы в качестве плательщиков НДС.

[Ст.129 пкт.9¹) изменен ЗП123 от 07.07.17, МО252/19.07.17 ст.410; в силу с 01.01.18]

10) *Учетная документация* – документы об операциях, осуществлении относящихся к ним платежей, в том числе подтверждающие документы, а также любые другие документы, предусмотренные в соответствии с нормативными актами для деятельности налогоплательщика. К категории учетной документации относятся документы бухгалтерского учета (предусмотренные в соответствии с законодательством о бухгалтерском учете), финансовая отчетность, информации, бухгалтерские регистры, долговые обязательства, бухгалтерские данные в любой форме (включая компьютерную) и др.

11) *Налоговый контроль* – проверка правильности исполнения налогоплательщиком налогового обязательства и других обязательств, предусмотренных налоговым законодательством, в том числе проверка других лиц в части связанной с ними деятельности налогоплательщика, посредством методов, форм и операций, предусмотренных настоящим кодексом.

11¹) *Налоговое посещение* – способ налоговой помощи, состоящий в консультативном разъяснении налогового законодательства и/или установлении данных общего характера о деятельности налогоплательщика.

[Ст.129 ч.(11¹) введена ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

12) *Налоговое нарушение* – действие или бездействие, выражающееся в неисполнении или ненадлежащем исполнении положений налогового законодательства, нарушении прав и законных интересов участников налоговых правоотношений.

[Ст.129 пкт.12) изменен ЗП281 от 16.12.16, МО472-477/27.12.16 ст.947; в силу с 01.01.17]

13) *Недоимка* – сумма, которую налогоплательщик был обязан уплатить в бюджет в качестве налога (пошлины) или сбора, но которую не уплатил в срок, а также сумма пени и/или штрафа.

Налоговое обязательство, являющееся предметом соглашения договора, заключенного согласно статье 180, становится недоимкой по истечении измененного в соответствии с данным договором срока. Неуплаченная сумма налоговых обязательств в размере до 100 леев включительно недоимкой в национальный публичный бюджет не считается в целях:

a) пользования правом на 50-процентное уменьшение штрафа за налоговое нарушение;

b) невыставления и/или отмены распоряжения о приостановлении операций на банковских счетах налогоплательщика, изданного для обеспечения взимания недоимки;

c) подтверждения отсутствия у хозяйствующих субъектов недоимки в национальный публичный бюджет;

d) обеспечения выполнения пункта 8) статьи 13 Закона № 845-ХІІ от 3 января 1992 года о предпринимательстве и предприятиях;

[Ст.129 пкт.13), подпкт.d) введен ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.01.15]

e) обеспечения выполнения части (7) статьи 131 настоящего Кодекса;

[Ст.129 пкт.13), подпкт.e) введен ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.01.15]

Налоговые обязательства, взятые на специальный учет в соответствии со статьей 206 настоящего Кодекса, не считаются недоимкой в течение нахождения на специальном налоговом учете, за исключением налоговых обязательств налогоплательщиков, находящихся в процедуре несостоятельности, процедуре банкротства или упрощенной процедуре банкротства.

[Ст.129 пкт.13) абзац введен ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.01.15]

[Ст.129 пкт.13) изменен ЗП138 от 17.06.16, МО184-192/01.07.16 ст.401; в силу с 01.07.16]

14) *Принудительное исполнение налогового обязательства* – предпринятые налоговым органом действия по принудительному взысканию недоимки.

15) *Имущество* – совокупность материальных ценностей и нематериальных активов (в том числе денежных средств и ценных бумаг), находящихся в собственности лица

независимо от того, в чьем фактическом пользовании они находятся, а также других имущественных прав.

16) *Арест имущества* – предпринятые налоговым органом действия по лишению лица права в отношении имущества.

17) *Банковский счет* – расчетный счет, открытый в одном из финансовых учреждений (его отделении или филиале) в Республике Молдова или за ее пределами, а также счет, открытый в казначейской системе Министерства финансов.

[Ст.129 пкт.17) в редакции ЗП138 от 17.06.16, МО184-192/01.07.16 ст.401; в силу с 01.07.16]

18) *Переплата* – сумма, уплаченная в качестве налога (пошлины), сбора, пени и/или штрафа, внесенная или взысканная, в том числе путем принудительного исполнения, в большем размере, чем это предусмотрено в соответствии с налоговым законодательством.

18¹) *Занижение налогов, сборов и/или других платежей* – совокупность действий или бездействий, в результате которых налогоплательщик декларирует суммы налогов, сборов и/или других платежей в меньшем, чем предусмотренный законодательством, размере.

[Ст.129 ч.(18¹) введена ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

19) *Налоговая тайна* – любая информация, которой располагает орган, осуществляющий полномочия по налоговому администрированию, в том числе информация о налогоплательщике, составляющая коммерческую тайну, за исключением сведений о нарушении налогового законодательства.

20) *Руководство таможенных органов* – генеральный директор Таможенной службы (его заместители), начальники таможен (их заместители).

21) *Пломба* – электронный продукт или предмет, состоящий из каучуковой, металлической, деревянной, бумажной, иного рода пластины с креплением на опоре, содержащий оттиск эмблемы, надпись или другой официальный отличительный знак, удостоверяющий подлинность.

[Ст.129 ч.(21) введена ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

22) *Опломбирование* – наложение пломбы на двери помещений, транспортные средства, контейнеры, различные товары, посылки (бандероли), корреспонденцию, имущество дебитора, другое имущество с целью обеспечения консервации, идентификации, сохранности или избежания продажи их лицами, не имеющими на то право.

[Ст.129 ч.(22) изменена ЗП64 от 11.04.14, МО110-114/09.05.14 ст.286; в силу с 09.05.14]

[Ст.129 ч.(22) введена ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

[Ст.129 изменена Законом N 178 от 11.07.2012, в силу 14.09.2012]

[Ст.129 изменена Законом N 267 от 23.12.2011, в силу 13.01.2012]

[Ст.129 дополнена Законом N 82-XVI от 29.03.2007, в силу 04.05.2007]

Статья 132⁴. Основные функции Государственной налоговой службы

Государственная налоговая служба выполняет следующие функции:

1) разработка стратегий и организация системы управления в сфере налогового администрирования;

2) администрирование согласно закону налогов, сборов и других доходов национального публичного бюджета, отнесенных к ее компетенции, в том числе

выражение официальной позиции Государственной налоговой службы по применению налогового законодательства;

- 3) предоставление услуг налогоплательщикам;
 - 4) предупреждение и борьба с налоговыми нарушениями, включая уклонение от уплаты налогов;
 - 5) налоговый контроль;
 - 6) установление правонарушений;
 - 7) установление преступлений, предусмотренных статьями 241–242, 244, 2441, 250–253 и 3351 Уголовного кодекса;
 - 8) принудительное взимание недоимок и других платежей, не внесенных в срок в национальный публичный бюджет;
 - 9) рассмотрение жалоб;
 - 10) издание нормативных актов, регулирующих применение налогового законодательства, в рамках предоставленной законодательными актами компетенции;
 - 11) координация, руководство и контроль применения правового регулирования в сфере своей деятельности, а также функционирование своих структурных подразделений;
 - 12) управление кадровыми, финансовыми и материальными ресурсами, поддержка специфической деятельности посредством информационных технологий и связи, юридическое представительство, внутренний аудит, а также внутренние и внешние связи;
 - 13) международное сотрудничество в сфере налогового администрирования.
- [Ст.132⁴ введена ЗП281 от 16.12.16, МО472-477/27.12.16 ст.947; в силу с 01.01.17]*

Статья 133. Полномочия Государственной налоговой службы

(3) При реализации своих функций Государственная налоговая служба осуществляет следующие полномочия в области предупреждения и установления правонарушений:

- 1) разрабатывает и принимает согласно законодательству меры по предупреждению и установлению правонарушений, отнесенных к ее компетенции;
- 2) обеспечивает оперативное реагирование на обращения и сообщения о правонарушениях согласно компетенции по их рассмотрению;
- 3) устанавливает причины и условия, которые могут обусловить или способствовать совершению правонарушений, отнесенных к компетенции Государственной налоговой службы, с уведомлением в соответствии с законом компетентного органа или должностного лица о необходимости принятия мер по устранению данных причин и условий;
- 4) устанавливает и применяет согласно действующим правилам санкции по деяниям, составляющим правонарушения, и удерживает в целях конфискации товары, являющиеся предметом правонарушения.

(4) При реализации своих функций Государственная налоговая служба осуществляет следующие полномочия в области установления преступлений:

- 1) задерживает правонарушителя;
- 2) изымает вещественные доказательства;
- 3) требует информацию и документы, необходимые для установления преступлений;
- 4) вызывает лиц и получает от них показания;
- 5) производит оценку причиненного ущерба;
- 6) осуществляет любые другие действия, не терпящие отлагательства, с составлением протоколов, в которых фиксируются осуществленные действия и

выявленные обстоятельства в целях установления преступлений в рамках норм уголовного судопроизводства;

7) взаимодействует на основе международных договоров, одной из сторон которых является Республика Молдова, или на основе взаимности с учреждениями других государств, обладающими подобными полномочиями, а также с международными организациями в целях установления преступлений в рамках своей компетенции;

8) проверяет законность осуществляемой деятельности, наличие и подлинность подтверждающих документов в деятельности по производству и по оказанию услуг или во время перевозки, хранения и реализации имущества, а также налагает пломбы в целях обеспечения сохранности имущества;

9) создает и использует базы данных, необходимых для установления финансово-экономических преступлений и других незаконных деяний в налоговой сфере;

10) принимает и регистрирует декларации, сообщения и другую информацию относительно преступлений и проверяет ее в соответствии с законодательством;

11) требует в соответствии с законом данные, а в необходимых случаях – документы от любых частных и/или публичных субъектов в целях изучения и обоснования выводов относительно совершения некоторых деяний, входящих в противоречие с законодательством;

12) устанавливает личность руководителей контролируемых единиц, а также любых лиц, вовлеченных в совершение установленных преступлений, и в случае необходимости требует от них письменных объяснений;

13) изымает документы, устройства и системы регистрации наличных расчетов, а также информационные/компьютеризированные системы учета в соответствии с настоящим кодексом и Уголовно-процессуальным кодексом, требует удостоверенные копии подлинников документов, собирает доказательства, образцы товаров, образцы печатей, подписей и другие подобные образцы, требует проведения технических экспертиз, необходимых для завершения действий по налоговому администрированию;

14) участвует собственными силами либо совместно со специализированными органами других министерств и специализированных учреждений в действиях по выявлению незаконной деятельности, порождающей явление уклонения от платежей в национальный публичный бюджет.

[Ст.133 в редакции ЗП281 от 16.12.16, МО472-477/27.12.16 ст.947; в силу с 01.01.17]

[Ст.133 дополнена Законом N 178 от 11.07.2012, в силу 14.09.2012]

[Ст.133 изменена Законом N 267 от 23.12.2011, в силу 13.01.2012]

[Ст.133 изменена Законом N 48 от 26.03.2011, в силу 01.01.2012]

[Ст.133 изменена Законом N 108-XVIII от 17.12.2009, в силу 01.01.2010]

[Ст.133 дополнена Законом N 144-XVI от 27.06.2008, в силу 01.01.2009]

Статья 136¹. Предварительное индивидуальное налоговое решение

(1) Предварительное индивидуальное налоговое решение выдается по просьбе физических и юридических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность, в установленном Правительством порядке.

(2) Заявление о выдаче предварительного индивидуального налогового решения должно сопровождаться документами, имеющими отношение к данному вопросу, и доказательством уплаты сбора за выдачу решения.

(3) В целях разрешения заявления Государственная налоговая служба может требовать информацию, разъяснения, объяснения, документы и другие дополнительные доказательства относительно заявления и/или поданных документов.

(4) Заявление о выдаче предварительного индивидуального налогового решения может быть отклонено Государственной налоговой службой в установленном Министерством финансов порядке.

(5) Предварительное индивидуальное налоговое решение выдается за плату следующим образом:

а) налогоплательщикам, обслуживаемым Генеральным управлением администрирования крупных налогоплательщиков, – 60000 леев;

б) остальным налогоплательщикам – 30000 леев.

(6) Физические и юридические лица–заявители имеют право на возмещение уплаченного сбора в случае отклонения Государственной налоговой службой их заявления о выдаче предварительного индивидуального налогового решения.

(7) Предварительное индивидуальное налоговое решение сообщается только физическому или юридическому лицу, которому оно предназначено, и является обязательным для Государственной налоговой службы и иных органов, осуществляющих полномочия по налоговому администрированию.

