

PROIECT

MINISTERUL FINANTELOR
AL REPUBLICII MOLDOVA



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ
РЕСПУБЛИКИ МОЛДОВА

SERVICIUL FISCAL DE STAT

ГОСУДАРСТВЕННАЯ НАЛОГОВАЯ
СЛУЖБА

MD-2005, mun. Chișinău, str. Constantin Tănase nr.9
tel. (373 22) 82-33-53, Fax (373 22) 82-33-54, mail@sfs.md, www.sfs.md

ORDIN
ПРИКАЗ
mun. Chișinău
мун. Кишинэу

” _____ ” _____ 2018

nr. _____

*Privind aprobarea Regulamentului
cu privire la modalitatea de depunere
și recepționare a Declarațiilor prealabile
cu privire la declararea voluntară și a
Notificărilor cu privire la declararea
voluntară a bunurilor*

În scopul asigurării implementării procesului de declarare voluntară a bunurilor, în temeiul art.17 al Legii nr. 180 din 26.07.2018 privind declararea voluntară și stimularea fiscală (Monitorul Oficial al R. Moldova, 309-320/500, 17.08.2018) și art. 132³ alin. (10) din Codul fiscal nr. 1163-XIII din 24.04.1997

ORDON :

1. Se aprobă Regulamentul cu privire la modalitatea de depunere și recepționare a Declarațiilor prealabile cu privire la declararea voluntară și a Notificărilor cu privire la declararea voluntară a bunurilor, conform anexei.

2. Direcția juridică va asigura publicarea prezentului Ordin în Monitorul Oficial al Republicii Moldova.

3. Prezentul Ordin intră în vigoare la data public.

Director

Serghei PUȘCUȚA

REGULAMENT

cu privire la modalitatea de depunere și recepționare a Declarațiilor prelabile cu privire la declararea voluntară și a Notificărilor cu privire la declararea voluntară a bunurilor

1. Prezentul Regulament cu privire la modalitatea de depunere și recepționare a Declarațiilor prelabile cu privire la declararea voluntară și a Notificărilor cu privire la declararea voluntară a bunurilor (în continuare - Regulament) este elaborat întru executarea Legii nr. 180 din 26 iulie 2018 privind declararea voluntară și stimularea fiscală (Monitorul Oficial nr. 309-320 din 17 august 2018) (în continuare - Lege).

SECȚIUNEA I. DISPOZIȚII GENERALE ȘI NOȚIUNI UTILIZATE

2. Regulamentul stabilește principiile, conduita și mecanismul realizării procesului de declarare voluntară a bunurilor în partea ce ține de competența Serviciului Fiscal de Stat prin descrierea modalităților, tehnicilor și particularităților de organizare și exercitare a declarării voluntare a bunurilor.

3. În Regulament sunt utilizate următoarele noțiuni:

Declarare voluntară a bunurilor – declararea benevolă de către subiecții declarării sau de către reprezentanții acestora a bunurilor pentru care a fost achitată taxa de declarare voluntară;

Subiecți ai declarării voluntare a bunurilor - persoanele fizice cetățeni ai Republicii Moldova, cu excepția celor specificați la art. 3 alin. (2)-(4) din Lege;

Reprezentant – persoana fizică cetățean al Republicii Moldova care este reprezentant al persoanei fizice cetățean al Republicii Moldova conform legislației în vigoare;

Bunuri - mijloace bănești, bunuri imobiliare, valori mobiliare, cote-părți în întreprinderi, mijloace de transport, precum și diferențele pozitive rezultate din reevaluarea bunurilor imobiliare și a mijloacelor de transport, atât din Republica Moldova, cât și de peste hotare, care nu au fost declarate anterior de către proprietarii de facto, precum și bunurile imobiliare și mijloacele de transport atât din Republica Moldova, cât și de peste hotare care au fost declarate la valori reduse;

Taxa de declarare voluntară a bunurilor - venit al bugetului de stat care se transferă în Contul Unic trezorerial al Ministerului Finanțelor în modul stabilit pentru achitarea impozitelor și taxelor;

Mijloace bănești – moneda națională sau valuta străină, atât din Republica Moldova, cât și de peste hotare;

Bunuri imobiliare – terenurile, porțiunile de subsol, obiectele acvatice separate, plantațiile prinse de rădăcini, clădirile, construcțiile și orice alte lucrări legate solid de pământ, precum și tot ceea ce, în mod natural sau artificial, este încorporat durabil în acestea, adică bunurile a căror deplasare nu este posibilă fără a se cauza prejudicii considerabile destinației lor;

