



PREȘEDINTELE REPUBLICII MOLDOVA

26 aprilie 2022

Nr. 04-06-11

Stimate Doamnă Președinte al Parlamentului,

În conformitate cu art. 73 din Constituția Republicii Moldova și art. 47 din Regulamentul Parlamentului, înaintez Parlamentului spre examinare, cu titlu de inițiativă legislativă, proiectul de lege privind acordarea unor facilități fiscale și vamale pentru cetățenii Republicii Moldova care revin cu traiul în Republica Moldova.

Totodată, în temeiul art. 58 din Regulamentul Parlamentului, solicit respectuos remiterea prezentului proiect de lege către Guvern pentru a fi supus avizării și expertizării.

Cu respect,



Maia SANDU

Anexe:

- 1. Proiectul de lege privind acordarea unor facilități fiscale și vamale pentru cetățenii Republicii Moldova care revin cu traiul în Republica Moldova*
- 2. Nota informativă la proiectul de lege privind acordarea unor facilități fiscale și vamale pentru cetățenii Republicii Moldova care revin cu traiul în Republica Moldova*

***Domnului Igor GROSU,
Președintele Parlamentului***

PARLAMENTUL REPUBLICII MOLDOVA

L E G E

privind acordarea unor facilități fiscale și vamale pentru cetățenii Republicii Moldova care revin cu traiul în Republica Moldova

În vederea realizării obiectivului de facilitare și susținere a revenirii cetățenilor Republicii Moldova cu traiul în Republica Moldova, prin derogare de la prevederile Codului fiscal al Republicii Moldova nr. 1163/1997, ale Codului vamal al Republicii Moldova nr. 1149/2000, ale Legii nr. 1569/2002 cu privire la modul de introducere și scoatere a bunurilor de pe teritoriul Republicii Moldova de către persoane fizice, ale Legii nr. 1380/1997 cu privire la tariful vamal,

Parlamentul adoptă prezenta lege organică.

Articolul 1. Obiectul de reglementare și scopul legii

(1) Prezenta lege stabilește acordarea de facilități fiscale și vamale, la trecerea bunurilor peste frontiera vamală, cetățenilor Republicii Moldova care revin cu traiul în Republica Moldova.

(2) Acordarea facilităților fiscale și vamale se aplică persoanelor eligibile în baza prezentei legi, doar o singură dată.

(3) Facilitățile fiscale și vamale prevăzute în prezenta lege nu se aplică cetățenilor Republicii Moldova care se află temporar pe teritoriul altor state, în exercitarea atribuțiilor de serviciu în virtutea funcției publice sau a funcției de demnitate publică.

Articolul 2. Bunurile pentru care pot fi solicitate facilități fiscale și vamale

(1) Cetățenilor Republicii Moldova, la revenirea cu traiul în Republica Moldova, li se permite importul unui singur mijloc de transport clasificat la poziția tarifară 8703, cu scutire de plata drepturilor de import, la prezentarea documentelor confirmative și cu respectarea cumulativă a următoarelor condiții:

- a) termenul de exploatare a mijlocului de transport nu este mai mare de 7 ani, din momentul fabricării;
- b) valoarea în vamă a mijlocului de transport nu depășește 400 000 lei;
- c) capacitatea cilindrică a motorului mijlocului de transport nu depășește 2000 cm³ în cazul autovehiculelor de la pozițiile tarifare: 870321, 870322, 870323,

870331, 870332 sau 2500 cm³ în cazul autovehiculelor de la pozițiile tarifare 870340, 87035000, 870360, 870370000;

d) mijlocul de transport nu prezintă defecte și/sau deteriorări vizibile generate de accidente în traficul rutier sau de forță majoră;

e) mijlocul de transport nu este destinat activității comerciale sau de producție.

(2) Cetățenilor Republicii Moldova, la revenirea cu traiul în Republica Moldova, li se permite introducerea pe teritoriul Republicii Moldova a obiectelor de uz personal, fără achitarea drepturilor de import, în limita celor indicate în cererea prealabilă depusă la Serviciul Vamal. Obiectele de uz personal nu trebuie să indice, prin natură sau cantitate, faptul că sunt importate în vederea comercializării.

(3) Toate bunurile supuse scutirilor și indicate în cererea prealabilă vor fi introduse pe teritoriul Republicii Moldova prin intermediul aceluiași punct de trecere a frontierei, indiferent de modul de transportare a acestora.

Articolul 3. Subiecții care pot solicita facilități fiscale și vamale

Poate beneficia de facilitățile fiscale și vamale, prevăzute la art. 2 din prezenta lege, persoana fizică care:

a) deține cetățenia Republicii Moldova;

b) a atins vârsta de 18 ani;

c) dispune de permis de ședere permanentă sau provizorie în afara teritoriului Republicii Moldova și/sau deține dovada achitării taxelor și impozitelor în interesul statului în care s-a aflat, care se confirmă prin document eliberat de autoritățile competente ale statului respectiv;

d) în ultimele 48 de luni calendaristice de la depunerea cererii prealabile, s-a aflat cumulativ cel puțin 36 de luni calendaristice în afara teritoriului Republicii Moldova;

e) deține permis de conducere perfectat pe numele său, valabil pentru categoria din care face parte mijlocul de transport supus scutirilor;

f) a prezentat organului vamal documentele confirmative, inclusiv declarațiile pe proprie răspundere și cererea prealabilă.