(8) Предварительное индивидуальное налоговое решение является обязательным лишь в случае, если предусмотренные в нем сроки и условия соблюдены физическим или юридическим лицом, в отношении которого оно выдано.

(9) Предварительное индивидуальное налоговое решение утрачивает действительность в случае изменения положений налогового законодательства, на основании которых было выдано решение. Государственная налоговая служба обязана сообщить соответствующему физическому или юридическому лицу об изменении законодательства и о том, что выданное предварительное индивидуальное налоговое решение неприменимо в будущем, с указанием точного времени прекращения действия решения.

(10) С отменой предварительного индивидуального налогового решения в связи с изменением материальных норм согласно части (9) соответствующему физическому или юридическому лицу предоставляется 60-дневный срок с даты осуществления сообщения, предусмотренного частью (9), для принятия всех необходимых мер по приспособлению налогового режима к новой интерпретации.

(11) Государственная налоговая служба ведет реестр предварительных индивидуальных налоговых решений.

(12) Предварительные индивидуальные налоговые решения выдаются в срок до 90 дней с даты получения соответствующего заявления физического или юридического лица, осуществляющего предпринимательскую деятельность. В случае необходимости получения документов, информации, объяснений и/или дополнительных доказательств течение 90-дневного срока приостанавливается с момента запроса документов, информации, объяснений и/или дополнительных доказательств. По миновании условий, приведших к приостановлению, течение срока возобновляется.

(13) Порядок выдачи предварительного индивидуального налогового решения определяется Министерством финансов.

[Ст.136¹ введена ЗП281 от 16.12.16, МО472-477/27.12.16 ст.947; в силу с 01.01.17]

Глава 6 ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА ПОГАШЕНИЕ НАЛОГОВОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Статья 181. Ответственность должностного лица за погашение
налогового обязательства налогоплательщика

(1) Должностным лицом, ответственным за погашение налогового обязательства налогоплательщика, является его руководитель или другое лицо, которое в силу

возложенных на него служебных обязанностей обязано погасить налоговое обязательство в установленном порядке и в предусмотренный срок. В случае когда налогоплательщик не имеет должностного лица, ответственным за погашение налоговых обязательств является сам налогоплательщик.

(2) Должностное лицо ответственно за все налоговые обязательства налогоплательщика независимо от времени их возникновения.

(3) Налоговые обязательства налогоплательщика, за которые должностное лицо ответственно согласно настоящей статье, остаются за налогоплательщиком до их полного погашения.

(4) За неисполнение обязанностей, предусмотренных настоящей статьей, и других обязанностей, предусмотренных налоговым законодательством, должностное лицо налогоплательщика несет ответственность, предусмотренную законодательством.

Статья 182. Ответственность должностного лица

налогоплательщика, обязанного удерживать или взимать с другого лица налоги (пошлины), сборы, пени и/или штрафы и уплачивать их в бюджет

(1) Должностное лицо налогоплательщика, обязанного в соответствии с налоговым законодательством удерживать или взимать с другого лица налоги (пошлины), сборы, пени и/или штрафы и уплачивать их в бюджет, ответственно за уплату налогов (пошлин), сборов, пеней и/или штрафов, которые не были удержаны, взысканы или перечислены в установленном порядке в бюджет, в случае, если:

а) удержание, взыскание или перечисление налога (пошлины), сбора, пени и/или штрафа входит в его обязанности;

б) оно знало или должно было знать о неудержании, невзыскании или неперечислении налогоплательщиком налога (пошлины), сбора, пени и/или штрафа.

(2) Обязанность удерживать или взимать налоги (пошлины), сборы, пени и/или штрафы остается за налогоплательщиком, должностное лицо которого обязано их удерживать или взимать с другого лица и перечислять их, до декларирования их или до того, как они должны были быть декларированы, лицами, с которых они должны были быть удержаны или взысканы, либо до полного погашения их в других случаях.

(3) Налоговые обязательства налогоплательщика, за которые его должностное лицо ответственно согласно настоящей статье, остаются за налогоплательщиком до их полного погашения в случае удержания или взыскания налогов (пошлин), сборов, пеней и/или штрафов с других лиц.

(4) За неисполнение обязанностей, предусмотренных настоящей статьей, и других обязанностей, предусмотренных налоговым законодательством, должностное лицо налогоплательщика несет ответственность, предусмотренную законодательством.

Глава 13

**ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА
СОВЕРШЕНИЕ НАЛОГОВОГО НАРУШЕНИЯ**

**Статья 231. Понятие и основания привлечения к ответственности
за совершение налогового нарушения**

(1) Для целей настоящего кодекса привлечение к ответственности за совершение налогового нарушения означает применение налоговым органом на предусмотренных налоговым законодательством условиях санкций в отношении лиц, совершивших налоговые нарушения.

(2) Основанием для привлечения к ответственности за совершение налогового нарушения является сам факт налогового нарушения.

(3) Налоговые нарушения квалифицируются следующим образом:

а) незначительное налоговое нарушение;

б) значительное налоговое нарушение.

[Ст.231 ч.(3) введена ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.01.15]

(4) Налоговое нарушение считается незначительным, если сумма налога или сбора составляет до 100 леев для физических лиц, не осуществляющих предпринимательскую деятельность, и до 1000 леев для физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность, и юридических лиц, в том числе по каждому налоговому периоду в отдельности, в случае недекларирования, несвоевременного декларирования или занижения налога или сбора.

[Ст. 231 ч.(4) в редакции ЗП138 от 17.06.16, МО184-192/01.07.16 ст.401; в силу с 01.07.16]

[Ст.231 ч.(4) введена ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.01.15]

(5) Налоговое нарушение, не подпадающее под действие части (4), считается значительным.

[Ст. 231 ч.(5) в редакции ЗП138 от 17.06.16, МО184-192/01.07.16 ст.401; в силу с 01.07.16]

[Ст.231 ч.(5) введена ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.01.15]

Статья 232. Лица, подлежащие привлечению к ответственности за совершение налогового нарушения

К ответственности за совершение налогового нарушения привлекаются:

а) налогоплательщик – юридическое лицо, должностное лицо которого совершило налоговое нарушение;

б) налогоплательщик – физическое лицо, не занимающееся предпринимательской деятельностью, которое совершило налоговое нарушение. В случае, когда указанное лицо недееспособно или ограниченно дееспособно, ответственность за совершение им налогового нарушения несет его законный представитель (родители, усыновители, опекун, попечитель) соразмерно объекту налогообложения, налоговому обязательству и имуществу налогоплательщика;

в) налогоплательщик–физическое лицо, занимающееся предпринимательской деятельностью, которое совершило налоговое нарушение или должностное лицо которого совершило налоговое нарушение.

[Ст. 232 пкт.с) в редакции ЗП138 от 17.06.16, МО184-192/01.07.16 ст.401; в силу с 01.07.16]

Статья 233. Общие условия привлечения к ответственности за совершение налогового нарушения

(1) Привлечение к ответственности за совершение налогового нарушения осуществляется на основании налогового законодательства, действовавшего на момент и по месту совершения нарушения, за исключением случаев, когда новый закон предусматривает более мягкое наказание, при условии, что налоговое нарушение по своему характеру не влечет согласно законодательству уголовной ответственности.

(2) Процедура привлечения к ответственности за совершение налогового нарушения применяется в соответствии с законодательством, действовавшим на момент и по месту рассмотрения дела о налоговом нарушении.

(3) Привлечение к ответственности за совершение налогового нарушения в соответствии с настоящим разделом или к иной юридической ответственности за

нарушение налогового законодательства не освобождает лицо, к которому была применена санкция, от обязанности уплачивать налоги (пошлины), сборы и/или пеню, установленные законодательством. Привлечение налогоплательщиков, указанных в статье 232, к ответственности за совершение налогового нарушения не освобождает их должностных лиц, при наличии соответствующих оснований, от ответственности за правонарушение, уголовной или иной ответственности, предусмотренной законодательством.

[Ст.233 ч.(3) изменена ЗП281 от 16.12.16, МО472-477/27.12.16 ст.947; в силу с 01.01.17]

[Ст.233 дополнена Законом N 178 от 11.07.2012, в силу 14.09.2012]

**Статья 234. Освобождение от ответственности за совершение
налогового нарушения**

(1) Налоговая санкция не применяется полностью или частично, а в случае, если уже назначена, отменяется полностью или частично при предъявлении доказательств, подтверждающих законность всех действий (бездействия) или отдельных действий (бездействия), считавшихся ранее противоправными. Достоверность и подлинность представленных доказательств могут быть проверены налоговым органом у источника их происхождения или у других лиц. Документы, представленные с нарушением установленных налоговым органом сроков или после осуществления налогового контроля, проверяются в обязательном порядке.

(1¹) Штрафы, предусмотренные частями (1), (2) и (3) статьи 260, не применяются, если не возникают дополнительные обязательства по налогам и/или сборам.

[Ст.234 ч.(1¹) в редакции ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

(1²) Налоги (пошлины), сборы и пени не пересчитываются, налоговая санкция не применяется в полном объеме, а если она уже установлена – полностью отменяется, если налогоплательщик действовал в соответствии с выданным в отношении него предварительным индивидуальным налоговым решением согласно настоящему кодексу.

[Ст.234 ч.(1¹) введена ЗП281 от 16.12.16, МО472-477/27.12.16 ст.947; в силу с 01.01.17]

(2) Лицо, привлекаемое к ответственности за совершение налогового нарушения, имеет право на уменьшение штрафа на 50 процентов при строгом соблюдении им следующих условий:

а) не имеет недоимки на дату принятия решения по делу о налоговом нарушении или погашает ее одновременно с выполнением условий пункта б);

б) в течение трех рабочих дней со дня вручения ему решения по делу о налоговом нарушении уплачивает суммы налогов (пошлин), сборов, пени и/или 50 процентов штрафов, указанные в решении, или погашает налоговое обязательство путем компенсации согласно статье 175.

В случае, если данные информационной системы Государственной налоговой службы подтверждают исполнение требований, предусмотренных пунктами а) и б), орган, уполномоченный рассматривать дела о налоговых нарушениях, самостоятельно в срок не позднее 15 рабочих дней со дня истечения срока, предусмотренного пунктом б), принимает решение об уменьшении соответствующих штрафов на 50 процентов.

[Ст.234 ч.(2), пкт.б) в редакции ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

с) в случае если данные в информационной системе Государственной налоговой службы не подтверждают исполнение требований, предусмотренных пунктами а) и б), представляет в срок, предусмотренный для добровольного исполнения решения по делу

о налоговом нарушении, документы, подтверждающие уплату сумм, предусмотренных пунктами а) и б).

На основании представленных в соответствии с пунктом с) документов орган, уполномоченный рассматривать дела о налоговых нарушениях, в срок до 15 рабочих дней с даты представления документов должен принять решение об уменьшении штрафов на 50 процентов. В случае, когда после принятия решения об уменьшении штрафа устанавливается несоблюдение хотя бы одного из условий, предусмотренных пунктами а) и б), соответствующий орган аннулирует решение и лицо не может пользоваться правом на 50-процентное уменьшение штрафов.

[Ст.234 ч.(2), пкт.с) изменен ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.01.15]

(3) Неплатежеспособность или временное отсутствие в стране физического лица или должностного лица юридического лица, а также неизбежность событий, которые лицо, совершившее налоговое нарушение, могло бы предвидеть, не являются основанием для неприменения или отмены налоговой санкции.

(4) Лица, освобожденные от налогов (пошлин) и/или сборов, а также лица, ошибочно исчислившие налоги (пошлины) и/или сборы согласно ошибочным письменным разъяснениям налогового органа, освобождаются от ответственности за их занижение, неправильное исчисление или неуплату.

(5) Лица, ошибочно исчислившие налоги (пошлины) и/или сборы, если этот факт не был выявлен во время предыдущего налогового контроля, при повторном проведении налогового контроля в соответствии с частью (8) статьи 214 освобождаются от применения штрафов и пени за выявленные налоговые нарушения, относящиеся к периодам, подвергнутым повторному контролю.

[Ст.234 дополнена Законом N 267 от 23.12.2011, в силу 13.01.2012]

Статья 235. Цель и форма налоговых санкций

(1) Налоговая санкция является мерой наказания и применяется с целью предупреждения совершения правонарушителем или иными лицами новых нарушений, а также воспитания уважения к закону.

(1¹) Предупреждение применения незначительного налогового нарушения.

[Ст.235 ч.(1¹) введена ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.01.15]

(2) За совершение налогового нарушения может быть применена налоговая санкция в форме предупреждения или штрафа.