Valoare mobilă – titlu financiar care confirmă drepturile patrimoniale sau nepatrimoniale ale unei persoane în raport cu altă persoană, drepturi ce nu pot fi realizate sau transmise fără prezentarea acestui titlu financiar, fără înscrierea respectivă în registrul deținătorilor de valori mobiliare nominative ori în documentele de evidență ale deținătorului nominal al acestor valori mobiliare;

Cota-parte în întreprindere – mărimea părții sociale deținute în capitalul social al agentului economic conform actelor de constituire al acestuia înscrise în Registrul de stat a persoanelor juridice și a întreprinzătorilor individuali;

Mijloc de transport – orice mijloc destinat transportului de bunuri și pasageri pe toate căile posibile, inclusiv unitățile de transport utilizate în scopuri sportive, de agrement și personal;

Proprietar nominal – persoana fizică care este deținătoare de jure a bunurilor, dar care nu este deținătoare de facto a acestora;

Declarație prealabilă cu privire la declararea voluntară – declarație, care nu se consideră dare de seamă fiscală și conține date despre bunurile subiectului declarării și valoarea acestora până la declarare, pe care persoana fizică cetățean intenționează să le declare voluntar și care este prezentată Serviciului Fiscal de Stat până la 1 noiembrie 2018 inclusiv, cu excepția mijloacelor bănești (în continuare – Declarație);

Notificare cu privire la declararea voluntară a bunurilor – notificare, care nu se consideră dare de seamă fiscală și conține date despre bunurile subiectului declarării și valoarea acestora după declararea voluntară și care este prezentată Serviciului Fiscal de Stat până la 1 februarie 2019 inclusiv (în continuare Notificare).

SECȚIUNEA II. PRINCIPII GENERALE ALE PROCEDURII DE DECLARARE VOLUNTARĂ A BUNURILOR

4. Contractele de vânzare-cumpărare a bunurilor supuse declarării voluntare, urmează a fi prezentate în limba de stat. În cazul contractelor de vânzare-cumpărare a bunurilor supuse declarării voluntare încheiate pe teritoriul Republicii Moldova în alte limbi, acestea urmează a fi traduse de către un traducător autorizat în limba de stat și legalizate în modul prevăzut de legislația națională.

În cazul contractelor de vânzare-cumpărare a bunurilor supuse declarării voluntare încheiate peste hotarele Republicii Moldova, acestea urmează după caz: a) a fi apostilate în conformitate prevederile Convenției de la Haga din 05 octombrie 1961 cu privire la suprimarea cerinței supralegalizării actelor oficiale străine, cu excepția cazurilor când Republica Moldova este parte la tratate care exceptează aplicarea convenției, și supuse procedurii de traducere legalizată în limba de stat; b) supralegalizate (legalizare consulară).

5. Taxa de declarare voluntară se achită separat pentru fiecare bun declarat voluntar. În cazul bunurilor supuse declarării voluntare, valoarea tranzacției indicată în contractul de vânzare-cumpărare și/sau diferența pozitivă rezultată din reevaluarea bunurilor imobiliare/mijloacelor de transport din raportul de reevaluare este în valută străină, taxa de declarare voluntară se calculează din echivalentul în MDL al valorii tranzacției, reieșind din cursul oficial al BNM al valutei contractului de vânzare-cumpărare/raportului de reevaluare, la data contractului de vânzare-cumpărare/raportului de reevaluare.

6. Declarațiile prelabile cu privire la declararea voluntară și notificările cu privire la declararea voluntară a bunurilor se depun pe suport de hârtie la sediul central al Serviciului Fiscal de Stat situat pe adresa: mun. Chișinău, str. Constantin Tănase nr. 9, persoanelor responsabile ale Serviciului Fiscal de Stat desemnate în acest scop.

7. Serviciul Fiscal de Stat desemnează prin ordin intern funcționarii fiscali responsabili de recepționarea declarațiilor prelabile cu privire la declararea voluntară și a notificărilor cu privire la declararea voluntară a bunurilor, încheind cu aceștia contracte de asigurare a confidențialității în partea ce ține de nedivulgarea datelor și informațiilor cunoscute în procesul de declarare voluntară a persoanelor fizice, cu excepția cazurilor prevăzute în art. 16 alin. (9) din Lege.