Articolul 4. Documentele prezentate pentru solicitarea facilităților vamale și fiscale

Solicitantul de facilități fiscale și vamale acordate conform prevederilor prezentei legi va furniza Serviciului Vamal următoarele documente și informații:

a) dovada cetățeniei Republicii Moldova, iar în cazul deținerii altor cetățenii – acte de identitate confirmative. În caz de necesitate, la solicitarea Poliției de Frontieră, vor fi prezentate copii ale actelor în baza cărora solicitantul de scutiri a traversat frontiera;

b) dovada deținerii permisului de ședere permanentă sau provizorie sau dovada achitării taxelor și impozitelor în interesul statului în care s-a aflat

(dovadă eliberată de autoritățile competente ale statului respectiv) sau orice alt document emis de autoritățile statului străin și care certifică stabilirea cu traiul pe teritoriul respectivului stat;

c) dovada deținerii permisului de conducere perfectat pe numele său, valabil pentru categoria din care face parte mijlocul de transport supus scutirilor;

d) actul de proprietate asupra mijlocului de transport pentru care solicită scutirile;

e) cererea prealabilă, conform modelului aprobat de Serviciul Vamal, în care vor fi indicate informații cu privire la cantitatea, calitatea, natura obiectelor de uz personal, date despre identificarea mijlocului de transport, care urmează a fi introduse cu scutiri, informații cu privire la perioada și modul în care acestea urmează a fi introduse pe teritoriul Republicii Moldova și datele de identificare a membrilor familiei care vor traversa frontiera;

f) în cazul în care o parte din obiectele de uz personal care urmează a fi introduse cu scutiri vor fi transmise prin intermediul trimitărilor poștale internaționale sau a transportatorilor, în cererea prealabilă vor fi indicate suplimentar lista acestor obiecte, precum și datele de identificare a transportatorului, data preconizată a traversării frontierei și punctul de trecere a frontierei;

g) declarația pe propria răspundere cu privire la veridicitatea documentelor prezentate. Prezentarea informației false în vederea obținerii facilităților fiscale acordate conform prevederilor prezentei legi atrage după sine răspunderea penală prevăzută la art. 352¹ din Codul penal al Republicii Moldova nr. 985/2002;

h) datele de identitate, datele de contact, adresa de domiciliu sau reședință temporară, adresa electronică, atât pe teritoriul statului străin, cât și pe teritoriul Republicii Moldova;

i) declarația pe propria răspundere potrivit căreia mijlocul de transport nu este destinat activității comerciale sau de producție și nu va fi folosit în scop comercial.

Articolul 5. Procedura de depunere a cererii prealabile

(1) Documentele enumerate la art. 4 se transmit Serviciului Vamal, în format electronic, în termen de cel puțin 30 de zile lucrătoare până la introducerea cu scutiri a obiectelor de uz personal și a mijlocului de transport pe teritoriul Republicii Moldova. La prezentarea cererii prealabile în format electronic, pentru documentele menționate la art. 4 lit. b) și lit. c), vor fi anexate copiile legalizate ale traducerilor în limba română.

(2) Toate documentele enumerate la art. 4 vor fi prezentate în original în momentul traversării frontierei.

(3) Serviciul Vamal va confirma recepționarea cererii în format electronic și va comunica solicitantului, în termen de maxim 2 zile lucrătoare, informații cu privire la înregistrarea acesteia.

(4) Serviciul Vamal va verifica documentele prezentate și va confirma îndeplinirea condițiilor prevăzute la art. 2 și art. 3, cu informarea solicitantului, în termen de 15 zile lucrătoare din momentul recepționării și înregistrării cererii de scutiri.

(5) După recepționarea cererii depuse în format electronic, Poliția de Frontieră, la solicitarea Serviciului Vamal, va verifica și va comunica Serviciului Vamal, în termen de cel mult 5 zile lucrătoare, întrunirea de către beneficiar a condiției indicate la art. 3 lit. d).

(6) Obiectele de uz personal care nu sunt incluse în cererea prealabilă recepționată și confirmată de către Serviciul Vamal vor fi supuse regulilor generale privind modul de introducere și scoatere a bunurilor de pe teritoriul Republicii Moldova.

Articolul 6. Limita de cereri pentru solicitarea facilităților fiscale și vamale

(1) Persoana fizică poate solicita și beneficia de facilitățile fiscale și vamale prevăzute la art. 2 doar o singură dată și pentru o singură unitate de transport.

(2) Persoanele fizice au dreptul de a introduce pe teritoriul Republicii Moldova bunurile supuse scutirilor, în baza cererii prelabile aprobate de către Serviciul Vamal, atât personal, cât și prin intermediul trimiterilor poștale internaționale sau a transportatorilor.

(3) Introducerea bunurilor transportate prin intermediul trimiterilor poștale internaționale sau a transportatorilor va avea loc doar la o singură traversare a frontierei de stat și prin punctul de trecere indicat în cerere.

(4) Obiectele de uz personal pentru satisfacerea necesităților casnice sunt scutite de drepturile de import în limita unui număr de o unitate pentru fiecare tip de obiect.

Articolul 7. Restricții

(1) Se interzice comercializarea, gajarea, donația, darea în locațiune, uzufruct, leasing sau orice altă formă de dare în posesie ori folosință, a mijloacelor de transport importate în temeiul prezentei legi, până la expirarea termenului de 5 ani de la data beneficierii de scutire de drepturile de import, cu excepția cazului achitării anticipate a acestora.