[Ст.235 ч.(2) изменена ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.01.15]

Статья 236. Штраф

(1) Штраф является налоговой санкцией, заключающейся в обяывании лица, совершившего налоговое нарушение, к уплате денежной суммы. Штраф применяется независимо от применения других налоговых санкций и уплаты налогов (пошлин), сборов, пеней, начисленных дополнительно сверх декларированных или недекларированных.

(2) Штраф составляет часть налогового обязательства и взыскивается в порядке, установленном для взимания налогов.

(3) При обнаружении налогоплательщиком в ранее представленном им налоговом отчете ошибки или неполноты сведений, и представлении исправленного налогового отчета, а также при обнаружении налогоплательщиком, не обязанным представлять отчет, факта неправильного исчисления и уплаты налогов (пошлин) и сборов, вследствие чего возникают дополнительные налоговые обязательства, погашенные до объявления налогового контроля, штраф не применяется.

[Ст.236 дополнена Законом N 267 от 23.12.2011, в силу 13.01.2012]

[Ст.237 исключена Законом N 1163-XV от 27.06.2002, в силу 11.07.2002]

Статья 238. Общие правила применения налоговой санкции

(1) Налоговая санкция применяется в пределах, установленных соответствующей статьей настоящего кодекса, в строгом соответствии с налоговым законодательством.

(1¹) Штраф применяется в случаях значительного налогового нарушения.

[Ст.235 ч.(1¹) введена ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.01.15]

(2) При совершении лицом двух или более налоговых нарушений налоговая санкция применяется за каждое налоговое нарушение и за каждый налоговый период в отдельности, за исключением случаев, предусмотренных частью (2) статьи 188.

Статья 242. Права и обязанности лица, привлекаемого к ответственности за совершение налогового нарушения

Лицо, привлекаемое к ответственности за совершение налогового нарушения, имеет право знакомиться с материалами дела, давать объяснения, представлять доказательства, заявлять ходатайства, обжаловать решение по делу. Лицо, привлекаемое к ответственности, может пользоваться услугами адвоката, который реализует указанные права по поручению и от имени привлекаемого лица.

Статья 251. Предложения об устранении причин и условий, способствовавших совершению налоговых нарушений

(1) При установлении причин и условий, способствовавших совершению налогового нарушения, Государственная налоговая служба может внести предложения об устранении этих причин и условий.

[Ст.251 ч.(1) изменена ЗП281 от 16.12.16, МО472-477/27.12.16 ст.947; в силу с 01.01.17]

(2) В случае, если в процессе рассмотрения дела о налоговом нарушении установлены признаки преступления, материалы передаются для производства уголовного преследования органам уголовного преследования согласно компетенции.

[Ст.251 изменена Законом N 120 от 25.05.2012, в силу 01.10.2012]

Глава 15

ВИДЫ НАЛОГОВЫХ НАРУШЕНИЙ И ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА ИХ СОВЕРШЕНИЕ

Статья 253. Воспрепятствование деятельности налогового органа

(1) Воспрепятствование осуществлению налогового контроля путем необеспечения доступа в производственные, складские, торговые и другие помещения и места для хранения имущества, непредставления необходимых налоговому органу объяснений, данных, информации и документов по вопросам, возникающим во время контроля, либо путем иного рода действий или бездействия влечет наложение штрафа в размере 50000 леев.

[Ст.253 ч.(1) изменена ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.01.15]

(1¹) Непредставление, несвоевременное представление информации или представление недостоверной информации в соответствии с частью (3²) статьи 197 и частью (2²) статьи 229 влечет наложение штрафа в размере 3000 леев.

[Ст.253 ч.(2)-(3) исключены Законом N 177-XVI от 20.07.2007, в силу 10.08.2007]

(4) Неисполнение решения органа, осуществляющего полномочия по налоговому администрированию, о приостановлении операций на банковских счетах налогоплательщика влечет наложение штрафа в размере 30 процентов сумм, снятых со счета за период неприостановления операций.

(4¹) Неисполнение или ненадлежащее исполнение положений частей (3²) и (3³) статьи 197 и части (2²) статьи 229 влечет наложение штрафа в размере 30 процентов суммы, взысканной или подлежащей взысканию с налогоплательщика в счет погашения налогового обязательства, за каждое нарушение.

(5) Неисполнение требований повестки налогового органа влечет наложение штрафа на физических лиц в размере 5000 леев, на юридических лиц – в размере 50000 леев, а неисполнение требований банковской повестки влечет наложение штрафа в размере 50000 леев.

[Ст.253 ч.(5) изменена ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.01.15]

(5¹) Штрафы, предусмотренные в части (5), не применяются, если лицо представляет подтверждающие документы, касающиеся невозможности их представления налоговому органу.

[Ст.253 ч.(5¹) введена ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.01.15]

(6) Несвоевременное представление информации, предусмотренной частью (5) статьи 226¹¹, лицами, указанными в части (2) статьи 226¹¹, влечет наложение штрафа в размере 2 процентов суммы, указанной в несвоевременно представленной информации, но не более 25 тысяч леев.

[Ст. 253 ч.(6) в редакции ЗП138 от 17.06.16, МО184-192/01.07.16 ст.401; в силу с 01.07.16]

[Ст.253 ч.(6) введена ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

(7) Представление информации, предусмотренной частью (5) статьи 226¹¹, в недостоверном виде лицами, указанными в части (2) статьи 226¹¹, влечет наложение штрафа в размере 10 процентов разницы между суммой, подлежащей указанию, и суммой, указанной в информации, но не более 50 тысяч леев.

[Ст. 253 ч.(7) в редакции ЗП138 от 17.06.16, МО184-192/01.07.16 ст.401; в силу с 01.07.16]

[Ст.253 ч.(7) введена ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

(8) Непредставление информации, предусмотренной частью (5) статьи 226¹¹, лицами, указанными в части (2) статьи 226¹¹, влечет наложение штрафа в размере 50 процентов суммы, подлежащей указанию в информации, но не более 150 тысяч леев.

[Ст. 253 ч.(8) в редакции ЗП138 от 17.06.16, МО184-192/01.07.16 ст.401; в силу с 01.07.16]

[Ст.253 ч.(8) введена ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

(9) Невыполнение физическим лицом условия, предусмотренного частью (2) статьи 22615, влечет наложение штрафа в размере 3000 леев.

[Ст.253 ч.(9) введена ЗП281 от 16.12.16, МО472-477/27.12.16 ст.947; в силу с 01.01.17]

[Ст.253 изменена Законом N 267 от 23.12.2011, в силу 13.01.2012]

[Ст.253 изменена Законом N 177-XVI от 20.07.2007, в силу 10.08.2007]

Статья 255. Непредставление сведений о местонахождении

Непредставление, несвоевременное представление или представление налоговому органу недостоверных сведений о местонахождении или изменении местонахождения налогоплательщика, его подразделений влечет наложение штрафа в размере 4000 леев. Штрафу подлежат подразделения, которые соответствуют понятию, определенному в пункте 29) статьи 5.

[Ст.255 изменена Законом N 267 от 23.12.2011, в силу 13.01.2012]

[Ст.255 в редакции Закона N 177-XVI от 20.07.2007, в силу 10.08.2007]

Статья 257. Нарушение правил ведения бухгалтерского учета и учета в налоговых целях

[Ст.257 ч.(1) исключена Законом N 178 от 11.07.2012, в силу 14.09.2012]

(2) Использование типовых форм первичных документов строгой отчетности отличного от предусмотренных действующими нормативными актами образца, а также использование фальшивых или чужих типовых форм первичных документов строгой отчетности влекут наложение штрафа в размере сумм хозяйственных операций, отраженных в этих документах.

[Ст.257 ч.(2) в редакции ЗП281 от 16.12.16, МО472-477/27.12.16 ст.947; в силу с 01.01.17]

[Ст.257 ч.(3)-(4) исключены Законом N 177-XVI от 20.07.2007, в силу 10.08.2007]

(5) Необеспечение сохранности налоговой отчетности и/или учетной документации, и/или контрольных лент (контрольных лент в специализированном электронном виде) и/или полное или частичное отсутствие бухгалтерского учета, что ведет к невозможности проведения налогового контроля, влекут наложение штрафа в размере 50000 леев с исчислением соответствующих налогов и сборов согласно части (2) статьи 189 настоящего кодекса.

[Ст.257 ч.(5) изменена ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.01.15]

(5¹) Доставка и/или использование автоматизированных информационных систем и/или программных обеспечений, разработанных для контрольно-кассовых машин, не сертифицированных Сертификационной комиссией Министерства финансов, влечет наложение штрафа в размере 50000 леев.

[Ст.257 ч.(5¹) введена ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.01.17]

[Ст.257 ч.(6) исключена Законом N 267 от 23.12.2011, в силу 13.01.2012]

(7) В отступление от частей (2) и (5) соответствующие положения не применяются к структурам, ведущим бухгалтерский учет и составляющим финансовые отчеты на основе МСФО, на период до двух лет со дня внедрения указанных стандартов.

[Ст.257 ч.(7) изменена ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.05.15]

[Ст.257 ч.(7) изменена ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

(8) Осуществление хозяйствующим субъектом, в котором был создан налоговый пост и который был осведомлен об этом в соответствии с положениями действующего законодательства, зачислений/списаний товаров/услуг без информирования об этом

инспектора или подразделения Государственной налоговой службы, ответственных за деятельность налогового поста, влечет наложение штрафа, равного сумме соответствующих экономических операций.

[Ст.257 ч.(8) изменена ЗП281 от 16.12.16, МО472-477/27.12.16 ст.947; в силу с 01.01.17]

[Ст.257 ч.(8) введена ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.05.15]

[Ст.257 изменена Законом N 267 от 23.12.2011, в силу 13.01.2012]

[Ст.257 изменена Законом N 108-XVIII от 17.12.2009, в силу 01.01.2010]

[Ст.257 изменена Законом N 177-XVI от 20.07.2007, в силу 10.08.2007]

Статья 260. Несоблюдение порядка составления, представления налоговой отчетности и налоговой накладной, нерегистрация налоговой накладной в Генеральном электронном регистре налоговых накладных

[Ст.260 название изменено ЗП71 от 12.04.15, МО102-104/28.04.15 ст.170; в силу с 01.05.15]

[Ст.260 название изменено ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

(1) Непредставление налогового отчета влечет наложение штрафа в размере 1000 леев за каждый непредставленный налоговый отчет, но не более 10000 леев за все непредставленные налоговые отчеты.

(2) Несвоевременное представление налогового отчета влечет наложение штрафа в размере 200 леев за каждый несвоевременно представленный налоговый отчет, но не более 2000 леев за все несвоевременно представленные налоговые отчеты.

(3) Представление налогового отчета, содержащего недостоверную информацию, влечет наложение штрафа в размере 1000 леев за каждый налоговый отчет, представленный с недостоверной информацией, но не более 70000 леев за все представленные с недостоверной информацией налоговые отчеты.

[Ст.260 ч.(3) изменена ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

(4) Непредставление налоговой накладной в сроки, предусмотренные статьями 117 и 117¹, влечет наложение штрафа в размере 3600 леев за каждую непредставленную налоговую накладную, но не более 72000 леев за все непредставленные в установленные сроки налоговые накладные.

[Ст.260 ч.(4) изменена ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

(4¹) Нерегистрация налоговой накладной в Генеральном электронном регистре налоговых накладных влечет наложение штрафа в размере 3600 леев за каждую незарегистрированную налоговую накладную, но не более 72000 леев за все незарегистрированные в установленные сроки налоговые накладные.

[Ст.260 ч.(4¹) изменена ЗП324 от 23.12.13, МО320-321/31.12.13 ст.871; в силу с 01.01.14]

(5) В случае уменьшения (занижения) налогооблагаемого дохода, задекларированного налогоплательщиком, который применял нулевую ставку на подоходный налог в период с 1 января 2008 года по 31 декабря 2011 года, налагается штраф в размере 15 процентов незадекларированной (заниженной) суммы налогооблагаемого дохода.

[Ст.260 в редакции Закона N 267 от 23.12.2011, в силу 13.01.2012]

[Ст.260 изменена Законом N 108-XVIII от 17.12.2009, в силу 01.01.2010]

[Ст.260 изменена Законом N 177-XVI от 20.07.2007, в силу 01.01.2008]

[Ст.260 изменена Законом N 177-XVI от 20.07.2007, в силу 10.08.2007]

Статья 261. Нарушение правил исчисления и уплаты налогов (пошлин) и сборов

[Ст.261 ч.(1) исключена Законом N 111-XVI от 27.04.2007, в силу 11.05.2007]

[Ст.261 ч.(2) – (3) исключены Законом N 177-XVI от 20.07.2007, в силу 10.08.2007]

(4) Занижение налогов (пошлин), сборов путем представления в налоговый орган налогового отчета, содержащего недостоверную информацию, влечет наложение штрафа в размере 30 процентов суммы занижения.