8. Formularele declarațiilor prelabile cu privire la declararea voluntară și notificărilor cu privire la declararea voluntară a bunurilor pot fi descărcate de către contribuabili de pe pagina web a Serviciului Fiscal de Stat www.sfs.md.

9. Declarația/Notificarea se prezintă de către subiectul declarării voluntare/reprezentantul subiectului declarării voluntare în două exemplare completate cu informații/date identice. În cazul constatării de către persoana responsabilă a Serviciului Fiscal de Stat a faptului neconcordanței

informațiilor/datelor din exemplarele declarației/notificării, aceasta va refuza recepționarea declarației/notificării.

10. Un exemplar al declarației/notificării se returnează subiectului declarării voluntare/reprezentantului subiectului declarării voluntare și se consideră recepționată la data indicată în ștampila de recepție aplicată de persoana responsabilă din cadrul Serviciului Fiscal de Stat, iar exemplarul 2 al declarației/notificării va fi preluată de persoana responsabilă a Serviciului Fiscal de Stat.

11. Declarația/Notificarea se completează manual cu pixul sau la calculator. Rubricile declarației/notificării necompletate se barează obligatoriu. Declarația/Notificarea urmează să fie completată clar și să conțină date veridice.

12. Corectarea declarației/notificării prin depunerea unei declarații/notificări noi (repetate) se permite. În cazul prezentării repetate a declarației/notificării de către subiectul și/sau reprezentantul subiectului declarării voluntare, se va considera veridică ultima declarație/notificare recepționată.

13. Declarațiile/Notificările depuse cu omiterea termenelor stabilite de Lege nu vor fi recepționate de către Serviciul Fiscal de Stat.

14. Notificările cu privire la declararea voluntară a bunurilor, care conțin informații despre bunuri declarate voluntar pentru care nu a fost achitată taxa de declarare voluntară în mărime deplină de 3%, nu vor fi recepționate de către Serviciul Fiscal de Stat.

15. Notificările cu privire la declararea voluntară a bunurilor care conțin date/informații diferite decât cele indicate de subiectul declarării voluntare/reprezentantul subiectului declarării voluntare în declarația prealabilă cu privire la declararea voluntară a bunurilor, în partea ce țin de datele de identificare a bunului declarării voluntare și/sau proprietarul nominal al bunului declarării voluntare aferente bunurilor imobiliare, mijloacelor de transport, valorilor mobiliare, cotelor-părți din întreprinderi, din pct. 1) al declarației prealabile cu privire la declararea voluntară a bunurilor, nu vor fi recepționate de către Serviciul Fiscal de Stat.

16. Notificările cu privire la declararea voluntară a bunurilor prezentate Serviciului Fiscal de Stat, fără setul de documente atașat aferent categoriilor bunurilor supuse declarării voluntare prevăzut de art. 9 din Lege, nu vor fi recepționate de către Serviciul Fiscal de Stat.

17. Serviciul Fiscal de Stat prelucrează conform prevederilor Legii privind protecția datelor cu caracter personal nr. 133 din 08 iulie 2011 datele cu caracter personal ale subiectului declarării voluntare, reprezentantului subiectului declarării voluntare precum și ale persoanelor terțe (proprietari nominali) indicați în declarația prealabilă cu privire la declararea voluntară.

18. În toate cazurile când acțiunile de declarare voluntară se efectuează prin reprezentantul subiectului declarării voluntare, în setul de documente depuse (prezentate) Serviciului Fiscal de Stat se anexează copia legalizată a documentului ce confirmă împuternicirile reprezentantului. În documentele confirmative în cauză, urmează a fi consemnate, în mod expres, împuternicirile reprezentatului de a depune declarațiile prealabile cu privire la declararea voluntară și/sau notificările cu privire la declararea voluntară a bunurilor.