(2) În cazul în care beneficiarul de facilități fiscale sau soțul/soția acestuia dorește să înstrăineze în mod anticipat mijlocul de transport înregistrat prin efectele prezentei legi, înainte de expirarea termenului de 5 ani, beneficiarul de facilități fiscale achită toate drepturile de import în vigoare la momentul beneficierii de facilități fiscale, conform procedurii stabilite de Serviciul Vamal.

(3) Nerespectarea restricțiilor prevăzute la alin. (1) atrage după sine achitarea drepturilor de import, calculate conform normelor aplicabile în momentul introducerii bunurilor în țară.

Articolul 8. Condiții speciale de utilizare a mijlocului de transport

(1) Pe certificatul de înmatriculare a mijlocului de transport introdus pe teritoriul vamal al Republicii Moldova, conform prevederilor prezentei legi, la rubrica „Mențiuni speciale”, va fi aplicat un însemn conex restricțiilor prevăzute la art. 7 alin. (1), în modul stabilit de Agenția Servicii Publice.

(2) Agenția Servicii Publice va elibera, pentru mijloacele de transport introduse cu scutirile acordate în baza prezentei legi, plăci de înmatriculare distincte.

(3) Soțul/soția beneficiarului de scutire de drepturile de import beneficiază de dreptul de conducere a mijlocului de transport, introdus pe teritoriul Republicii Moldova conform prevederilor prezentei legi, fapt indicat separat în certificatul de înmatriculare a autovehiculului, în modul stabilit de Agenția Servicii Publice.

Articolul 9. Răspunderea pentru încălcarea prevederilor prezentei legi

(1) Încălcarea prevederilor prezentei legi atrage după sine răspunderea în conformitate cu legislația în vigoare.

(2) În cazul depistării în trafic a unui mijloc de transport, introdus în Republica Moldova cu scutiri acordate conform prevederilor prezentei legi, condus de către o persoană terță, alta decât beneficiarul de scutiri sau soțul/soția acestuia, aceasta este sancționată contravențional, iar beneficiarul de scutiri este obligat să achite toate drepturile de import în vigoare la momentul beneficierii de facilități fiscale, conform procedurii stabilite de Serviciul Vamal.

(3) În cazul descris la alin. (2), conducătorul este înlăturat de la conducere, iar mijlocul de transport se reține și se aduce la stația de parcare în condițiile prevăzute de Codul contravențional al Republicii Moldova nr. 218/2008;

(4) Reintrarea în posesia mijlocului de transport reținut în condițiile alin. (2) poate avea loc doar după achitarea drepturilor de import în vigoare la momentul beneficierii de facilități fiscale, conform procedurii stabilite de Serviciul Vamal.

(5) În cazul achitării tuturor drepturilor de import pentru situația descrisă la alin. (2), restricțiile prevăzute la art. 7 alin. (1) se consideră stinse.

Articolul 10. Transmiterea dreptului de scutiri prin succesiune

În cazul decesului beneficiarului de scutire de drepturile de import, prevederile art. 7 alin. (1) se aplică corespunzător moștenitorilor care au acceptat moștenirea în condițiile Codului civil al Republicii Moldova nr. 1107/2002, cu menținerea scutirilor de plata drepturilor de import.

Articolul 11. Situații speciale cu privire la mijlocul de transport

(1) În cazul în care mijlocul de transport nu mai există (a fost distrus sau vândut la piese, fapt confirmat prin documente justificative sau declarația pe propria răspundere a persoanei), beneficiarul de scutiri va achita drepturile de import în vigoare la momentul beneficierii de facilități fiscale, conform procedurii stabilite de Serviciul Vamal.

(2) Persoana fizică nu este responsabilă de plata drepturilor de import în cazul mijloacelor de transport distruse în urma unui impediment în afara controlului proprietarului și dacă proprietarului nu i se putea cere în mod rezonabil să evite sau să depășească impedimentul ori consecințele acestuia.

Articolul 12. Modalitatea de verificare a respectării prezentei legi

Verificarea respectării condiției de a nu înstrăina sau a nu transmite în folosință mijlocul de transport, în interiorul termenului de 5 ani, se pune în sarcina Serviciului Vamal și al Agenției Servicii Publice. Trimestrial, Serviciul Vamal și Agenția Servicii Publice vor face schimb de date pentru a asigura aplicarea conformă a prezentei legi.

Articolul 13. Dispoziții finale

(1) Prin derogare de la prevederile art. 56 alin. (3) din Legea nr. 100/2017 cu privire la actele normative, prezenta lege intră în vigoare la 1 iulie 2022.

(2) Guvernul, până la 1 iulie 2022, va aduce actele sale normative în concordanță cu prezenta lege și va adopta actele normative necesare executării acesteia.

(3) Facilitățile fiscale și vamale acordate conform prevederilor prezentei legi se aplică până la 1 iulie 2023.