(4¹) Положения части (4) не применяются в случае самостоятельного представления налогоплательщиком исправленного налогового отчета в соответствии со статьей 188 при условии, что исправленный отчет не содержит недостоверных сведений и данных.

(5) Уклонение от исчисления и уплаты налогов (пошлин), сборов влечет наложение штрафа в размере незадекларированного налога (пошлины), сбора.

(6) Неуплата или недоплата подоходного налога, уплачиваемого в рассрочку, влечет наложение штрафа в размере, исчисленном в соответствии с частью (3) статьи 228, за период с даты, установленной для уплаты такого налога, до дня представления налоговой декларации. Сумма недоплаты подоходного налога определяется как разница между налогом, исчисленным и уплаченным налогоплательщиком, и налогом, который он обязан уплатить. Подоходный налог, подлежащий уплате, представляет собой наименьшую величину из суммы исчисленного налога, подлежавшего уплате в предшествующем году, или 80 процентов окончательной суммы налога в текущем налоговом периоде за вычетом зачетов (исключая налог, уплаченный в рассрочку). Санкция не применяется в случае, если сумма подоходного налога, подлежащего уплате, составляет менее 1000 леев. Штраф не налагается на налогоплательщиков, указанных в части (5) статьи 228, в отношении налоговых обязательств и налоговых периодов, по которым не применяется (не начисляется) пеня.

[Ст.261 ч.(6) изменена ЗП281 от 16.12.16, МО472-477/27.12.16 ст.947; в силу с 01.01.17]

[Ст.261 дополнена Законом N 178 от 11.07.2012, в силу 14.09.2012]

[Ст.261 изменена Законом N 267 от 23.12.2011, в силу 13.01.2012]

[Ст.261 изменена Законом N 108-XVIII от 17.12.2009, в силу 01.01.2010]

[Ст.261 изменена Законом N 177-XVI от 20.07.2007, в силу 10.08.2007]

[Ст.261 изменена Законом N 111-XVI от 27.04.2007, в силу 11.05.2007]

OIFPSM396/2015
Внутренний номер: 359335
[Varianta în limba de stat](#)

[Оригинальная версия](#)
[Карточка документа](#)



Республика Молдова

ГЛАВНАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ НАЛОГОВАЯ ИНСПЕКЦИЯ

ПРИКАЗ Nr. 396
от 06.05.2015

(извлечение)

об утверждении Положения о моральном (нефинансовом) стимулировании сознательных налогоплательщиков

Опубликован : 19.06.2015 в Monitorul Oficial Nr. 150-159 статья № : 1058 Дата вступления в силу : 19.06.2015

ИЗМЕНЕН

[ПГНИ406 от 20.03.17, МО92-102/31.03.17 ст.677; в силу с 01.04.17](#)

Примечание:

по всему тексту Положения слова «Главная государственная налоговая инспекция», «ГГНИ» заменить словами «Государственная налоговая служба», «ГНС» в соответствующем падеже;

по всему тексту Положения слова «территориальные Государственные налоговые инспекции» заменить словами «региональные Главные управления налогового администрирования» в соответствующем падеже согласно [ПГГНИ406 от 20.03.17, МО92-102/31.03.17 ст.677; в силу с 01.04.17](#)

Для продолжения добрых традиций по установлению и поддержанию доверительных отношений с налогоплательщиками, а также в целях стимулирования налогоплательщиков, которые в полной мере и в сроки выполняют свои налоговые обязательства в соответствии с пунктом с) части (1) статьи 133 Налогового кодекса, ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить Положение о моральном (нефинансовом) стимулировании сознательных налогоплательщиков (далее – Положение) в опубликованной редакции согласно приложению к настоящему Приказу.

2. Управлению государственных закупок и управлению имущества предпринять все необходимые меры по обеспечению сертификатами доверия и почетными дипломами.

3. Расходы, связанные с созданием сертификатов и дипломов для вышеупомянутых налогоплательщиков/бухгалтеров, включить в раздел расходов ГНС, предусмотренных на текущий бюджетный год.

[Пкт.3 изменен ПГГНИ406 от 20.03.17, МО92-102/31.03.17 ст.677; в силу с 01.04.17]

4. Начальникам региональных Главных управлений налогового администрирования и генеральному управлению крупных налогоплательщиков обеспечить выполнение в срок требований, предусмотренных данным Положением.

[Пкт.4 изменен ПГГНИ406 от 20.03.17, МО92-102/31.03.17 ст.677; в силу с 01.04.17]

5. Генеральному управлению добровольного соблюдения налогового законодательства вменить в обязанность составление и анализ списка кандидатов, предложенных для морального стимулирования, составление списка самых сознательных налогоплательщиков и профессиональных бухгалтеров, предоставление соответствующих сертификатов и дипломов на подпись начальнику ГНС, их учет и передачу для вручения.

[Пкт.5 изменен ПГГНИ406 от 20.03.17, МО92-102/31.03.17 ст.677; в силу с 01.04.17]

6. Признать утратившим силу:

а) Приказ ГГНИ № 1373 от 17 августа 2013 г. об утверждении Положения о моральном (нефинансовом) стимулировании сознательных налогоплательщиков;

б) Приказ ГГНИ № 186 от 27 февраля 2014 г. о внесении изменений и дополнений в Положение о моральном (нефинансовом) стимулировании сознательных налогоплательщиков.

7. Генеральному управлению добровольного соблюдения налогового законодательства обеспечить опубликование настоящего приказа в Официальном мониторе Республики Молдова.

8. Генеральному управлению добровольного соблюдения налогового законодательства довести настоящий приказ до сведения всех территориальных ГНИ и структурных подразделений ГГНИ.

9. Настоящий приказ вступает в силу со дня опубликования в Официальном мониторе Республики Молдова.

НАЧАЛЬНИК ГГНИ

Ион ПРИСЭКАРУ

№ 396. Кишинэу, 6 мая 2015 г.

Приложение
к Приказу ГГНИ
№ 396 от 6 мая 2015 г.

ПОЛОЖЕНИЕ
о моральном (нефинансовом) стимулировании
сознательных налогоплательщиков

I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Положение о моральном (нефинансовом) стимулировании сознательных налогоплательщиков (далее - Положение) устанавливает способ и условия организации и осуществления действий по поощрению посредством сертификатов доверия и грамот для самых честных налогоплательщиков, обеспечивших высокий уровень добровольного соблюдения налогового законодательства, посредством правильного начисления, отчета и полной и своевременной оплаты в национальный публичный бюджет налогового обязательства, полагающегося за предпринимательскую деятельность, демонстрируя высокий уровень прозрачности бухгалтерского учета осуществляемой деятельности согласно действующим нормам.

2. Настоящее Положение распространяется на деятельность налогоплательщиков, являющихся физическими и юридическими лицами, которые:

- а) осуществляют предпринимательскую деятельность;
- б) внесены в Государственный налоговый регистр Государственной налоговой службы;
- в) подпадают под показатели, перечисленные в 9 пункте Положения;
- г) не подпадают под риски соблюдения налогового законодательства.

Также условия Положения распространяются на главных бухгалтеров, награжденных

сертификатами доверия, которые продемонстрировали высокий профессионализм и преданность добровольному соблюдению налогового законодательства, а также на ведение бухгалтерского учета согласно действующим нормам.

II. ИСПОЛЬЗУЕМЫЕ ПОНЯТИЯ

3. В настоящем Положении используются следующие понятия:

налогоплательщик, субъект налогообложения – лицо, которое согласно налоговому законодательству обязано начислять и/или оплачивать в бюджет любые налоги и пошлины, соответствующие неустойки и штрафы; лицо, которое согласно налоговому законодательству обязано удерживать или взыскивать от другого лица и оплачивать в бюджет указанные выплаты;

честный (надежный) налогоплательщик – налогоплательщик, продемонстрировавший высокий уровень добровольного соблюдения налогового законодательства и выполнение налоговых обязательств;

налоговое обязательство – обязанность налогоплательщика выплатить в бюджет определенную сумму налога, пошлины, неустойку за просрочку и/или штраф;

соблюдение налогового законодательства - правильное начисление, отчет и полная и своевременная оплата в национальный публичный бюджет налогового обязательства;

добровольное соблюдение налогового законодательства - соблюдение налогового законодательства налогоплательщиком в добровольном порядке без применения компетентными властями принудительных мер;

риск соблюдения налогового законодательства – возможность причинения финансового ущерба национальному публичному бюджету в результате осуществления деятельности физическими и юридическими лицами посредством уклонения от уплаты налогов, пошлин и других обязательств;

порог значимости – начисления в результате проведенных налоговых проверок основных выплат на сумму, не превышающую потолок, установленный ст.244 Уголовного кодекса;

сертификат доверия – поощрительный документ, врученный Государственной налоговой службой налогоплательщику, подтверждающий его квалификацию честного налогоплательщика, и предоставляющий право на некоторые налоговые льготы;

грамота – поощрительный документ, врученный Государственной налоговой службой бухгалтеру налогоплательщика, являющемуся владельцем сертификата доверия, признание профессионализма и высокой его квалификации в финансовой, бухгалтерской и налоговой сферах;

налоговая гражданственность – ответственное и справедливое отношение налогоплательщика относительно добровольного соблюдения уплаты налогов;

налоговое преимущество – освобождение на условиях соблюдения некоторых требований от проведения налоговых проверок посредством метода тотальной и тематической проверки определенного периода времени.

III. ЦЕЛЬ ДЕЙСТВИЙ

4. Выдача сертификатов и дипломов проводится в соответствии с действиями, предусмотренными в разделе «Налоговый служащий – на службе у налогоплательщиков» программы согласования и имеет целью проявление благодарности со стороны налогового органа налогоплательщикам, которые продвигают налоговую гражданственность и прошли обучение в партнерском диалоге с представителями государства, выполнив свои налоговые обязательства перед государством.

Также цель акции заключается в улучшении налогового администрирования с установлением приоритетов вызова налогоплательщиков для добровольного соблюдения налоговых обязательств, путем морального (нефинансового) поощрения с присуждением сертификатов доверия честных налогоплательщиков, которые обеспечивают налоговое преимущество, освобождая их в последующие 2 года от налоговых тотальных и тематических проверок, инициированных налоговыми органами, при условии, что налогоплательщик не изменит свое финансовое поведение.

IV. ОБЛАСТЬ ПРИМЕНЕНИЯ

5. Требования настоящего Положения применяются в процессе анализа деятельности экономических агентов с целью выбрать налогоплательщиков/бухгалтеров, заслуживающих быть награжденными сертификатами доверия и грамотами.

6. Требования Положения не применяются, если налогоплательщик подпадает под один из следующих показателей:

- a) был изменен срок погашения налоговых обязательств посредством отсрочки или реструктуризации;
- b) была проведена налоговая проверка посредством методов и косвенных источников для оценки налоговых обязательств;
- c) были применены принудительные меры для выполнения налогового обязательства;
- d) оспорил решение о случае налогового нарушения.

V. ПЕРИОДИЧНОСТЬ ДЕЙСТВИЙ

7. Моральное (нефинансовое) поощрение честных налогоплательщиков и профессиональных главных бухгалтеров организовано Государственной налоговой службы.

8. Присуждение сертификатов доверия честным налогоплательщикам и грамот профессиональным главным бухгалтерам проводится ежегодно 1 июля.

VI. ОТБОР И НАГРАЖДЕНИЕ ЧЕСТНЫХ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ ГЛАВНЫХ БУХГАЛТЕРОВ

9. Право быть награжденным сертификатом доверия предоставляется налогоплательщику, который на протяжении всей осуществляемой деятельности в совокупности подпадает под следующие показатели:

1) в результате проведенных проверок за последний отчетный год не были обнаружены нарушения или суммы, начисленные в соответствии с принятыми решениями, не превышают порога значимости;

2) не допустил задолженности перед национальным публичным бюджетом по состоянию на последний день прошлого отчетного года;

3) за последний отчетный год не были применены меры принудительного исполнения налоговых обязательств;

4) на протяжении деятельности, осуществляемой за последние 3 последовательные года:

a) получал налогооблагаемый доход за каждый год;

b) сумма ежегодных налоговых обязательств, начисленная за проверенные периоды, составляет не менее 10% от общего заявленного дохода (ряд 0101 декларации по подоходному налогу (форма VEN12 / UNIF14), ряд 1 из отчета по подоходному налогу на операционную деятельность (форма IVAO));

c) среднемесячная заработная плата работников превышает среднемесячную заработную плату в экономическом секторе;

d) не допускал случаев непредставления или поздней подачи налоговых отчетов, отчетов о начислении обязательных страховых взносов медицинской помощи и деклараций о начислении и использовании обязательных взносов государственного социального страхования.