19. Persoanele responsabile de recepționarea declarațiilor/notificărilor au următoarele atribuții:

- a) identifică subiectul declarării voluntare/reprezentantul subiectului declarării voluntare;
- b) recepționează și verifică respectarea condițiilor de formă ale declarațiilor prealabile cu privire la declararea voluntară și/sau notificările cu privire la declararea voluntară a bunurilor, stabilite în modul prevăzut de Lege și prezentul Regulament, precum și plenitudinea actelor anexate;

- c) atenționează, până la încheierea procesului de recepționare a declarației/notificării, subiectului declarării voluntare/reprezentantului subiectului declarării voluntare, despre necesitatea rectificării declarației și/sau a notificării complete, în cazul depistării greșelilor/omisiunilor/divergențelor;
- d) verifică faptul achitării taxei de declarare voluntară în mărime deplină de 3% pentru bunurile supuse declarării voluntare;
- e) verifică corespunderea datelor din extrasul din contul (conturile) bancare atașat/e notificării cu datele indicate în notificarea prezentată și le contrapune cu suma taxei de declarare voluntară achitate conform documentelor anexate, în cazul declarării voluntare a mijloacelor bănești;
- f) verifică corespunderea datelor/informațiilor din declarație cu datele/informațiile indicate în notificarea prezentată și le contrapune cu datele din contractul/ele de vânzare-cumpărare înregistrate în modul stabilit de legislație, atașat/e notificării, precum și cu suma taxei de declarare voluntară achitată pentru fiecare bun declarat voluntar în parte, din pct. 1) al notificării cu privire la declararea voluntară a bunurilor, conform documentelor anexate, cu excepția bunurilor declarate voluntar sub formă de mijloace bănești;
- g) verifică corespunderea datelor/informațiilor din declarație cu datele/informațiile indicate în notificarea prezentată și le contrapune cu datele din extrasul (confirmarea) emis (emisă) de către Agenția Servicii Publice, atașată notificării, precum și cu suma taxei de declarare voluntară achitate pentru fiecare bun declarat voluntar în parte, din pct. 2) al notificării cu privire la declararea voluntară a bunurilor, conform documentelor anexate;
- h) aplică stampila Serviciului Fiscal de Stat cu data recepționării pe ambele exemplare ale declarației/notificării;
- i) la cerere, pune gratuit la dispoziția persoanei fizice formularele declarațiilor/notificărilor;
- j) acordă consultanță referitoare la completarea corectă și prezentarea în termen a declarației/notificării;
- k) refuză recepționarea declarației/notificării în cazul prezentării acesteia cu încălcarea Legii și a prezentului Regulament.

SECȚIUNEA III. PROCEDURA DE DECLARARE VOLUNTARĂ A MIJLOACELOR BĂNEȘTI

20. Subiectul declarării voluntare sau reprezentantul acestuia va prezenta Serviciului Fiscal de Stat până la 1 februarie 2019 inclusiv, o notificare cu privire la declararea voluntară a bunurilor, conform anexei nr. 3 din Lege și modului stabilit în prezentul Regulament, atașând originalul extrasului din cont (conturi) de la bancă care confirmă existența în contul bancar (conturile bancare) la sfârșitul zilei de 10 decembrie 2018 a mijloacelor bănești declarate voluntar și originalul documentului ce confirmă achitarea taxei de declarare voluntară în mărime de 3 % din suma declarată.

21. În scopul aplicării unice a prezentului Regulament, la poziția "*Mijloace bănești*" din notificarea cu privire la declararea voluntară a bunurilor se indică succesiv următoarele date separate prin bară:

- a) codul numeric al monedei (conform standardului ISO 4217, aprobat prin Hotărârea Institutului Național de Standardizare și Metrologie nr.27-ST din 28 august 2008) depuse în cont bancar în scopul declarării voluntare;
- b) suma mijloacelor bănești declarate voluntar;
- c) codul IBAN al contului bancar în care erau înscrise mijloacele bănești declarate voluntar la sfârșitul zilei de 10 decembrie 2018.

**SECȚIUNEA IV. PROCEDURA DE DECLARARE VOLUNTARĂ
A BUNURILOR IMOBILIARE/MIJLOACELE DE TRANSPORT**

22. Subiectul declarării voluntare sau reprezentantul acestuia, până la 1 noiembrie 2018 inclusiv, prezintă Serviciului Fiscal de Stat o declarație prealabilă cu privire la declararea voluntară, conform anexei nr. 2 din Lege și modului stabilit în prezentul Regulament.