Articolul 14. Dispoziții tranzitorii

La data intrării în vigoare a prezentei legi, Codul contravențional al Republicii Moldova nr.218/2008 (republicat în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2017, nr. 78–84, art.100), cu modificările ulterioare, se modifică după cum urmează:

1. Codul se completează cu articolul 232² cu următorul cuprins:

„**Articolul 232²**. Conducerea de către o persoană terță a unui vehicul introdus cu facilități fiscale și vamale

Conducerea vehiculului importat în condițiile Legii privind acordarea de facilități fiscale și vamale pentru cetățenii Republicii Moldova care revin cu traiul în Republica Moldova de către o persoană care nu are dreptul de a conduce acest vehicul

se sancționează cu amendă de la 60 la 90 de unități convenționale.”;

2. La articolul 439:

alineatul (2) se completează cu litera d) cu următorul cuprins:

„d) la volanul vehiculului s-a aflat o persoană terță care nu are dreptul de a conduce vehiculul introdus în țară în baza Legii privind acordarea de facilități fiscale și vamale pentru cetățenii Republicii Moldova care revin cu traiul în Republica Moldova.”;

articolul se completează cu alineatul (5¹) cu următorul cuprins:

„(5¹) Vehiculul se restituie proprietarului după prezentarea dovezii de achitare a drepturilor de import în vigoare la momentul acordării facilității fiscale.”.

PREȘEDINTELE PARLAMENTULUI

ПАРЛАМЕНТ РЕСПУБЛИКИ МОЛДОВА

ЗАКОН

о предоставлении налоговых и таможенных льгот для граждан Республики Молдова, возвращающихся на жительство в Республику Молдова

С целью содействия и поддержки возвращения граждан Республики Молдова на жительство в Республику Молдова, в отступление от положений Налогового кодекса Республики Молдова № 1163/1997, Таможенного кодекса Республики Молдова № 1149/2000, Закона о порядке ввоза в Республику Молдова и вывоза с ее территории имущества физическими лицами № 1569/2002, Закона о таможенном тарифе № 1380/1997

Парламент принимает настоящий органический закон.

Статья 1. Предмет регулирования и цель закона

(1) Настоящий закон устанавливает предоставление налоговых и таможенных льгот при перемещении имущества через таможенную границу гражданам Республики Молдова, возвращающимся на жительство на территорию Республики Молдова.

(2) Предоставление налоговых и таможенных льгот применяется к правомочным лицам на основании настоящего закона только один раз.

(3) Налоговые и таможенные льготы, предусмотренные в настоящем законе, не применяются к гражданам Республики Молдова, которые временно находятся на территории других государств, исполняя служебные обязанности в силу государственной или ответственной государственной должности.

Статья 2. Имущество, на которое можно запрашивать налоговые и таможенные льготы

(1) При возвращении на жительство в Республику Молдова гражданам Республики Молдова разрешается ввоз одного транспортного средства, классифицируемого по товарной позиции 8703, с освобождением от уплаты таможенных платежей при предъявлении подтверждающих документов и совокупном соблюдении следующих условий:

а) срок эксплуатации транспортного средства составляет не более семи лет с момента изготовления;

б) таможенная стоимость транспортного средства не превышает 400 000 леев;

с) объем двигателя транспортного средства не превышает 2000 см³ в случае автомобилей, классифицируемых по товарным позициям 870321, 870322, 870323, 870331, 870332, или 2500 см³ в случае автомобилей, классифицируемых по товарным позициям 870340, 87035000, 870360, 870370000;

д) транспортное средство не имеет видимых дефектов и/или повреждений, полученных в результате дорожно-транспортного происшествия или форс-мажора;

е) транспортное средство не предназначено для коммерческой или производственной деятельности.

(2) Гражданам Республики Молдова при возвращении на жительство в Республику Молдова разрешается ввоз на территорию Республики Молдова предметов личного пользования без уплаты таможенных платежей в пределах, указанных в предварительно поданном в Таможенную службу заявлении. Происхождение и количество предметов личного пользования не должны указывать на то, что они импортируются с целью коммерциализации.

(3) Все имущество, подлежащее освобождению и указанное в предварительном заявлении, будет ввезено на территорию Республики Молдова через один и тот же пункт пересечения границы независимо от способа его транспортировки.

Статья 3. Субъекты, которые могут запрашивать налоговые и таможенные льготы

Воспользоваться таможенными и налоговыми льготами, предусмотренными статьей 2 настоящего закона, может физическое лицо, которое:

а) имеет гражданство Республики Молдова;

б) достигло 18 лет;

с) имеет постоянный или временный вид на жительство за пределами территории Республики Молдова и/или имеет доказательства уплаты налогов и сборов в интересах государства, в котором оно находилось, что подтверждается документом, выданным компетентными органами соответствующего государства;

д) за последние 48 календарных месяцев с момента подачи предварительного заявления находилось в совокупности не менее 36 календарных месяцев за пределами территории Республики Молдова;

е) имеет водительские права, оформленные на его имя, действительные для категории, к которой принадлежит транспортное средство, подлежащее освобождению;

ф) представило таможенному органу подтверждающие документы, в том числе декларации под собственную ответственность и предварительное заявление.