10. Владельцы сертификатов освобождаются в следующие 2 года с даты вручения с возможностью продления еще на два года освобождения от налоговых проверок посредством метода тотальной и тематической проверки, инициированной налоговыми органами, при условии, что налогоплательщик не изменит свое финансовое поведение (соответствие показателям пункта 9 Положения).

В то же время, данное распоряжение не применяется, если налогоплательщик подпадает под один из следующих показателей:

a) налоговый контроль проводился методом оперативной проверки или методом противопоставляемой проверки, в результате чего были выявлены нарушения и суммы, начисленные в соответствии с принятыми решениями, не превышающие порога значимости;

- b) существуют запросы от правовых и контролирующих органов РМ по поводу проведения налогового контроля;
- c) существуют запросы от правовых и контролирующих органов из стран, с которыми Республика Молдова имеет подписанные международные соглашения о сотрудничестве с целью избежания двойного налогообложения и проведения налогового контроля;
- d) поступили заявления от граждан, чье рассмотрение требует проведения налоговых проверок;
- e) налогоплательщик подавал заявления о возмещении сумм из бюджета.

11. Отбор кандидатов для присуждения сертификатов доверия и грамот осуществляется региональными Главными управлениями налоговыми администрированием/генеральным управлением администрирования крупных налогоплательщиков, без надобности подачи претендентами заявок на участие в акции.

12. Региональные Главные управления налогового администрирования/генеральное управление администрирования крупных налогоплательщиков анализируют показатели, описанные в пункте 9 Положения, составляют список кандидатов для морального (нефинансового) поощрения и представляют его Государственной налоговой службе, Генеральное управление менеджмента рисков к 1 июня.

[Пкт.12 изменен ПГГНИ406 от 20.03.17, МО92-102/31.03.17 ст.677; в силу с 01.04.17]

13. Образец списка кандидатов, предложенных для морального (нефинансового) поощрения, предусмотрен в приложении № 1 к Положению.

14. Государственная налоговая служба (Генеральное управление менеджмента рисков) обобщает и анализирует список кандидатов, выдвинутых региональными Главными управлениями налоговыми администрированием/генеральным управлением администрирования крупных налогоплательщиков, составляет список самых честных налогоплательщиков и самых опытных главных бухгалтеров и до 15 июня представляет его директору Государственной налоговой службы для назначения и присуждения сертификатов доверия и грамот.

[Пкт.14 изменен ПГГНИ406 от 20.03.17, МО92-102/31.03.17 ст.677; в силу с 01.04.17]

15. Глава Государственной налоговой службы утверждает список представленных кандидатов, подписывает сертификаты доверия и грамоты, которые вместе со списком одобренных кандидатов вносятся в Регистр учета Генеральным управлением менеджмента рисков.

[Пкт.15 изменен ПГГНИ406 от 20.03.17, МО92-102/31.03.17 ст.677; в силу с 01.04.17]

16. Генеральное управление менеджмента рисков хронологически датирует сертификаты доверия и грамоты и обеспечивает их регистрацию в Регистре учета с указанием:

- a) наименования и фискального кода налогоплательщика, награжденного сертификатом доверия;
- b) юридического адреса налогоплательщика, награжденного сертификатом доверия;
- c) фамилии, имени руководителя налогоплательщика, награжденного сертификатом доверия;
- d) фамилии, имени главного бухгалтера налогоплательщика, награжденного сертификатом доверия.

[Пкт.16 изменен ПГГНИ406 от 20.03.17, МО92-102/31.03.17 ст.677; в силу с 01.04.17]

17. Список налогоплательщиков/бухгалтеров, одобренных для морального (нефинансового) поощрения, представляется Отделу коммуникаций и протокола, которая затем размещает его на сайте Государственной налоговой службы.

[Пкт.17 изменен ПГГНИ406 от 20.03.17, МО92-102/31.03.17 ст.677; в силу с 01.04.17]

18. Сертификаты доверия согласно приложению № 2 и грамоты согласно приложению № 3 вручаются Государственной налоговой службы.

19. Для вручения сертификатов доверия и грамот их владельцы могут быть приглашены официально Государственной налоговой службы или региональным Главным управлением налогового администрирования, в чьей юрисдикции обслуживаются.

Сертификаты доверия и грамоты вручаются при необходимости директором

Государственной налоговой службы или директором региональным Главным управлением налогового администрирования /генерального управления администрирования крупных налогоплательщиков соответственно.

[Пкт.19 изменен ПГГНИ406 от 20.03.17, МО92-102/31.03.17 ст.677; в силу с 01.04.17]

VIII. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

20. В случае, если на протяжении срока действия сертификата доверия у упомянутого налогоплательщика были выявлены нарушения налогового законодательства Государственная налоговая служба вправе аннулировать присужденный сертификат доверия.

В подобных случаях случаях региональные Главные управления налогового администрирования /генеральное управление администрирования крупных налогоплательщиков должны информировать Государственную налоговую службу (Генеральное управление менеджмента рисков), которые при вовлечении управления внутренней безопасности и борьбы с коррупцией, предпримут меры по изъятию сертификата доверия, а Отдел коммуникаций и протокола разместит соответствующую информацию на сайте Государственной налоговой службы.

[Пкт.20 изменен ПГГНИ406 от 20.03.17, МО92-102/31.03.17 ст.677; в силу с 01.04.17]



Республика Молдова

ПАРЛАМЕНТ

КОДЕКС Nr. 218

от 24.10.2008

(извлечение)

Республики Молдова о правонарушениях *

Опубликован : 17.03.2017 в Monitorul Oficial Nr. 78-84 статья № : 100

Статья 10. Правонарушение

Правонарушением является виновное противоправное деяние (действие или бездействие), представляющее меньшую социальную опасность, чем преступление, посягающее на охраняемые законом ценности, предусмотренное настоящим кодексом и наказуемое согласно установленной ответственности за правонарушение.

Статья 16. Ответственность за правонарушение
физического лица

(1) Ответственности за правонарушение подлежит вменяемое физическое лицо, достигшее к моменту совершения правонарушения возраста 18 лет.

(2) Физическое лицо в возрасте от 16 до 18 лет несет ответственность за правонарушение по деяниям, предусмотренным частью (1) статьи 69, статьями 78, 85, 87, частью (1) статьи 88, статьей 89, частью (1) статьи 91, статьями 104, 105, 203, частями (1), (2) и (3) статьи 204, статьями 228–245, 336, 342, 352–357, 363, 365, частью (1) статьи 366, статьями 367, 368, 370, частью (2) статьи 372.

(3) В случае совершения несовершеннолетним деяния, предусмотренного диспозицией нормы особенной части книги первой, констатирующий субъект, прокурор или судебная инстанция направляют материалы дела о правонарушении органу местного публичного управления по делам несовершеннолетних. По ходатайству констатирующего субъекта судебная инстанция может применить к несовершеннолетнему принудительные меры воспитательного характера, предусмотренные статьей 104 Уголовного кодекса.

(4) За совершение правонарушения не при исполнении служебных обязанностей военнослужащие несут ответственность за правонарушение в соответствии с общими положениями.

(5) – утратила силу.

(6) **Должностное лицо** (лицо, наделенное на предприятии, в учреждении, организации независимо от вида собственности и организационно-правовой формы, центральном или местном органе публичной власти на постоянной или временной основе, в силу закона, в силу его назначения, избрания или в силу отдельного поручения, определенными правами и обязанностями по осуществлению функций публичной власти или действий административно - распорядительного либо организационно-хозяйственного характера) подлежит ответственности за правонарушение при совершении деяний, предусмотренных настоящим кодексом, в случае:

а) умышленного использования своих полномочий в отступление от служебных обязанностей;

б) явного превышения предоставленных законом прав и полномочий;

с) неисполнения или ненадлежащего исполнения служебных обязанностей.

(7) В отсутствие условий, перечисленных в части (б), должностное лицо, виновное в совершении правонарушения, несет ответственность в соответствии с общими положениями.

Статья 17. Ответственность за правонарушение юридического лица

(1) Юридическое лицо, за исключением органов публичной власти, привлекается к ответственности за правонарушение, предусмотренное настоящим кодексом, если:

а) оно виновно в невыполнении или ненадлежащем выполнении прямых предписаний закона, устанавливающих обязанности или запреты на осуществление определенной деятельности, или в осуществлении деятельности, не соответствующей его учредительным документам или заявленным целям;

б) деяние совершено в его интересах физическим лицом, наделенным руководящими функциями, которое действовало самостоятельно или как член органа юридического лица;

с) деяние допущено, разрешено, утверждено или использовано лицом, наделенным руководящими функциями;

д) деяние совершено вследствие отсутствия надзора и контроля со стороны лица, наделенного руководящими функциями.

(1¹) Физическое лицо признается наделенным руководящими функциями, если имеет по меньшей мере одну из следующих функций:

а) представления юридического лица;

б) принятия решений от имени юридического лица;

с) осуществления контроля в рамках юридического лица.

(2) Юридическое лицо несет ответственность за правонарушение в случае, если материальная норма, содержащаяся в особенной части книги первой, прямо предусматривает его наказание.

(3) Если в особенной части книги первой предусмотрена ответственность за правонарушение юридического лица, индивидуальное предприятие несет ответственность в качестве юридического лица.

(4) Ответственность за правонарушение юридического лица не исключает ответственности физического лица или, при необходимости, должностного лица за совершенное правонарушение.

Статья 32. Наказание за правонарушение

(1) Наказание за правонарушение является мерой государственного принуждения и средством исправления и перевоспитания и применяется именем закона к лицам, совершившим правонарушения.

2) К физическим лицам, совершившим правонарушения, могут применяться следующие наказания за правонарушение:

а) предупреждение;

б) штраф;

с) лишение права осуществлять определенную деятельность;

д) лишение права занимать определенные должности;

е) начисление штрафных очков;

ф) лишение специального права (права управления транспортным средством, права хранения и ношения оружия);

g) неоплачиваемый труд в пользу общества;

h) арест за правонарушение.

(3) Лишение права осуществлять определенную деятельность, лишение права занимать определенные должности и начисление штрафных очков могут применяться и в качестве дополнительного наказания.

(4) К несовершеннолетним в качестве дополнительного наказания может применяться только лишение права осуществлять определенную деятельность.

(5) К юридическим лицам могут применяться следующие наказания за правонарушение:

a) штраф;

b) лишение права осуществлять определенную деятельность.

(6) Лишение права осуществлять определенную деятельность может применяться и в качестве дополнительного наказания.

Статья 34. Штраф

(1) Штрафом является денежное взыскание, применяемое в случаях и в пределах, предусмотренных настоящим кодексом. Штраф устанавливается в условных единицах. Одна условная единица равняется 50 леям.

(2) Размер штрафа для физических лиц устанавливается в пределах от 1 до 500 условных единиц, а для должностных лиц – от 10 до 1500 условных единиц.

(2¹) На юридических лиц штраф налагается в пределах, установленных статьей особенной части книги первой настоящего кодекса, в зависимости от обстоятельств, в следующих размерах:

a) от 10 до 1500 условных единиц;

b) в размере стоимости соответствующих товара, услуги, являющихся предметом правонарушения, но не менее значения максимального предела в условных единицах в случае, если материальной нормой особенной части книги первой это прямо предусмотрено.

(2²) За повторное совершение юридическим лицом в течение календарного года нарушений, предусмотренных особенной частью книги первой настоящего кодекса, на него налагается штраф в двойном размере от суммы максимального предела, указанного в особенной части книги первой.

(2³) Совершение юридическим лицом в третий раз и более в течение календарного года нарушений, предусмотренных особенной частью книги первой настоящего кодекса, наказывается наложением штрафа в тройном размере от суммы максимального предела, указанного в особенной части книги первой.

(2⁴) Правонарушитель вносит штраф добровольно в течение 30 дней со дня его наложения.

(3) Правонарушитель вправе внести половину установленного штрафа в случае уплаты его в течение 72 часов с момента наложения такового. В этом случае наказание в виде штрафа считается исполненным в полном размере.

(3¹) Учет исполнения наказаний в виде штрафа ведется в Реестре должников. Содержание Реестра должников, порядок его ведения и порядок учета исполнения наказаний в виде штрафа регулируются Правительством.

