

**СОДРУЖЕСТВО НЕЗАВИСИМЫХ ГОСУДАРСТВ
ИСПОЛНИТЕЛЬНЫЙ КОМИТЕТ**

**ОБЗОР
ДЕЛОВОГО КЛИМАТА, ЛЬГОТ ИНВЕСТИТОРАМ,
СВОБОДНЫХ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ЗОН,
ПРОМЫШЛЕННЫХ И НАУЧНО-ТЕХНИЧЕСКИХ ПАРКОВ
РЕСПУБЛИКИ МОЛДОВА
ЗА 2020 ГОД**

Москва, 2021 год

ОГЛАВЛЕНИЕ

Общая характеристика делового климата	3
Налогообложение юридических лиц.....	14
Зоны свободного предпринимательства	38
Промышленные, научно-технологические парки и инновационные инкубаторы	41
Перечень действующих нормативных правовых актов по вопросам регулирования предпринимательской деятельности	44

ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЛОВОГО КЛИМАТА

Республика Молдова продолжает проводить политику сокращения степени государственного регулирования в экономике, упрощения сложных бюрократических процедур. Основные успешно решаемые задачи – улучшение регулирования предпринимательской деятельности, совершенствование налоговой системы, упрощение доступа на рынок (в первую очередь сельхозпродукции) за счет развития деятельности зон свободного предпринимательства, роста конкурентоспособности молдавских товаров и улучшения условий для их экспорта.

По итогам проводимой работы в рейтинге «Doing Business 2020» Молдова заняла 48-ю позицию.

Государственная регистрация. В соответствии со статьей 18 Закона Республики Молдова от 18 марта 2004 года № 81 «Об инвестициях в предпринимательскую деятельность» процедура регистрации, порядок осуществления деятельности и процедура закрытия предприятия с иностранными инвестициями идентичны таковым для отечественных предприятий.

В соответствии со статьей 7 Закона Республики Молдова от 19 октября 2007 года № 220 «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» для государственной регистрации юридического лица предоставляются следующие документы:

- заявление о регистрации по утвержденному органом государственной регистрации образцу;

- решение о создании и учредительные документы юридического лица в зависимости от его организационно-правовой формы (в двух экземплярах);

- заключение Национальной комиссии по финансовому рынку – для страховых обществ, негосударственных пенсионных фондов и ссудо-сберегательных ассоциаций;

- документ, подтверждающий внесение платы за регистрацию.

Кроме того, юридические лица с иностранными инвестициями дополнительно предоставляют:

- выписку из национального регистра страны проживания инвестора;

- учредительные документы иностранного юридического лица.

Приватизация. В Республике Молдова отношения по управлению публичной собственностью во внебюджетном секторе национальной экономики и ее разгосударствлению регламентируются Законом Республики Молдова от 4 мая 2007 года № 121-XVI «Об управлении публичной собственностью и ее разгосударствлении» (далее – Закон).

Действие Закона распространяется на публичную собственность государства и административно-территориальных единиц, за исключением публичных финансов, имущества публичных учреждений, земель сельскохозяйственного назначения и жилищного фонда.

В соответствии со статьей 25 Закона в приватизации могут участвовать в качестве покупателей:

- физические и юридические лица Республики Молдова;
- частные иностранные физические и юридические лица, лица без гражданства;
- объединения лиц, указанных выше.

В то же время согласно действующему законодательству государство гарантирует право собственности на приватизированные объекты. Законность приватизации подразумевается.

Защита права собственности на приватизированный объект обеспечивается в порядке, предусмотренном Законом и договором купли-продажи.

Государство не гарантирует права собственности на объекты, расположенные на левобережье Днестра и в муниципии Бендеры, приватизированные без согласования в установленном порядке с Правительством Республики Молдова.

Права и обязанности иностранных инвесторов в процессе приватизации приравнены к правам и обязанностям граждан Республики Молдова.

Разрешительные документы. С целью снижения регуляторного бремени на бизнес в течение 2016–2017 годов были проведены радикальная ревизия и оптимизация всего спектра разрешительных актов и лицензий, уменьшено количество данного рода документов с 416 до 152. Согласно Закону Республики Молдова от 21 сентября 2017 года № 185 «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты» были объединены в единый акт положения Закона Республики Молдова от 22 июля 2011 № 160 «О регулировании предпринимательской деятельности путем разрешения» и законодательная основа для выпуска трех категорий разрешительных актов (лицензии – 34 документа; разрешения (разрешительные документы, предоставляемые на право деятельности и документы, подтверждающие аттестацию определенных возможностей хозяйствующего субъекта) – 82 документа; сертификаты (разрешительные документы, подтверждающие соответствие услуг и (или) товаров некоторым техническим требованиям) – 36 документов). Перечисленные разрешительные документы прилагаются к указанному Закону в виде номенклатурных перечней отдельно для каждой категории разрешений. Как лицензионные условия, так и условия на выдачу других разрешений устанавливаются отраслевыми законами, специально регулирующими виды деятельности, выполнение которых обязательно при осуществлении соответствующего вида деятельности.