Статья 4. Документы, которые необходимо представить для запрашивания налоговых и таможенных льгот

Заявитель налоговых и таможенных льгот, предоставляемых в соответствии с положениями настоящего закона, предоставит Таможенной службе следующие документы и информацию:

а) подтверждение гражданства Республики Молдова, а в случае наличия гражданства других государств – удостоверение личности, подтверждающие его наличие. При необходимости по запросу Пограничной полиции будут представлены копии документов, на основании которых заявитель освобождений пересек границу;

б) подтверждение наличия постоянного или временного вида на жительство или подтверждение уплаты налогов и сборов в государстве, в котором он находился (доказательство, выданное компетентными органами этого государства) или любой другой документ, выданный органами иностранного государства и удостоверяющий проживание на территории этого государства;

с) доказательство наличия водительских прав, оформленных на его имя, действительное для категории, к которой принадлежит транспортное средство, подлежащее освобождениям;

д) документ о праве собственности на транспортное средство, для которого требуется освобождение;

е) предварительное заявление в соответствии с моделью, утвержденной Таможенной службой, в котором будет указана информация о количестве, качестве, происхождении предметов личного пользования, идентификационные данные транспортного средства, которые будут ввезены с освобождением, информация о сроках и способах их ввоза на территорию Республики Молдова, а также идентификационные данные членов семьи, которые пересекут границу;

ф) в случае, если часть предметов личного пользования, которые должны быть ввезены с освобождениями, будет передана через международные почтовые отправления или перевозчиков, в предварительном заявлении будут дополнительно указаны список этих предметов, а также идентификационные данные перевозчика, ожидаемая дата пересечения границы и пункт пересечения границы;

г) декларацию под собственную ответственность о достоверности представленных документов. Представление недостоверной информации с целью получения налоговых льгот, предоставляемых на основании положений настоящего закона, влечет за собой уголовную ответственность, предусмотренную статьей 352¹ Уголовного кодекса Республики Молдова № 985/2002;

h) идентификационные данные, контактные данные, адрес проживания или временного проживания, электронный адрес, как на территории иностранного государства, так и на территории Республики Молдова;

i) декларация под собственную ответственность о том, что транспортное средство не предназначено для коммерческой или производственной деятельности и не будет использоваться в коммерческих целях.

Статья 5. Процедура подачи предварительного заявления

(1) Перечисленные в статье 4 документы передаются Таможенной службе в электронном виде не менее чем за 30 рабочих дней до ввоза с освобождениями на территорию Республики Молдова предметов личного пользования и транспортного средства. При предъявлении предварительного заявления в электронном виде для документов, указанных в пунктах b) и c) статьи 4, необходимо приложить легализованные копии переводов на румынский язык.

(2) Все документы, перечисленные в статье 4, будут предъявлены в оригинале в момент пересечения границы.

(3) Таможенная служба подтвердит прием заявления в электронном виде и проинформирует заявителя о его регистрации в течение максимум двух рабочих дней.

(4) Таможенная служба проверит представленные документы и подтвердит выполнение условий, предусмотренных статьями 2 и 3, проинформировав заявителя в течение 15 рабочих дней с момента получения и регистрации заявления об освобождениях.

(5) После получения поданного в электронном виде заявления Пограничная полиция по запросу Таможенной службы проверит и сообщит Таможенной службе в течение не более пяти рабочих дней выполнение получателем требования, указанного в пункте d) статьи 3.

(6) Предметы личного пользования, не включенные в предварительное заявление, полученное и подтвержденное Таможенной службой, будут подлежать общим правилам ввоза и вывоза имущества с территории Республики Молдова.

Статья 6. Лимит заявлений для запрашивания налоговых и таможенных льгот

(1) Физическое лицо может запросить и получить налоговые и таможенные льготы, предусмотренные в статье 2, только один раз и только для одной транспортной единицы.

(2) Физические лица имеют право ввозить на территорию Республики Молдова товары, подлежащие освобождению, на основании предварительного заявления, утвержденного Таможенной службой, как лично, так и посредством международных почтовых отправок или перевозчиков.

(3) Ввоз имущества, перевозимого посредством международных почтовых отправок или перевозчиков, будет происходить только на одном пересечении государственной границы и через пункт пропуска, указанный в заявлении.

(4) Предметы личного пользования, предназначенные для бытовых нужд, освобождаются от таможенных платежей в пределах одной единицы для каждого типа предмета.

Статья 7. Ограничения

(1) Запрещается коммерциализация, залог, дарение, сдача внаем, узуфрукт, лизинг или любой другой вид сдачи во владение или пользование транспортных средств, ввозимых в соответствии с настоящим законом, до истечения 5-летнего срока со дня получения освобождения от таможенных платежей, за исключением случаев их досрочного погашения.

(2) В случае, если получатель налоговых льгот или его супруг (а) желает досрочно осуществить отчуждение зарегистрированного транспортного средства в результате действия настоящего закона до истечения 5-летнего срока, получатель налоговых льгот оплачивает все таможенные платежи, действующие на момент получения налоговых льгот, в соответствии с процедурой, установленной Таможенной службой.

(3) Несоблюдение ограничений, предусмотренных частью (1), влечет за собой оплату таможенных платежей, рассчитанных в соответствии с нормами, применимыми на момент ввоза имущества в страну.

Статья 8. Специальные условия использования транспортного средства

(1) На свидетельстве о регистрации транспортного средства, ввезенного на таможенную территорию Республики Молдова в соответствии с положениями настоящего закона, в рубрике «Дополнительная информация» будет применен знак, связанный с ограничениями, предусмотренными в части (1) статьи 7, в порядке, установленном Агентством государственных услуг.

(2) Агентство государственных услуг выдаст для транспортных средств, ввезенных с освобождениями, предоставленными на основании настоящего закона, отличительные регистрационные знаки.

(3) Супруг (а) получателя освобождения от таможенных платежей получает право на вождение транспортного средства, ввезенного на территорию Республики Молдова в соответствии с положениями настоящего закона, что указывается отдельно в свидетельстве о регистрации транспортного средства в порядке, установленном Агентством государственных услуг.