23. În scopul aplicării unice a prezentului Regulament, la poziția "*Bunuri imobiliare*" din pct. 1) a declarației prealabile cu privire la declararea voluntară se reflectă succesiv următoarele date separate prin bară:

a) la compartimentul "denumirea" se indică tipul bunului imobil conform următorului codificator: teren – **tr**, apartament – **ap**, casă de locuit – **cl**, vilă – **vl**, spațiu comercial sau de producție – **scp**, garaj – **gr**, alte bunuri imobile – **altbi**.

b) la compartimentul "datele de identificare" se indică codul cadastral și cota-parte în procente a bunului imobil situat în Republica Moldova. În cazul declarării voluntare a bunului imobil situat în afara Republicii Moldova, se indică inclusiv și adresa deplină a locului aflării imobilului.

c) la compartimentul "proprietarul nominal" se indică numele, prenumele, numărul de identificare a persoanei atribuit de către autoritatea competentă, în cazul când aceasta este înregistrată în Republica Moldova, și numele, prenumele, datele din actele de identitate și adresa de reședință deplină, în cazul când proprietarul nominal al bunului imobil este cetățean străin/apatrid situat în afara Republicii Moldova.

d) la compartimentul "valoarea bunului pînă la declararea voluntară" se indică suma mijloacelor bănești și moneda tranzacționării conform codului numeric al monedei conform pct. 21 lit a) din prezentul Regulament, consemnată în actele juridice translativ de proprietate a bunului imobil ale proprietarului nominal.

24. Subiectul declarării voluntare sau reprezentantul acestuia va prezenta Serviciului Fiscal de Stat până la 1 februarie 2019 inclusiv, o notificare cu privire la declararea voluntară a bunurilor, conform anexei nr. 3 din Lege și modului stabilit în prezentul Regulament, atașând copia contractului/contractelor de vânzare-cumpărare a bunului/bunurilor declarat/e voluntar și originalul documentului ce confirmă achitarea taxei de declarare voluntară în mărime de 3 % din valoarea tranzacției de vânzare-cumpărare pentru fiecare bun imobil în parte.

25. În scopul aplicării unice a prezentului Regulament, la poziția "*Bunuri imobiliare*" din pct. 1) a notificării cu privire la declararea voluntară a bunurilor se indică succesiv următoarele date separate prin bară:

a) la compartimentul "denumirea" se indică datele prezentate conform pct. 23 lit. a) din Regulament;

b) la compartimentul "datele de identificare" se indică datele prezentate pct. 23 lit. b) din Regulament;

c) la compartimentul "valoarea bunului după declararea voluntară" se indică suma mijloacelor bănești și moneda tranzacționării conform codului numeric al monedei conform pct. 21 lit a) din prezentul Regulament din contractul/ele de vânzare-cumpărare a bunului/rilor imobil/e în temeiul cărora subiectul declarării a devenit proprietar de jure a bunului/rilor.

26. În scopul aplicării unice a prezentului Regulament, la poziția "*Mijloace de transport*" din pct. 1) a declarației prealabile cu privire la declararea voluntară se reflectă succesiv următoarele date separate prin bară:

a) la compartimentul "denumirea" se indică tipul mijlocului de transport conform următorului codificator: autoturism - **auto**, camion - **cam**, remorcă - **rem**, vehicul motorizat – **vm**, mașină

agricolă – **ma**, mijloc de transport naval – **mtn**, mijloc de transport aerian – **mta**, alte mijloace de transport supuse înmatriculării/înregistrării – **altmt**.

b) la compartimentul "datele de identificare" se indică marca, modelul, numărul de identificare a mijlocului de transport, numărul de înregistrare/înmatriculare conform certificatului de înmatriculare/înregistrare eliberat de autoritatea competentă.

c) la compartimentul "proprietarul nominal" se indică numele, prenumele, numărul de identificare a persoanei atribuit de către autoritatea competentă, în cazul când aceasta este înregistrată în Republica Moldova, și numele, prenumele, datele din actele de identitate și adresa de reședință deplină, în cazul când proprietarul nominal al mijlocului de transport este cetățean străin/apatrid situat în afara Republicii Moldova.

d) la compartimentul "valoarea bunului pînă la declararea voluntară" se indică suma mijloacelor bănești și moneda tranzacționării conform codului numeric al monedei conform pct. 21 lit a) din prezentul Regulament, consemnată în actele translativ de proprietate a mijlocului de transport de ale proprietarului nominal.

27. Subiectul declarării voluntare sau reprezentantul acestuia va prezenta Serviciului Fiscal de Stat pînă la 1 februarie 2019 inclusiv, o notificare cu privire la declararea voluntară a bunurilor, conform anexei nr. 3 din Lege și modului stabilit în prezentul Regulament, atașând copia contractului/contractelor de vânzare-cumpărare a bunului/bunurilor declarat/e voluntar și originalul documentului ce confirmă achitarea taxei de declarare voluntară în mărime de 3 % din valoarea tranzacției de vânzare-cumpărare pentru fiecare mijloc de transport în parte.