Для реализации данных реформ принято постановление Правительства Республики Молдова от 14 июня 2016 года № 753 «Об утверждении Концепции механизма производства и выдачи разрешительных документов и Плана действий по оптимизации разрешительных документов и реализации решений для единого окна». Во исполнение данного постановления проведены необходимые мероприятия, разработана и внедряется автоматизированная информационная система, приняты два постановления Правительства

Республики Молдова от 13 июня 2018 года – № 550 «Об утверждении Технической концепции Автоматизированной системы производства и выдачи разрешительных документов» (АИС УВРД) и № 551 «Об утверждении Положения о порядке ведения Регистра разрешительных документов». В результате разработана автоматизированная информационная система, которая 9 июля 2018 года была сдана в эксплуатацию. Таким образом, 60 % разрешительных документов выдаются в режиме «единого окна».

Внедрение единого электронного окна для выдачи разрешительных документов является одной из основных целей, продвигаемых Правительством Республики Молдова для снижения административной нагрузки и создания благоприятной деловой среды. С началом эпидемии COVID-19 важность единого электронного окна еще больше возросла. Процесс получения лицензий и других разрешительных документов был упрощен с внедрением электронной платформы. Применение единого электронного окна позволяет сэкономить для бизнеса около 3,5 млн долларов США.

Из 152 разрешительных актов, предусмотренных Законом Республики Молдова № 160/2011 «О регулировании предпринимательской деятельности путем разрешения», разработаны, утверждены и протестированы паспорта на 136 разрешительных документов (89 % общего количества разрешительных документов);

25 (81 %) из 31 органа, выдающего разрешительные документы, выдают разрешительные документы через АИС УВРД;

посредством автоматизированной системы было подано 65 тыс. заявлений на получение разрешительных документов, выдано 54 тыс. разрешительных документов и собрана выручка от платы за услуги на сумму 44,5 млн леев;

с момента запуска в июле 2018 года из общего числа поданных заявок 44 % составляют онлайн-приложения, что свидетельствует о значительном поглощении цифровых решений частным сектором, а во время пандемии этот показатель достиг 70 %;

средняя продолжительность получения разрешительного документа по системе «единого окна» составляет в настоящее время 6 дней по сравнению с 25–30 днями до его внедрения;

начиная с 2019 года АИС УВРД удалось стать универсальным центром уведомлений о начале торговой деятельности. Всего было подано около 15 тыс. уведомлений;

для увеличения коэффициента использования АИС УВРД Парламент Республики Молдова принял поправки к Закону Республики Молдова № 160/2011 «О регулировании предпринимательской деятельности путем разрешения», согласно которым каждый разрешительный акт будет сопровождаться QR-кодом, созданным АИС УВРД (новые положения вступили в силу в феврале 2021 года).

Валютное регулирование. Базовым документом, устанавливающим основные принципы валютного регулирования в Республике Молдова, права и обязанности резидентов и нерезидентов в валютной области, а также полномочия органов валютного контроля и функции агентов валютного контроля, является Закон Республики Молдова от 21 марта 2008 года № 62-XVI «О валютном регулировании» (далее – Закон № 62-XVI). В оговоренных случаях Закон № 62-XVI предусматривает право Национального банка Молдовы своими нормативными актами регламентировать в установленных пределах отдельные аспекты в валютной области (например, условия и порядок осуществления валютных операций через банковские счета/платежные счета в национальной и иностранной валютах, условия предоставления резидентам лицензированными банками кредитов в иностранной валюте и др.).

Резиденты имеют право открывать счета в иностранной валюте в лицензированных банках и платежные счета в иностранной валюте у небанковских поставщиков платежных услуг-резидентов, за исключением платежных счетов в связи с выпуском электронных денег. Открытие нерезидентами счетов в лицензированных банках Республики Молдова осуществляется без ограничений.

В отношении текущих валютных операций с 30 июня 1995 года Республика Молдова приняла обязательства разделов 2–4 статьи VIII Устава Международного валютного фонда (МВФ). Этим Республика Молдова взяла на себя обязательства воздерживаться от введения, без согласия МВФ, ограничений на осуществление платежей и переводов по международным текущим операциям, от участия в дискриминационных валютных соглашениях и использования практики множественных обменных курсов.

Резиденты и нерезиденты могут получать и осуществлять без ограничений платежи и переводы в рамках текущих валютных операций.

В отношении капитальных валютных операций Закон № 62-XVI устанавливает следующие требования.

Капитальные валютные операции, предусматривающие приток капитала в Республику Молдова, осуществляются без ограничений, если иное не предусмотрено законодательством Республики Молдова, которое регламентирует область, относящуюся к соответствующим капитальным валютным операциям. Так, например, согласно статье 22 Закона Республики Молдова от 18 марта 2004 года № 81-XV «Об инвестициях в предпринимательскую деятельность» не разрешается покупка иностранными инвесторами земель сельскохозяйственного назначения и лесного фонда.