Статья 9. Ответственность за нарушение положений настоящего закона

(1) Нарушение положений настоящего закона влечет за собой ответственность в соответствии с действующим законодательством.

(2) В случае обнаружения в дорожном движении транспортного средства, ввезенного в Республику Молдова с освобождениями, предоставленными в соответствии с положениями настоящего закона,

и управляемого третьим лицом, а не получателем освобождений или его супругом-супругой, третье лицо наказывается за правонарушение, а получатель освобождений обязан оплатить все таможенные платежи, действующие на момент получения налоговых льгот, в соответствии с процедурой, установленной Таможенной службой.

(3) В описанном в части (2) случае водитель отстраняется от вождения, а транспортное средство задерживается и доставляется на стоянку в условиях, предусмотренных Кодексом Республики Молдова о правонарушениях № 218/2008.

(4) Повторное вступление во владение транспортным средством, задержанным на основании части (2), может состояться только после оплаты таможенных платежей, действующих на момент получения налоговых льгот, в соответствии с процедурой, установленной Таможенной службой.

(5) В случае оплаты всех таможенных платежей в описанной части (2) ситуации ограничения, предусмотренные частью (1) статьи 7 считаются погашенными.

Статья 10. Передача права на освобождения по наследству

В случае смерти получателя освобождений от уплаты таможенных платежей, положения части (1) статьи 7 применяются соответственно к наследникам, принявшим наследство в соответствии с Гражданским кодексом Республики Молдова № 1107/2002, с сохранением освобождений от уплаты таможенных платежей.

Статья 11. Особые ситуации в отношении транспортного средства

(1) В случае, если транспортное средство больше не существует (было уничтожено или продано по частям, что подтверждается обосновывающими документами или декларацией под собственную ответственность), получатель освобождений оплатит таможенные платежи, действующие на момент получения налоговых льгот, в соответствии с процедурой, установленной Таможенной службой.

(2) Физическое лицо не несет ответственности за уплату таможенных платежей в случае транспортных средств, уничтоженных в силу препятствия, находящегося вне контроля владельца, и если от него нельзя было разумно ожидать, что он избежит или преодолет препятствие или его последствия.

Статья 12. Способ проверки соблюдения настоящего закона

Проверка соблюдения условия не отчуждать или не передавать в пользование транспортное средство в течение пяти лет возлагается на Таможенную службу и Агентство государственных услуг. Ежеквартально Таможенная служба и Агентство государственных услуг будут обмениваться данными для обеспечения соблюдения настоящего Закона.

Статья 13. Заключительные положения

(1) В отступление от положений части (3) статьи 56 Закона о нормативных актах № 100/2017 настоящий закон вступает в силу 1 июля 2022 года.

(2) Правительству до 1 июля 2022 года привести свои нормативные акты в соответствие с настоящим законом и принять нормативные акты, необходимые для его исполнения.

(3) Налоговые и таможенные льготы, предоставляемые в соответствии с положениями настоящего закона, применять до 1 июля 2023 года.

Статья 14. Переходные положения

На дату вступления в силу настоящего закона в Кодекс Республики Молдова о правонарушениях № 218/2008 (повторное опубликование: Официальный монитор Республики Молдова, 2017 г., № 78–84, ст. 100), с последующими изменениями, внести следующие изменения:

а) Дополнить кодекс статьей 232² следующего содержания:

„**Статья 232²**. Управление третьим лицом автомобилем, ввезенным с налоговыми и таможенными льготами

Управление автомобилем, ввезенным в условиях Закона о предоставлении налоговых и таможенных льгот для граждан Республики Молдова, возвращающихся на жительство в Республику Молдова, лицом, не имеющим право управлять этим автомобилем

наказывается штрафом в размере от 60 до 90 условных единиц.”;

б) часть (2) статьи 439 дополнить пунктом d) следующего содержания:

„d) за рулем автомобиля находилось третье лицо, не имеющее права управлять транспортным средством, ввезенным в страну в соответствии с Законом о предоставлении налоговых и таможенных льгот для граждан Республики Молдова, возвращающихся на жительство в Республику Молдова.”;

Дополнить статью частью (5¹) следующего содержания:

„(5¹) Транспортное средство возвращается владельцу после предъявления доказательства оплаты таможенных платежей, действующих на момент предоставления налоговой льготы.”.

ПРЕДСЕДАТЕЛЬ ПАРЛАМЕНТА

NOTĂ INFORMATIVĂ

la proiectul de lege privind acordarea unor facilități fiscale și vamale pentru cetățenii Republicii Moldova care revin cu traiul în Republica Moldova

1. Denumirea autorului și, după caz, a participanților la elaborarea proiectului

Proiectul de lege privind acordarea unor facilități fiscale și vamale pentru cetățenii Republicii Moldova care revin cu traiul în Republica Moldova este elaborat de către Președintele Republicii Moldova, în condițiile art. 73 din Constituție și art. 47 din Regulamentul Parlamentului, aprobat prin Legea nr. 747/1996.

2. Condițiile ce au impus elaborarea proiectului de act normativ și finalitățile urmărite

Prevederile proiectului de lege au fost elaborate în vederea introducerii unui mecanism de facilitare a reîntoarcerii cetățenilor Republicii Moldova aflați peste hotarele țării.

Încurajarea reîntoarcerii în țară este condiționată de situația demografică, economică și socială din Republica Moldova.