28. În scopul aplicării unice a prezentului Regulament, la poziția "*Mijloc de transport*" din pct. 1) a notificării cu privire la declararea voluntară a bunurilor se indică succesiv următoarele date separate prin bară:

a) la compartimentul "denumirea" se indică datele prezentate conform pct. 26 lit. a) din Regulament;

b) la compartimentul "datele de identificare" se indică datele prezentate pct. 26 lit. b) din Regulament;

c) la compartimentul "valoarea bunului după declararea voluntară" se indică suma mijloacelor bănești și moneda tranzacționării conform codul numeric al monedei conform pct. 21 lit a) din prezentul Regulament din contractul/ele de vânzare-cumpărare a mijlocului de transport în temeiul căruia subiectul declarării a devenit proprietar de jure a bunurilor.

SECȚIUNEA V. PROCEDURA DE DECLARARE VOLUNTARĂ A VALORILOR MOBILIARE

29. Subiectul declarării voluntare sau reprezentantul acestuia, pînă la 1 noiembrie 2018 inclusiv, prezintă Serviciului Fiscal de Stat o declarație prealabilă cu privire la declararea voluntară, conform anexei nr. 2 din Lege și modului stabilit în prezentul Regulament.

30. În scopul aplicării unice a prezentului Regulament, la poziția "*Valori mobiliare*" din pct. 1) a declarației prealabile cu privire la declararea voluntară se reflectă succesiv următoarele date separate prin bară:

a) la compartimentul "denumirea" se indică tipul valorii mobiliare conform următorului codificator: acțiuni - **ac**, obligațiuni - **ob**, alte valori mobiliare - **altvm**.

b) la compartimentul "datele de identificare" se indică denumirea emitentului, numărul de identificare de stat a emitentului, cantitatea valorilor mobiliare. În cazul emitentului din afara Republicii Moldova se va indica succesiv în mod obligatoriu, sediul juridic a emitentului de valori mobiliare conform documentelor de înregistrare.

c) la compartimentul "proprietarul nominal" se indică numele, prenumele, numărul de identificare a persoanei atribuit de către autoritatea competentă, în cazul când aceasta este înregistrată în Republica Moldova, și numele, prenumele, datele din actele de identitate și adresa de reședință deplină, în cazul când proprietarul nominal al valorilor mobiliare este cetățean străin/apatrid situat în afara Republicii Moldova.

d) la compartimentul "valoarea bunului pînă la declararea voluntară" se indică suma mijloacelor bănești și moneda tranzacționării conform codului numeric al monedei conform pct. 21 lit a) din prezentul Regulament, consemnată în actele translativ de proprietate a valorilor mobiliare ale proprietarului nominal.

31. Subiectul declarării voluntare sau reprezentantul acestuia va prezenta Serviciului Fiscal de Stat pînă la 1 februarie 2019 inclusiv, o notificare cu privire la declararea voluntară a bunurilor, conform anexei nr. 3 din Lege și modului stabilit în prezentul Regulament, atașând copia contractului/contractelor de vânzare-cumpărare a valorilor mobiliare declarate voluntar și originalul documentului ce confirmă achitarea taxei de declarare voluntară în mărime de 3 % din valoarea tranzacției de vânzare-cumpărare pentru fiecare valori mobiliare ale aceluiași emitent în parte.

32. În scopul aplicării unice a prezentului Regulament, la poziția "*Valori mobiliare*" din pct. 1) a notificării cu privire la declararea voluntară a bunurilor se indică succesiv următoarele date separate prin bară:

a) la compartimentul "denumirea" se indică datele prezentate conform pct. 30 lit. a) din Regulament;

b) la compartimentul "datele de identificare" se indică datele prezentate pct. 30 lit. b) din Regulament;

c) la compartimentul "valoarea bunului după declararea voluntară" se indică suma mijloacelor bănești și moneda tranzacționării conform codul numeric al monedei conform pct. 21 lit a) din prezentul Regulament din contractul/ele de vânzare-cumpărare a valorilor mobiliare în temeiul căruia subiectul declarării a devenit proprietar de jure a bunurilor.