(4) В случае неуплаты физическим или юридическим лицом штрафа в течение 30 дней со дня его наложения применяются положения Исполнительного кодекса. В случае невозможности уплаты штрафа по причине отсутствия или недостаточности имущества либо по причине злостного уклонения правонарушителя от его уплаты судебная инстанция может заменить неуплаченную сумму штрафа, в зависимости от обстоятельств:

a) штрафом в двойном размере, который, однако, не может превышать максимального

размера наказания в виде штрафа, предусмотренного материальной нормой о правонарушении или настоящей статьей;

b) лишением права осуществлять определенную деятельность на срок от 6 месяцев до 1 года;

c) неоплачиваемым трудом в пользу общества из расчета 1 час работы за 1 условную единицу, при этом продолжительность такой работы не может превышать 60 часов;

d) арестом за правонарушение из расчета 1 день ареста за 2 условные единицы, при этом продолжительность такого ареста не может превышать 30 дней. В этом случае учитываются ограничения, предусмотренные частью (4) статьи 38.

(5) В случаях, предусмотренных частью (4), неуплаченная сумма штрафа за совершение правонарушений, предусмотренных статьями 228–245, может быть заменена лишением права управления транспортным средством на срок от 6 месяцев до 1 года.

(6) В случаях, предусмотренных в пунктах a), c) и d) части (4), лишение права осуществлять определенную деятельность на срок от 6 месяцев до 1 года может применяться в качестве дополнительного наказания.

(7) В случаях, предусмотренных частью (4), не уплаченная юридическим лицом сумма штрафа может быть заменена лишением права осуществлять определенную деятельность на срок от 6 месяцев до 1 года.

(8) Штраф заменяется судебной инстанцией, в районе деятельности которой находится орган, к которому относится констатирующий субъект, рассмотревший дело, по ходатайству констатирующего субъекта или прокурора, рассмотревшего дело. Если наказание в виде штрафа назначено судебной инстанцией, замена осуществляется судебной инстанцией, рассмотревшей дело по существу, по ходатайству судебного исполнителя.

Статья 263. Незаконное осуществление

предпринимательской деятельности

(1) Осуществление предпринимательской деятельности без регистрации в органе государственной регистрации или другом компетентном органе публичной власти в соответствии с законом или при наличии документа о регистрации, признанного недействительным,

[Ст.263 ч.(1) диспозиция изменена ЗП80 от 05.05.17, МО162-170/26.05.17 ст.284]

влечет наложение штрафа в размере от 30 до 90 условных единиц.

(2) Осуществление деятельности на основании лицензии адвоката, нотариуса, судебного исполнителя, медиатора или на основании предпринимательского патента без регистрации в качестве плательщика взносов обязательного государственного социального страхования в течение 10 рабочих дней с момента получения права на осуществление определенной деятельности

влечет наложение штрафа на физических лиц в размере от 15 до 30 условных единиц и на должностных лиц в размере от 30 до 60 условных единиц.

(3) – утратила силу.

(4) Осуществление предпринимательской деятельности без разрешения, лицензии или сертификата, выданного компетентным органом на основании закона,

влечет наложение штрафа в размере от 60 до 180 условных единиц.

(5) Осуществление предпринимательской деятельности без регистрации в установленный срок изменений, внесенных в учредительные документы, а также данных о смене руководителя (менеджера) или места нахождения

влечет наложение штрафа в размере от 3 до 9 условных единиц.

(6) Осуществление предпринимательской деятельности с нарушением

установленного законом права на фирму (наименование) и порядка использования фирмы

влечет наложение штрафа в размере от 6 до 18 условных единиц.

(7) Осуществление предпринимательской деятельности без использования товарного знака или производственной марки, использование которых является обязательным в соответствии с законом,

влечет наложение штрафа в размере от 6 до 21 условных единиц.

(8) Представление для регистрации фальшивых (поддельных) документов или недостоверной информации

влечет наложение штрафа в размере от 12 до 45 условных единиц.

Статья 263¹. Организация незаконных финансовых структур

Организация финансовых структур, независимо от их наименования, без их регистрации и без получения разрешения в предусмотренном законодательством порядке, посредством которых лицам предлагается осуществлять взнос или сбор денег либо регистрацию в списке, независимо от способа такого взноса или регистрации, в надежде на получение финансовых выигрышей от увеличения количества завербованных или записанных лиц и в целях получения для себя или третьего лица незаконной материальной выгоды,

влечет наложение штрафа на физических лиц в размере от 60 до 90 условных единиц и на юридических лиц в размере от 240 до 300 условных единиц.

Статья 264. Незаконное участие государственного служащего, лица, исполняющего ответственную государственную должность, в осуществлении предпринимательской деятельности

Незаконное участие государственного служащего, лица, исполняющего ответственную государственную должность, в осуществлении предпринимательской деятельности путем создания (учреждения) предприятий, а также прямое или косвенное руководство через других лиц деятельностью предприятий

влекут наложение штрафа в размере от 30 до 60 условных единиц с лишением права занимать определенные должности или права осуществлять определенную деятельность на срок от 3 месяцев до 1 года.

Статья 265. Незаконное приобретение, хранение, перевозка и реализация товарно-материальных ценностей

Приобретение, хранение, перевозка и реализация товаров, продукции или сырья без доказательств их происхождения, если наличие таких доказательств является обязательным в соответствии с законом,

влекут наложение штрафа на физических лиц в размере от 60 до 90 условных единиц и на юридических лиц в размере от 180 до 300 условных единиц.

Статья 293. Нарушение правил осуществления наличных платежей

Нарушение правил осуществления наличных платежей, предусмотренных Национальным банком Молдовы, или незаконное осуществление платежей наличными и по перечислению через посредников

влечет наложение штрафа на физических лиц в размере от 30 до 60 условных единиц, на должностных лиц в размере от 90 до 120 условных единиц и на юридических лиц в

размере от 240 до 300 условных единиц с лишением или без лишения права осуществлять определенную деятельность на срок от 3 месяцев до 1 года.

Статья 294. Нарушение правил представления деклараций о начислении и использовании взносов обязательного государственного социального страхования и использования персональных кодов социального страхования

(1) Непредставление в установленный срок деклараций о начислении и использовании взносов обязательного государственного социального страхования или деклараций о поименном учете застрахованных лиц, а также документов, касающихся ведения индивидуального учета,

влечет наложение штрафа на должностных лиц в размере от 9 до 30 условных единиц и на юридических лиц в размере от 30 до 60 условных единиц.

(2) Использование чужого или неподлинного персонального кода социального страхования, а равно невключение персонального кода социального страхования в декларацию о поименном учете застрахованных лиц

влекут наложение штрафа на должностных лиц в размере от 12 до 24 условных единиц и на юридических лиц в размере от 60 до 120 условных единиц.

Статья 294¹. Нарушение норм исчисления и уплаты взносов обязательного государственного социального страхования

(1) Включение фальшивых или неполных сведений в декларации о начислении и использовании взносов обязательного государственного социального страхования или декларации о поименном учете застрахованных лиц

влечет наложение штрафа на должностных лиц в размере от 30 до 60 условных единиц.

(2) Неперечисление, несвоевременное или неполное перечисление взносов обязательного государственного социального страхования по всем расчетным базам и типам платежей, с которых согласно законодательству исчисляются указанные взносы,

влекут наложение штрафа на должностных лиц в размере от 18 до 30 условных единиц.

Статья 295. Нарушение правил организации и ведения бухгалтерского учета, составления и представления финансовых отчетов

(1) Невыполнение требований законодательства о выборе системы и формы ведения бухгалтерского учета, о применении бухгалтерской политики, а также необеспечение контроля за документированием экономических фактов и отражением их в бухгалтерском учете, допущенные лицом, ответственным за организацию такого учета и контроля,

влекут наложение штрафа на должностное лицо в размере от 15 до 45 условных единиц.

(2) Несоблюдение установленных законодательством правил об отражении на счетах и в бухгалтерских регистрах экономических фактов

влечет наложение штрафа на физических лиц в размере от 3 до 6 условных единиц и на должностных лиц в размере от 15 до 45 условных единиц.

(3) Несоставление или несоблюдение требований оформления первичных документов и первичных документов строгой отчетности, их неполное или ненадлежащее оформление либо пропуск срока их представления в бухгалтерию влекут наложение штрафа на лицо, ответственное за составление, подписание и представление первичных документов, в размере от 12 до 45 условных единиц.

(4) Представление в орган, уполномоченный по сбору финансовых отчетов, финансовых отчетов, не соответствующих установленной законодательством форме или не отражающих все установленные для этой формы данные, либо неполное представление или представление с ошибочными данными финансовых отчетов, либо непредставление таковых в установленный законодательством срок влечет наложение штрафа на должностных лиц в размере от 15 до 45 условных единиц.

(5) Умышленное неисполнение после истечения срока, установленного законодательством для представления финансовых отчетов, письменного предписания органа, уполномоченного по сбору финансовых отчетов, о представлении отчета в установленный им срок влечет наложение штрафа на должностных лиц в размере от 6 до 12 условных единиц.

(6) Представление в финансовых отчетах ошибочных показателей влечет наложение штрафа на должностных лиц в размере от 15 до 30 условных единиц.

(7) Утрата, хищение или уничтожение бухгалтерских документов до истечения срока их хранения в соответствии с правилами, установленными Государственным органом надзора и управления архивным фондом Республики Молдова, или невозстановление их в предусмотренный законодательством трехмесячный срок со дня установления соответствующего факта влекут наложение штрафа на физических лиц в размере от 6 до 9 условных единиц и на должностных лиц в размере от 12 до 18 условных единиц.

(8) Действия, предусмотренные частью (7), совершенные умышленно, влекут наложение штрафа на физических лиц в размере от 30 до 42 условных должностных лиц в размере от 90 до 180 условных единиц.

(9) Невыполнение требований о применении в аналитическом и синтетическом учете форм, установленных действующими нормативными актами, а равно несоблюдение порядка проведения инвентаризации влекут наложение штрафа на должностных лиц в размере от 15 до 30 условных единиц.

Статья 296. Получение и выдача средств для
оплаты труда без перечисления
взносов социального страхования

(1) Представление в финансовое учреждение документов на получение средств для оплаты труда без документа, подтверждающего перечисление взносов социального страхования, влечет наложение штрафа на юридических лиц в размере от 30 до 150 условных единиц.

(2) Выдача финансовым учреждением налогоплательщику государственной системы социального страхования средств для оплаты труда без представления им в установленном законодательством порядке документа, подтверждающего перечисление взносов социального страхования,

влечет наложение штрафа на должностных лиц в размере от 12 до 45 условных единиц и на юридических лиц в размере от 45 до 150 условных единиц.

Статья 301. Уклонение физических лиц от уплаты налогов

(1) Уклонение от уплаты налогов физических лиц, не осуществляющих предпринимательскую деятельность, путем уклонения от представления декларации о подоходном налоге или путем включения в декларацию искаженных сведений, если подлежащая уплате сумма подоходного налога не превышает 2500 условных единиц,

влечет наложение штрафа в размере от 60 до 90 условных единиц.

(2) Если сумма подлежащего уплате подоходного налога составляет менее 100 условных единиц, наказание не назначается.

Статья 301¹. Нарушение порядка представления налогоплательщиками налоговой отчетности

Непредставление в установленные законодательством сроки налоговой отчетности

влечет наложение штрафа на должностных лиц в размере от 6 до 12 условных единиц.



Республика Молдова

ПАРЛАМЕНТ

КОДЕКС Nr. 985
от 18.04.2002

**УГОЛОВНЫЙ КОДЕКС
РЕСПУБЛИКИ МОЛДОВА***

(извлечение)

Опубликован : 14.04.2009 в Monitorul Oficial Nr. 72-74 статья № : 195

Статья 14. Понятие преступления

(1) Преступлением является наносящее вред деяние (действие или бездействие), предусмотренное уголовным законом, совершенное виновно и уголовно наказуемое.

(2) Не является преступлением действие или бездействие, хотя формально и содержащее признаки какого-либо деяния, предусмотренного настоящим кодексом, но в силу малозначительности не представляющее степени вреда преступления.

Статья 21. Субъект преступления

(1) Уголовной ответственности подлежат вменяемые физические лица, которые в момент совершения преступления достигли 16 лет.