Conform datelor Biroului Național de Statistică, doar în perioada 2015 - 2021, populația rezidentă în Republica Moldova a scăzut de la 2,84 la 2,59 milioane. Această scădere, cauzată în mod principal de migrație, se înscrie într-un proces de migrare de lungă durată, în care, pe parcursul unei perioade de peste 20 de ani, un număr impunător de cetățeni a plecat la muncă sau cu traiul, peste hotarele țării.

Migrația a generat efecte temporare pozitive – susținerea familiilor rămase acasă, susținerea consumului și reducerea sărăciei. În mare parte, remitențele au atenuat efectele eșecului politicilor de stat. Pe de altă parte, remitențele și resursele financiare economisite peste hotarele țării au fost sursă de investiții în Republica Moldova – în imobile, în proiecte de dezvoltare sau în deschiderea afacerilor și în crearea locurilor de muncă.

Doar pe parcursul ultimilor doi ani, prin intermediul sistemului bancar, în țara noastră au fost transferate din străinătate către persoanele fizice aflate în Republica Moldova mijloace bănești în valoare de cca 1,487 miliarde de dolari (2020) și 1,611 miliarde de dolari (2021).

Pe termen lung însă migrația afectează negativ nu doar situația demografică și economică a țării (atât sectorul public, cât și cel privat se confruntă cu probleme legate de lipsa forței de muncă calificate), dar și cea socială.

Problema emigrării și a îmbătrânirii populației, precum și a depopulării comunităților a fost identificată, de către Guvern, drept una din provocările majore în calea dezvoltării Republicii Moldova (Programul de activitate al Guvernului „Moldova vremurilor bune”). Planul de acțiuni al Guvernului pentru anii 2021-2022, la capitolul „Politici pentru diaspora” stabilește, drept obiectiv-cheie, „*coordonarea și îmbunătățirea constantă a politicii de stat în domeniul relațiilor cu diaspora [...], precum și susținerea revenirii și reintegrării cetățenilor Republicii Moldova de peste hotare.*”

Ținând cont de faptul că procesul de revenire este unul nu doar complicat, dar care implică și costuri înalte pentru cetățenii care vor să revină cu traiul în Republica Moldova, fapt ce descurajează cetățenii și familiile acestora la luarea unei astfel de decizii, prezentul proiect de lege propune acordarea unor facilități fiscale și vamale la introducerea pe teritoriul vamal al Republicii Moldova a bunurilor de uz personal, inclusiv a unui mijloc de transport.

Respectiv, prin intermediul prezentului proiect de lege se propune acordarea unor facilități fiscale și vamale la introducerea pe teritoriul vamal al Republicii Moldova a mijloacelor de transport clasificate la *poziția tarifară 8703*, inclusiv a bunurilor de uz personal, cu scutire de plata drepturilor de import la prezentarea documentelor confirmative și cu respectarea condițiilor prevăzute de proiectul de lege.

În concluzie, modificările legislative propuse vor reduce costurile procesului de revenire a cetățenilor Republicii Moldova, costuri care servesc drept factor demotivant în luarea deciziei de a reveni, vor încuraja reunirea familiilor, sporul demografic și vor contribui la consolidarea societății noastre.

3. Descrierea gradului de compatibilitate pentru proiectele care au drept scop armonizarea legislației naționale cu legislația Uniunii Europene

Prezentul proiect de lege nu are drept obiectiv armonizarea legislației naționale cu legislația Uniunii Europene.

4. Principalele prevederi ale proiectului și evidențierea elementelor noi

Proiectul actului normativ prevede introducerea anumitor derogări de la prevederile Codului fiscal al Republicii Moldova nr. 1163/1997, ale Codului vamal al Republicii Moldova nr. 1149/2000, ale Legii cu privire la modul de introducere și scoatere a bunurilor de pe teritoriul Republicii Moldova de către persoane fizice nr. 1569/2002, ale Legii cu privire la tariful vamal nr. 1380/1997, astfel încât, cu titlu de excepție, să li se permită cetățenilor Republicii Moldova, la reîntoarcerea cu traiul în Republica Moldova, importul unui singur mijloc de transport clasificat la *poziția tarifară 8703*, cu scutire de plata drepturilor de import, la prezentarea documentelor confirmative și cu respectarea cumulativă a următoarelor condiții:

a) termenul de exploatare a mijlocului de transport nu este mai mare de 7 ani, din momentul fabricării;

b) valoarea în vamă a mijlocului de transport nu depășește 400 000 lei;

c) capacitatea cilindrică a motorului mijlocului de transport nu depășește:

2000 cm³ în cazul autovehiculelor de la pozițiile tarifare: 870321, 870322, 870323, 870331, 870332 sau 2500 cm³ în cazul autovehiculelor de la pozițiile tarifare 870340, 87035000, 870360, 870370000;

d) mijlocul de transport nu prezintă defecte și/sau deteriorări vizibile generate de accidente în traficul rutier sau de forță majoră;

e) mijlocul de transport nu este destinat activității comerciale sau de producție.