SECȚIUNEA VI. PROCEDURA DE DECLARARE VOLUNTARĂ A COTELOR-PĂRȚI DIN ÎNTREPRINDERI

33. Subiectul declarării voluntare sau reprezentantul acestuia, pînă la 1 noiembrie 2018 inclusiv, prezintă Serviciului Fiscal de Stat o declarație prealabilă cu privire la declararea voluntară, conform anexei nr. 2 din Lege și modului stabilit în prezentul Regulament.

34. În scopul aplicării unice a prezentului Regulament, la poziția "*Cote-părți din întreprinderi*" din pct. 1) a declarației prealabile cu privire la declararea voluntară se reflectă succesiv următoarele date separate prin bară:

a) la compartimentul "denumirea" se indică denumirea proprie a persoanei juridice înregistrate la organul înregistrării de stat.

b) la compartimentul "datele de identificare" se indică cota-parte în procente a întreprinderii, numărul de identificare de stat (IDNO). În cazul entității juridice din afara Republicii Moldova se va indica succesiv în mod obligatoriu și sediul juridic al entității conform documentelor de înregistrare.

c) la compartimentul "proprietarul nominal" se indică numele, prenumele, numărul de identificare a persoanei atribuit de către autoritatea competentă, în cazul când aceasta este înregistrată în Republica Moldova, și numele, prenumele, datele din actele de identitate și adresa de reședință deplină, în cazul când proprietarul nominal al cotelor-părți din întreprinderi este cetățean străin/apatrid situat în afara Republicii Moldova.

d) la compartimentul "valoarea bunului pînă la declararea voluntară" se indică valoarea capitalului social și moneda conform codului numeric al monedei conform pct. 21 lit a) din prezentul

Regulament, consemnată în actele de proprietate a cotelor-părți din întreprinderi ale proprietarului nominal.

35. Subiectul declarării voluntare sau reprezentantul acestuia va prezenta Serviciului Fiscal de Stat până la 1 februarie 2019 inclusiv, o notificare cu privire la declararea voluntară a bunurilor, conform anexei nr. 3 din Lege și modului stabilit în prezentul Regulament, atașând copia contractului/contractelor de vânzare-cumpărare a cotelor-părți din întreprinderi declarate voluntar și originalul documentului ce confirmă achitarea taxei de declarare voluntară în mărime de 3 % din valoarea tranzacției de vânzare-cumpărare pentru fiecare cotă-parte din întreprindere.

36. În scopul aplicării unice a prezentului Regulament, la poziția "*Cote-părți din întreprinderi*" din pct. 1) a notificării cu privire la declararea voluntară a bunurilor se indică succesiv următoarele date separate prin bară:

a) la compartimentul "denumirea" se indică datele prezentate conform pct. 34 lit. a) din Regulament;

b) la compartimentul "datele de identificare" se indică datele prezentate pct. 34 lit. b) din Regulament;

c) la compartimentul "valoarea bunului după declararea voluntară" se indică suma mijloacelor bănești și moneda tranzacționării conform codul numeric al monedei conform pct. 21 lit a) din prezentul Regulament din contractul/ele de vânzare-cumpărare a cotelor-părți din întreprinderi în temeiul căruia subiectul declarării a devenit proprietar de jure a bunurilor.

SECȚIUNEA VII. PROCEDURA DE DECLARARE VOLUNTARĂ A DIFERENȚELOR POZITIVE REZULTATE DIN REEVALUAREA BUNURILOR IMOBILIARE/MIJLOACELOR DE TRANSPORT

37. Subiectul declarării voluntare sau reprezentantul acestuia, până la 1 noiembrie 2018 inclusiv, prezintă Serviciului Fiscal de Stat o declarație prealabilă cu privire la declararea voluntară, conform anexei nr. 2 din Lege și modului stabilit în prezentul Regulament.

38. În scopul aplicării unice a prezentului Regulament, la poziția "*Bunuri imobiliare*" din pct. 2) a declarației prealabile cu privire la declararea voluntară se reflectă succesiv următoarele date separate prin bară:

a) la compartimentul "denumirea" se indică se indică tipul bunului imobil conform următorului codificator: teren – **tr**, apartament – **ap**, casă de locuit – **cl**, vilă – **vl**, spațiu comercial sau de producție – **scp**, garaj – **gr**, alte bunuri imobile – **altbi**.

b) la compartimentul "datele de identificare" se indică codul cadastral și cota-parte în procente a bunului imobil situat în Republica Moldova. În cazul declarării voluntare a bunului imobil situat în afara Republicii Moldova, se indică inclusiv și adresa deplină a locului aflării imobilului.

c) la compartimentul "valoarea bunului pînă la declararea voluntară" se indică suma mijloacelor bănești și moneda tranzacționării conform codului numeric al monedei conform pct. 21 lit a) din prezentul Regulament, consemnată în actele juridice translativ de proprietate a bunului imobil ale proprietarului subiectului declarării voluntare.