(2) Физические лица в возрасте от 14 до 16 лет подлежат уголовной ответственности только при совершении преступлений, предусмотренных статьями 145, 147, 151, частью (2) статьи 152, статьей 164, частями (2) и (3) статьи 166, статьями 171, 172, 175, 186 – 188, частями (2)–(6) статьи 189, частями (2)–(5) статьи 190, частями (2) – (4) статьи 192, частями (2) и (3) статьи 192¹, частью (4) статьи 196, частью (2) статьи 197, частью (3) статьи 212, пунктом b) части (4) статьи 217, частью (3) и пунктами b) и d) части (4) статьи 217¹, пунктами a) и b) части (3) статьи 217³, статьей 217⁴, частью (2) статьи 217⁶, статьями 260, 268, 270, 271, статьями 275, 280, 281, 283 – 286, частями (2) и (3) статьи 287, частью (2) статьи 288, частью (2) статьи 290, частью (2) статьи 292, частью (2) статьи 317, статьей 342.

[Ст.21 ч.(2) изменена ЗП134 от 14.06.12, МО135-141/06.07.12 ст.449]

(3) Юридическое лицо, за исключением органов публичной власти, привлекается к уголовной ответственности за деяние, предусмотренное уголовным законом, если оно виновно в невыполнении или ненадлежащем выполнении прямых предписаний закона, устанавливающих обязанности или запреты на осуществление определенной деятельности, и если устанавливается по меньшей мере одно из следующих обстоятельств:

а) деяние совершено в его интересах физическим лицом, наделенным руководящими функциями, которое действовало самостоятельно или как член органа юридического лица;

б) деяние допущено, разрешено, утверждено или использовано лицом, наделенным

руководящими функциями;

с) деяние совершено вследствие отсутствия надзора и контроля со стороны лица, наделенного руководящими функциями.

[Ст.21 ч.(3) в редакции ЗП60 от 07.04.16, МО123-127/06.05.16 ст.246]

(3¹) Физическое лицо признается наделенным руководящими функциями, если имеет по меньшей мере одну из следующих функций:

а) представления юридического лица;

б) принятия решений от имени юридического лица;

с) осуществления контроля в рамках юридического лица.

[Ст.21 ч.(3¹) введена ЗП60 от 07.04.16, МО123-127/06.05.16 ст.246]

(4) Юридические лица, за исключением органов публичной власти, несут уголовную ответственность за преступления, за совершение которых предусмотрено наказание для юридических лиц в Особенной части настоящего кодекса.

(5) Уголовная ответственность юридического лица не исключает ответственности физического лица за совершенное преступление.

Статья 61. Понятие и цели уголовного наказания

(1) Уголовное наказание является мерой государственного принуждения и средством исправления и перевоспитания осужденного и применяется судебными инстанциями именем закона к лицам, совершившим преступление, с определенным лишением и ограничением их прав.

(2) Наказание имеет целью восстановление социальной справедливости, исправление осужденного, а также предупреждение совершения новых преступлений как осужденными, так и иными лицами. Отбывание наказания не должно причинять осужденному физические страдания и унижать его человеческое достоинство.

Статья 62. Виды наказания для физических лиц

(1) К физическим лицам, совершившим преступления, могут применяться следующие виды наказания:

а) штраф;

б) лишение права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью;

с) лишение воинского или специального звания, классного чина и государственных наград;

д) неоплачиваемый труд в пользу общества;

ф) лишение свободы на определенный срок;

г) пожизненное заключение.

(2) Лишение свободы на определенный срок и пожизненное заключение применяются только в качестве основных наказаний.

(3) Неоплачиваемый труд в пользу общества может применяться в качестве основного наказания или, в случае условного осуждения, в качестве обязательства на период испытательного срока.

(4) Штраф, лишение права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью применяются в качестве как основных, так и дополнительных наказаний.

(5) Лишение воинского или специального звания, классного чина и государственных наград применяется только в качестве дополнительного наказания.

Статья 63. Виды наказания для юридических лиц

(1) К юридическим лицам могут применяться следующие виды наказания:

а) штраф;

в) лишение права заниматься определенной деятельностью;

с) ликвидация.

(2) Штраф применяется в качестве основного наказания.

(3) Лишение юридического лица права заниматься определенной деятельностью и его ликвидация применяются в качестве как основных, так и дополнительных наказаний.

Статья 64. Штраф

(1) Штрафом является денежное взыскание, применяемое судебной инстанцией в случаях и в пределах, установленных настоящим кодексом.

(2) Штраф налагается в условных единицах. **Одна условная единица штрафа равняется 50 леям.**

[Ст.64 ч.(2) изменена ЗП207 от 29.07.16, МО369-378/28.10.16 ст.751; в силу с 07.11.16]

(3) Размер штрафа для физических лиц устанавливается в пределах от 500 до 3000 условных единиц, а за корыстные преступления – до 20000 условных единиц, исходя из размера условной единицы на момент совершения преступления. Размер штрафа устанавливается в зависимости от тяжести совершенного преступления и имущественного положения виновного и его семьи. С учетом обстоятельств дела судебная инстанция может распорядиться об уплате штрафа в рассрочку до пяти лет.

[Ст.64 ч.(3) изменена ЗП207 от 29.07.16, МО369-378/28.10.16 ст.751; в силу с 07.11.16]

[Ст.64 ч.(3) в редакции ЗП326 от 23.12.13, МО47-48/25.02.14 ст.92; в силу с 25.02.14]

(3¹) В случае незначительных преступлений или преступлений средней тяжести осужденный вправе внести половину наложенного штрафа при условии уплаты его в течение 72 часов с момента, когда решение стало обязательным для исполнения.

В этом случае наказание в виде штрафа считается исполненным в полном объеме.

[Ст.64 ч.(3¹) введена ЗП82 от 29.05.14, МО319-324/24.10.14 ст.632]

(4) В случаях, предусмотренных частью (3) статьи 21, размер штрафа для юридических лиц устанавливается с учетом характера и тяжести совершенного преступления и размера причиненного ущерба, а также финансово-экономического положения юридического лица в пределах от 1500 до 60000 условных единиц. В случае злостного уклонения юридического лица от уплаты установленного штрафа судебная инстанция может заменить неуплаченную сумму штрафа обращением взыскания на имущество.

[Ст.64 ч.(4) изменена ЗП207 от 29.07.16, МО369-378/28.10.16 ст.751; в силу с 07.11.16]

[Ст.64 ч.(4) изменена ЗП326 от 23.12.13, МО47-48/25.02.14 ст.92; в силу с 25.02.14]

(5) В случае злостного уклонения осужденного от уплаты штрафа, назначенного в качестве основного или дополнительного наказания, судебная инстанция может заменить неуплаченную сумму штрафа лишением свободы в пределах сроков максимального наказания, предусмотренных соответствующей статьей Специальной части настоящего кодекса. Сумма штрафа заменяется лишением свободы из расчета 1 месяц лишения свободы за 100 условных единиц штрафа.

[Ст.64 ч.(5) изменена ЗП207 от 29.07.16, МО369-378/28.10.16 ст.751; в силу с 07.11.16]

[Ст.64 ч.(5) изменена ЗП326 от 23.12.13, МО47-48/25.02.14 ст.92; в силу с 25.02.14]

(6) Штраф в качестве дополнительного наказания может применяться только в случаях, когда он предусмотрен как дополнительное наказание за соответствующее преступление.

(7) Если осужденный не в состоянии уплатить штраф, назначенный в качестве основного или дополнительного наказания, судебная инстанция может заменить

неуплаченную сумму штрафа неоплачиваемым трудом в пользу общества в соответствии с положениями статьи 67 из расчета 60 часов неоплачиваемого труда в пользу общества за 100 условных единиц штрафа.

[Ст.64 ч.(7) изменена ЗП207 от 29.07.16, МО369-378/28.10.16 ст.751; в силу с 07.11.16]

Статья 123. Должностное лицо, публичное лицо
и лицо, исполняющее ответственную
государственную должность

[Ст.123 наименование в редакции ЗП245 от 02.12.11, МО25-28/03.02.12 ст.77]

(1) Под **должностным лицом** понимается лицо, наделенное в государственном предприятии, учреждении, организации (их подразделении) либо в предприятии, учреждении, организации (их подразделении) органов местного публичного управления, постоянно или временно, в силу закона, по назначению, по выбору или в силу отдельного поручения определенными правами и обязанностями по осуществлению функций публичной власти или действий административно-распорядительного либо организационно-хозяйственного характера.

(2) Под **публичным лицом** понимается: государственный служащий, в том числе имеющий особый статус (сотрудник дипломатической службы, таможенной службы, органов обороны, национальной безопасности и охраны общественного порядка, другое лицо, имеющее специальное или воинское звание); служащий автономного или регулирующего органа публичной власти, государственного или муниципального предприятия, другого юридического лица публичного права; работник кабинета лиц, исполняющих ответственные государственные должности; лицо, уполномоченное или управомоченное государством оказывать от его имени публичные услуги или осуществлять деятельность в общественных интересах.

[Ст.123 ч.(2) в редакции ЗП245 от 02.12.11, МО25-28/03.02.12 ст.77]

(3) Под **лицом, исполняющим ответственную государственную должность**, понимается: лицо, порядок назначения или избрания которого регулируется Конституцией Республики Молдова либо назначение или избрание которого осуществляется Парламентом, Президентом Республики Молдова или Правительством, другое установленное законом лицо, исполняющее ответственную государственную должность; лицо, которому лицо, исполняющее ответственную государственную должность, делегировало свои полномочия.

[Ст.123 ч.(3) изменена ЗП152 от 01.07.16, МО245-246/30.07.16 ст.517; в силу с 01.08.16]

[Ст.123 ч.(3) изменена ЗП318 от 20.12.13, МО17-23/24.01.14 ст.48]

[Ст.123 ч.(3) введена ЗП245 от 02.12.11, МО25-28/03.02.12 ст.77]

Статья 125. Незаконное занятие предпринимательской
деятельностью

Под **незаконным занятием предпринимательской деятельностью** понимается:

- a) осуществление предпринимательской деятельности без регистрации (перерегистрации) в уполномоченных на то органах;
- b) осуществление видов деятельности, запрещенных законодательством;
- c) осуществление предпринимательской деятельности через филиалы, представительства, отделения, отделы, секции, магазины, склады, торговые точки и иные подразделения, не зарегистрированные в установленном законодательством порядке;
- d) осуществление предпринимательской деятельности без использования товарного

знака и без указания в документах фискального кода в случае, когда их использование или указание предусмотрено законодательством, или осуществление этой деятельности с использованием чужого или фальшивого фискального кода.

Статья 126. Особо крупный, крупный размер,
значительный и существенный ущерб

(1) Под **крупным размером** понимается стоимость похищенных, добытых, полученных, изготовленных, уничтоженных, использованных, перевезенных, находящихся на хранении, реализованных, перемещенных через таможенную границу ценностей, стоимость ущерба, причиненного лицом или группой лиц, превышающая 20 прогнозируемых среднемесячных заработных плат по экономике, установленных постановлением Правительства, действующим на момент совершения деяния.

[Ст.126 ч.(1) в редакции ЗП207 от 29.07.16, МО369-378/28.10.16 ст.751; в силу с 07.11.16]

(1¹) Под **особо крупным размером** понимается стоимость похищенных, добытых, полученных, изготовленных, уничтоженных, использованных, перевезенных, находящихся на хранении, реализованных, перемещенных через таможенную границу ценностей, стоимость ущерба, причиненного лицом или группой лиц, превышающая 40 прогнозируемых среднемесячных заработных плат по экономике, установленных постановлением Правительства, действующим на момент совершения деяния.

[Ст.126 ч.(1¹) введена ЗП207 от 29.07.16, МО369-378/28.10.16 ст.751; в силу с 07.11.16]

(2) **Значительный или существенный характер причиненного ущерба** устанавливается с учетом стоимости, количества и значимости материальных ценностей для жертвы, ее материального положения и доходов, наличия лиц, находящихся на ее содержании, других обстоятельств, существенно влияющих на материальное положение жертвы, а в случае нарушения прав и интересов, охраняемых законом, – степени нарушения основных прав и свобод человека.

Статья 241. Незаконное занятие предпринимательской
деятельностью

(1) **Незаконное занятие предпринимательской деятельностью**, повлекшее получение прибыли в крупных размерах,

наказывается штрафом в размере от 1350 до 2350 условных единиц или неоплачиваемым трудом в пользу общества на срок до 200 часов, а юридическое лицо наказывается штрафом в размере от 2000 до 4000 условных единиц с лишением права заниматься определенной деятельностью.

[Ст.241 ч.(1) изменена ЗП207 от 29.07.16, МО369-378/28.10.16 ст.751; в силу с 07.11.16]

(2) **То же действие, совершенное:**

b) двумя или более лицами;

с) с использованием служебного положения;

f) с получением прибыли в особо крупных размерах,

наказывается штрафом в размере от 2350 до 3350 условных единиц или неоплачиваемым трудом в пользу общества на срок от 180 до 240 часов, а юридическое лицо наказывается штрафом в размере от 4000 до 7000 условных единиц с лишением права заниматься определенной деятельностью или с ликвидацией юридического лица.