Poate beneficia de facilitățile fiscale și vamale, prevăzute la art. 2 din prezenta lege, persoana fizică care:

- a) deține cetățenia Republicii Moldova;
- b) a atins vârsta de 18 ani;
- c) dispune de permis de ședere permanentă sau provizorie în afara teritoriului Republica Moldova și/sau deține dovada achitării taxelor și impozitelor la statul în care s-a aflat, care se confirmă prin document eliberat de autoritățile competente ale statului respectiv;
- d) în ultimele 48 de luni calendaristice de la depunerea cererii prealabile, s-a aflat cumulativ cel puțin 36 de luni calendaristice în afara teritoriului Republicii Moldova;
- e) deține permis de conducere perfectat pe numele său, valabil pentru categoria din care face parte mijlocul de transport supus scutirilor;
- f) a prezentat organului vamal documentele confirmative, inclusiv declarațiile pe proprie răspundere și cererea prealabilă.

Suplimentar, se propune instituirea unor interdicții pe care trebuie să le respecte beneficiarul de scutire de plata drepturilor de import: se interzice comercializarea, gajarea, donația, darea în locațiune, uzufruct, leasing sau orice altă formă de dare în posesie ori folosință a mijloacelor de transport importate în temeiul prezentei legi, până la expirarea termenului de 5 ani de la data beneficierii de scutire de drepturile de import, cu excepția cazului achitării anticipate a acestora.

De asemenea, în scopul asigurării respectării interdicțiilor menționate supra, se propune completarea Codului contravențional al Republicii Moldova nr. 218/2008 cu un articol care să sancționeze nerespectarea restricțiilor de înstrăinare a mijlocului de transport care a fost introdus pe teritoriul Republicii Moldova prin intermediul facilităților fiscale și vamale reglementate de prezenta lege. Astfel, făcând uz de prevederile art. 63 alin. (4) din Legea nr. 100/2017 cu privire la actele normative, propunem introducerea la dispozițiile finale și tranzitorii ale actului normativ de bază a unei norme prin care se completează Codul contravențional cu art. 232² cu următorul cuprins:

„Articolul 232². Conducerea de către o persoană terță a unui vehicul introdus cu facilități fiscale și vamale

Conducerea vehiculului importat în condițiile Legii privind acordarea de facilități fiscale și vamale pentru cetățenii Republicii Moldova care revin cu traiul în Republica Moldova, de către o persoană care nu are dreptul de a conduce acest vehicul se sancționează cu amendă de la 60 la 90 de unități convenționale.”

Suplimentar aplicării sancțiunii contravenționale, proprietarul care a transmis în folosință unui terț mijlocul de transport va fi obligat să achite drepturile de import pentru a putea prelua automobilul de la parcare specială.

5. Fundamentarea economico-financiară

Deși proiectul de lege prevede facilități fiscale și vamale pentru persoanele fizice care vor reveni cu traiul în Republica Moldova, estimarea efectelor asupra bugetului este dificilă, din moment ce nu se cunoaște câte persoane vor decide să revină cu traiul în țară și să solicite facilitățile oferite prin proiectul de lege. Estimarea este cu atât mai complicată, cu cât numărul total al cetățenilor Republicii

Moldova care se reîntorc anual cu traiul în țară nu este contabilizat separat, precum nu este nici volumul și categoriile de bunuri pe care aceștia le introduc. Prevederile proiectului au drept scop facilitarea revenirii în țară a propriilor cetățeni, ceea ce va avea un impact pozitiv complex atât social, cât și economic și care va depăși eventualele scăderi ale unor venituri ipotetice din viitor, conexe perceperii taxelor de import.

Mai mult, proiectul conține prevederi care oferă garanții asupra faptului că bunurile introduse cu scutiri vor fi utilizate exclusiv de persoanele care au beneficiat de aceste facilități și s-au restabilit cu traiul în țară. De asemenea, se impun anumite criterii prin care se limitează riscul unor abuzuri și obținerea de facilități contrar scopului legii.

Cu toate acestea, reieșind din prevederile art. 131 alin. (4) din Constituție, potrivit cărora *orice propunere legislativă sau amendament care atrag majorarea sau reducerea veniturilor bugetare sau împrumuturilor, precum și majorarea sau reducerea cheltuielilor bugetare pot fi adoptate numai după ce sunt acceptate de Guvern*, proiectul de lege urmează a fi promovat doar cu condiția existenței unui aviz pozitiv din partea Guvernului.

6. Modul de încorporare a actului în cadrul normativ în vigoare

Prezentul proiect de lege se încadrează în cadrul normativ în vigoare și nu necesită operarea unor modificări în alte acte normative. Guvernul însă urmează să aprobe mecanismul prin care prezenta lege urmează a fi pusă în aplicare.

7. Avizarea și consultarea publică a proiectului

În scopul respectării prevederilor Legii nr. 239/2008 privind transparența în procesul decizional, proiectul a fost plasat pe pagina web oficială a Președintelui Republicii Moldova www.presedinte.md.

Totodată, în conformitate cu art. 58 din Regulamentul Parlamentului, proiect de lege urmează a fi avizat de către Guvern.

8. Constatările expertizei anticorupție

Proiectul de lege urmează a fi expertizat de Centrul Național Anticorupție în condițiile legii.

9. Constatările expertizei de compatibilitate

Proiectul de lege nu conține norme privind armonizarea legislației naționale cu legislația Uniunii Europene.

10. Constatările expertizei juridice

Proiectul de lege urmează a fi supus expertizei juridice în condițiile legii.

11. Constatările altor expertize

Proiectul de lege nu conține nici un aspect ce vizează reglementarea activității de întreprinzător, respectiv, nu este necesară elaborarea Analizei Impactului de Reglementare (AIR).