39. Subiectul declarării voluntare sau reprezentantul acestuia va prezenta Serviciului Fiscal de Stat până la 1 februarie 2019 inclusiv, o notificare cu privire la declararea voluntară a bunurilor, conform anexei nr. 3 din Lege și modului stabilit în prezentul Regulament, atașând extrasul (confirmarea) în original emis (emisă) de către Agenția Servicii Publice, prin care se confirmă înregistrarea valorii reevaluate a bunurilor imobile declarate voluntar și originalul documentului ce confirmă achitarea taxei de declarare voluntară în mărime de 3 % din diferențele pozitive rezultate din reevaluarea bunurilor imobile, pentru fiecare bun imobil în parte.

40. În scopul aplicării unice a prezentului Regulament, la poziția "*Bunuri imobiliare*" din pct. 2) a notificării cu privire la declararea voluntară a bunurilor se indică succesiv următoarele date separate prin bară:

a) la compartimentul "denumirea" se indică datele prezentate conform pct. 38 lit. a) din Regulament;

b) la compartimentul "datele de identificare" se indică datele prezentate pct. 38 lit. b) din Regulament;

c) la compartimentul "valoarea bunului după declararea voluntară" se indică suma mijloacelor bănești și moneda tranzacționării conform codului numeric al monedei conform pct. 21 lit a) din prezentul Regulament, conform extrasului (confirmării) emis (emise) de către Agenția Servicii Publice.

41. În scopul aplicării unice a prezentului Regulament, la poziția "*Mijloace de transport*" din pct. 2) a declarației prealabile cu privire la declararea voluntară se reflectă succesiv următoarele date separate prin bară:

a) la compartimentul "denumirea" se indică tipul mijlocului de transport conform următorului codificator: autoturism - **auto**, camion - **cam**, remorcă - **rem**, vehicul motorizat - **vm**, mașină agricolă - **ma**, mijloc de transport naval - **mtn**, mijloc de transport aerian - **mta**, alte mijloace de transport supuse înmatriculării/înregistrării - **altmt**.

b) la compartimentul "datele de identificare" se indică marca, modelul, numărul de identificare a mijlocului de transport, numărul de înregistrare/înmatriculare conform certificatului de înmatriculare/înregistrare eliberat de autoritatea competentă.

c) la compartimentul "valoarea bunului pînă la declararea voluntară" se indică suma mijloacelor bănești și moneda tranzacționării conform codului numeric al monedei conform pct. 21 lit a) din prezentul Regulament, consemnată în actele translativ de proprietate a mijlocului de transport ale proprietarului subiectului declarării voluntare.

42. Subiectul declarării voluntare sau reprezentantul acestuia va prezenta Serviciului Fiscal de Stat pînă la 1 februarie 2019 inclusiv, o notificare cu privire la declararea voluntară a bunurilor, conform anexei nr. 3 din Lege și modului stabilit în prezentul Regulament, atașând extrasul (confirmarea) în original emis (emisă) de către Agenția Servicii Publice, prin care se confirmă înregistrarea valorii reevaluate a mijlocului de transport declarat voluntar și originalul documentului ce confirmă achitarea taxei de declarare voluntară în mărime de 3 % din valoarea tranzacției de vânzare-cumpărare pentru fiecare mijloc de transport în parte.

43. În scopul aplicării unice a prezentului Regulament, la poziția "*Mijloc de transport*" din pct. 2) a notificării cu privire la declararea voluntară a bunurilor se indică succesiv următoarele date separate prin bară:

a) la compartimentul "denumirea" se indică datele prezentate conform pct. 41 lit. a) din Regulament;

b) la compartimentul "datele de identificare" se indică datele prezentate pct. 41 lit. b) din Regulament;

c) la compartimentul "valoarea bunului după declararea voluntară" se indică suma mijloacelor bănești și moneda tranzacționării conform codul numeric al monedei conform pct. 21 lit a) din prezentul Regulament, conform extrasului (confirmării) emis (emise) de către Agenția Servicii Publice.