[Ст.241 ч.(2) изменена ЗП207 от 29.07.16, МО369-378/28.10.16 ст.751; в силу с 07.11.16]

Статья 241¹. Незаконное занятие финансовой деятельностью

(1) Занятие финансовой деятельностью без ее регистрации и без получения разрешения в предусмотренном законодательством порядке наказывается штрафом в размере от 850 до 1350 условных единиц или лишением свободы на срок до 3 лет.

[Ст.241¹ ч.(1) изменена ЗП207 от 29.07.16, МО369-378/28.10.16 ст.751; в силу с 07.11.16]

(2) То же действие, причинившие ущерб в особо крупных размерах, наказывается штрафом в размере от 500 до 1000 условных единиц или лишением свободы на срок от 2 до 6 лет.

[Ст.241¹ введена ЗП128 от 08.06.12, МО143-148/13.07.12 ст.473]

Статья 242. Псевдопредпринимательство

Псевдопредпринимательство, то есть создание предприятий без намерения осуществлять предпринимательскую или банковскую деятельность с целью прикрытия запрещенной предпринимательской деятельности, если это повлекло причинение ущерба в крупных размерах,

наказывается штрафом в размере от 1350 до 2350 условных единиц или лишением свободы на срок до 3 лет, а юридическое лицо наказывается штрафом в размере от 2000 до 4000 условных единиц с лишением права заниматься определенной деятельностью.

[Ст.242 изменена ЗП207 от 29.07.16, МО369-378/28.10.16 ст.751; в силу с 07.11.16]

Статья 244. Уклонение предприятий, учреждений и организаций от уплаты налогов

(1) Уклонение предприятий, учреждений и организаций от уплаты налогов путем включения в бухгалтерские, налоговые или финансовые документы заведомо искаженных данных о доходах или расходах либо расходов, которые не основаны на реальных операциях или основаны на несуществовавших операциях, либо путем сокрытия других объектов налогообложения, если сумма подлежащего к уплате налога превышает 1500 условных единиц,

наказывается штрафом в размере от 2350 до 3350 условных единиц или лишением свободы на срок до 3 лет с лишением в обоих случаях права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до 5 лет, а юридическое лицо наказывается штрафом в размере от 3000 до 6000 условных единиц с лишением права заниматься определенной деятельностью.

[Ст.244 ч.(1) изменена ЗП207 от 29.07.16, МО369-378/28.10.16 ст.751; в силу с 07.11.16]

[Ст.244 ч.(1) в редакции ЗП262 от 19.12.11, МО21-24/27.01.12 ст.54]

(2) То же действие:

в) приведшее к неуплате налога в особо крупных размерах,

наказывается штрафом в размере от 3350 до 5350 условных единиц или лишением свободы на срок до 6 лет с лишением в обоих случаях права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок от 2 до 5 лет, а юридическое лицо наказывается штрафом в размере от 4000 до 7000 условных единиц с

лишением права заниматься определенной деятельностью или ликвидацией юридического лица.

[Ст.244 ч.(2) изменена ЗП207 от 29.07.16, МО369-378/28.10.16 ст.751; в силу с 07.11.16]

[Ст.244 ч.(2) санкция в редакции ЗП262 от 19.12.11, МО21-24/27.01.12 ст.54]

Статья 244¹. Уклонение физических лиц от уплаты налогов

(1) Уклонение от уплаты налогов физических лиц, не осуществляющих предпринимательскую деятельность, путем уклонения от представления декларации о подоходном налоге или путем включения в декларацию искаженных сведений, если подлежащая уплате сумма подоходного налога превышает 2500 условных единиц,

наказывается штрафом в размере от 1350 до 2350 условных единиц, или неоплачиваемым трудом в пользу общества на срок от 180 до 240 часов, или лишением свободы на срок до одного года.

[Ст.244¹ ч.(1) изменена ЗП207 от 29.07.16, МО369-378/28.10.16 ст.751; в силу с 07.11.16]

(2) То же действие, приведшее к неуплате налога в особо крупных размерах, наказывается штрафом в размере от 2000 до 3000 условных единиц или лишением свободы на срок до трех лет.

[Ст.244¹ введена ЗП206 от 21.10.11, МО197-202/18.11.11 ст.571]

Статья 249. Уклонение от уплаты таможенных платежей

(1) Уклонение от уплаты таможенных платежей в крупных размерах наказывается штрафом в размере до 650 условных единиц или неоплачиваемым трудом в пользу общества на срок от 120 до 180 часов, а в случае юридического лица – штрафом в размере от 2000 до 3000 условных единиц.

[Ст.249 ч.(1) изменена ЗП207 от 29.07.16, МО369-378/28.10.16 ст.751; в силу с 07.11.16]

(2) То же действие, совершенное:

в) двумя или более лицами,

наказывается штрафом в размере от 650 до 850 условных единиц или неоплачиваемым трудом в пользу общества на срок от 180 до 240 часов, а в случае юридического лица – штрафом в размере от 2500 до 3000 условных единиц.

[Ст.249 ч.(2) изменена ЗП207 от 29.07.16, МО369-378/28.10.16 ст.751; в силу с 07.11.16]

(3) Уклонение от уплаты таможенных платежей в особо крупных размерах наказывается штрафом в размере от 850 до 1350 условных единиц или неоплачиваемым трудом в пользу общества на срок от 180 до 240 часов, а в случае юридического лица – штрафом в размере от 3000 до 6000 условных единиц.

[Ст.249 ч.(3) изменена ЗП207 от 29.07.16, МО369-378/28.10.16 ст.751; в силу с 07.11.16]

Статья 250. Перевозка, хранение или реализация подакцизных товаров без маркировки их контрольными или акцизными марками

(1) Перевозка, хранение или реализация подакцизных товаров без маркировки их контрольными или акцизными марками установленного образца, если эти действия повлекли причинение ущерба в крупных размерах;

наказываются штрафом в размере от 850 до 1350 условных единиц, а юридическое лицо наказывается штрафом в размере от 2000 до 4000 условных единиц с лишением права заниматься определенной деятельностью.

[Ст.250 ч.(1) изменена ЗП207 от 29.07.16, МО369-378/28.10.16 ст.751; в силу с 07.11.16]

(2) Те же действия:

а) сопряженные с маркировкой марками иного, чем установленный, образца;

б) повлекшие причинение ущерба в особо крупных размерах,

наказываются штрафом в размере от 1350 до 1850 условных единиц, а юридическое лицо наказывается штрафом в размере от 4000 до 7000 условных единиц с лишением права заниматься определенной деятельностью или с ликвидацией юридического лица.

[Ст.250 ч.(2) изменена ЗП207 от 29.07.16, МО369-378/28.10.16 ст.751; в силу с 07.11.16]

Статья 251. Присвоение, незаконное отчуждение,

сокрытие заложенного, замороженного имущества,
имущества, взятого в лизинг,
арестованного или конфискованного
имущества

Присвоение, незаконное отчуждение, сокрытие заложенного, замороженного имущества, имущества, взятого в лизинг, арестованного или конфискованного имущества либо использование его в иных целях, совершенные лицом, которому это имущество было вверено или которое было обязано в соответствии с законом обеспечить его сохранность,

наказываются штрафом в размере от 1350 до 1850 условных единиц или лишением свободы на срок до 3 лет с лишением или без лишения в обоих случаях права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до 3 лет, а юридическое лицо наказывается штрафом в размере от 1000 до 3000 условных единиц с лишением права заниматься определенной деятельностью.

[Ст.251 изменена ЗП49 от 30.03.17, МО155-161/19.03.17 ст.253]

[Ст.251 изменена ЗП207 от 29.07.16, МО369-378/28.10.16 ст.751; в силу с 07.11.16]

[Ст.251 изменена ЗП173 от 25.07.14, МО231-237/08.08.14 ст.531; в силу с 08.11.14]

Статья 252. Умышленная несостоятельность

(1) Умышленная несостоятельность, повлекшая причинение кредитору ущерба в крупных размерах,

наказывается штрафом в размере от 650 до 850 условных единиц или лишением свободы на срок до 2 лет с лишением в обоих случаях права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до 5 лет.

[Ст.252 ч.(1) изменена ЗП207 от 29.07.16, МО369-378/28.10.16 ст.751; в силу с 07.11.16]

(2) То же действие:

а) совершенное двумя или более лицами;

б) повлекшее причинение ущерба в особо крупных размерах,

наказывается штрафом в размере от 850 до 1350 условных единиц или лишением свободы на срок до 3 лет с лишением в обоих случаях права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до 5 лет.

[Ст.252 ч.(2) изменена ЗП207 от 29.07.16, МО369-378/28.10.16 ст.751; в силу с 07.11.16]

(3) Причинение умышленной несостоятельности банку умышленными действиями или бездействиями его администратора, включая осуществление чрезмерных расходов, продажу банковских активов по цене ниже их реальной

стоимости, принятие нецелесообразных обязательств, осуществление бизнеса с несостоятельным лицом, невзыскание долговых обязательств финансового учреждения в конце срока или иным образом вопреки надлежащему управлению, которые сознательно уменьшают имущество финансового учреждения,

наказываются лишением свободы от 4 до 6 лет и штрафом в размере от 2350 до 3350 условных единиц.

[Ст.252 ч.(3) изменена ЗП207 от 29.07.16, МО369-378/28.10.16 ст.751; в силу с 07.11.16]

[Ст.252 ч.(3) введена ЗП180 от 15.08.14,МО238-246/15.08.14 ст.559]

(4) Действия, предусмотренные частью (3), совершенные:

а) группой администраторов и/или акционеров;

б) с целью неуплаты долгов и возобновления банковского бизнеса,

наказываются лишением свободы от 5 до 6 лет и штрафом в размере от 2850 до 3350 условных единиц.

[Ст.252 ч.(4) изменена ЗП207 от 29.07.16, МО369-378/28.10.16 ст.751; в силу с 07.11.16]

[Ст.252 ч.(4) введена ЗП180 от 15.08.14,МО238-246/15.08.14 ст.559]

Статья 253. Фиктивная несостоятельность

(1) Фиктивная несостоятельность, повлекшая причинение кредиторы ущерба в крупных размерах,

наказывается штрафом в размере от 650 до 950 условных единиц или лишением свободы на срок до 3 лет с лишением в обоих случаях права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до 5 лет.

[Ст.253 ч.(1) изменена ЗП207 от 29.07.16, МО369-378/28.10.16 ст.751; в силу с 07.11.16]

(2) То же действие:

а) совершенное двумя или более лицами;

б) повлекшее причинение ущерба в особо крупных размерах,

наказывается штрафом в размере от 850 до 1350 условных единиц или лишением свободы на срок до 4 лет с лишением в обоих случаях права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до 5 лет.

[Ст.253 ч.(2) изменена ЗП207 от 29.07.16, МО369-378/28.10.16 ст.751; в силу с 07.11.16]

Статья 335¹. Подлог бухгалтерских документов

(1) Оформление или использование счета-фактуры или любого другого бухгалтерского документа или отчета, содержащего ложную информацию, а также злостное занесение в бухгалтерские книги платежной операции, совершенные с целью утаивания или сокрытия актов коррупции, если деяние не является пособничеством,

наказываются штрафом в размере до 1350 условных единиц, или неоплачиваемым трудом в пользу общества на срок от 180 до 240 часов, или

лишением свободы на срок до 3 лет с лишением во всех случаях права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до 5 лет, а юридическое лицо наказывается штрафом в размере от 1350 до 2850 условных единиц с лишением права заниматься определенной деятельностью на срок от 2 до 5 лет.

[Ст.335¹ ч.(1) изменена ЗП207 от 29.07.16, МО369-378/28.10.16 ст.751; в силу с 07.11.16]

(2) Те же действия, совершенные в интересах организованной преступной группы или преступной организации,

наказываются штрафом в размере до 1850 условных единиц или лишением свободы на срок от 3 до 7 лет с лишением в обоих случаях права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок от 2 до 5 лет, а юридическое лицо наказывается штрафом в размере от 3000 до 5000 условных единиц с лишением права заниматься определенной деятельностью на срок от 2 до 5 лет.

[Ст.335¹ ч.(2) изменена ЗП207 от 29.07.16, МО369-378/28.10.16 ст.751; в силу с 07.11.16]

[Ст.335¹ введена ЗП77 от 12.04.12, МО103/29.05.12 ст.347]