К капитальным валютным операциям, предусматривающим приток капитала в Республику Молдова в случае получения резидентами от нерезидентов перечисленных в Законе № 62-XVI займов/кредитов и гарантий, применяется режим уведомления, имеющий целью принятие на учет национальным банком Молдовы обязательств, вытекающих из некоторых упомянутых операций, в результате уведомления резидентами об этих операциях. Режим уведомления не применяется к капитальным валютным

операциям, подпадающим под действие Закона Республики Молдова от 22 декабря 2006 года № 419-XVI «О публичном долге, государственных гарантиях и государственном рекредитовании», а также к валютным операциям, которые связаны с обеспечениями, предусмотренными пунктом 12 статьи 4 Закона Республики Молдова от 22 июля 2016 года № 184 «О договорах о финансовом обеспечении», и которые регламентируются им.

Капитальные валютные операции, предусматривающие отток капитала из Республики Молдова, могут быть осуществлены без разрешения Национального банка Молдовы, за исключением некоторых операций, прямо оговоренных в Законе № 62-XVI (например, операции по покупке резидентами иностранных финансовых инструментов, предоставление резидентами в пользу нерезидентов финансовых займов/кредитов, а также некоторых гарантий, осуществление за рубежом резидентами обменных валютных операций, открытие резидентами за рубежом текущих и депозитных счетов, за некоторыми исключениями).

Требование получения разрешения Национального банка Молдовы на осуществление капитальных валютных операций относится только к резидентам, за исключением некоторых операций по ввозу/вывозу валютных ценностей, когда разрешение Национального банка Молдовы должен получать нерезидент.

Разрешительный режим не применяется к капитальным валютным операциям, участником которых является Министерство финансов или Национальный банк Молдовы, к открытию счетов за рубежом публичными учреждениями, капитальным валютным операциям, осуществляемым за счет средств национального публичного бюджета, а также к валютным операциям, которые связаны с обеспечениями, предусмотренными пунктом 12 статьи 4 Закона Республики Молдова от 22 июля 2016 года № 184 «О договорах о финансовом обеспечении», и которые регламентируются им.

Закон № 62-XVI предусматривает право Национального банка Молдовы разрешить или отказать в выдаче разрешения с учетом основной задачи Национального банка Молдовы, предусмотренной Законом Республики Молдова от 21 июля 1995 года № 548-XIII «О Национальном банке Молдовы», текущих условий денежного, кредитного и валютного рынков, состояния платежного баланса положений законодательства Республики Молдова.

Согласно Закону Республики Молдова от 18 марта 2004 года № 81-XV «Об инвестициях в предпринимательскую деятельность» иностранные инвесторы осуществляют инвестиции в форме денежных средств в национальной и иностранной валюте. Денежные средства и имущество, полученные в результате иностранного инвестирования, после выполнения налоговых обязательств свободно используются и переводятся на территории Республики Молдова и за ее пределы. Иностранные инвесторы пользуются правом свободно конвертировать национальную валюту Республики Молдова в иностранную валюту и наоборот в соответствии с законодательством Республики Молдова.

Закон № 62-XVI предусматривает, что платежи и переводы в Республику Молдова и из Республики Молдова между нерезидентами, а также односторонние переводы нерезидентов в Республику Молдова и из Республики Молдова принимаются и осуществляются без ограничений. Полученные нерезидентами в рамках валютных операций денежные средства, находящиеся на их счетах, открытых в лицензированных банках, могут быть переведены за рубеж без ограничений.

Платежи и переводы на территории Республики Молдова между резидентами, между резидентами и нерезидентами, а также между нерезидентами осуществляются в национальной валюте свободно.

Платежи и переводы на территории Республики Молдова между резидентами и нерезидентами, а также между нерезидентами могут осуществляться и в иностранной валюте, за некоторыми исключениями. Нерезиденты могут получать/осуществлять на территории Республики Молдова односторонние переводы в иностранной валюте без ограничений.

В специально оговоренных случаях допускается осуществление на территории Республики Молдова платежей и переводов в иностранной валюте между резидентами.

При осуществлении платежей и переводов в рамках валютных операций резиденты и нерезиденты должны предоставлять в банк обосновывающие документы, если нормативными актами Национального банка Молдовы не предусмотрено иное.

Закон № 62-XVI ограничивает осуществление валютных операций с использованием наличных средств, устанавливая конкретные случаи, когда валютные операции могут осуществляться наличными средствами или с использованием платежных инструментов.

Предоставление на территории Республики Молдова займов и кредитов в иностранной валюте резидентами в пользу других резидентов разрешается лицензированным банкам и физическим лицам-резидентам в соответствии с положениями Закона № 62-XVI, а также Министерству финансов в соответствии с положениями Закона Республики Молдова от 22 декабря 2006 года № 419-XVI «О публичном долге, государственных гарантиях и государственном рекредитовании».

На территории Республики Молдова деятельность, связанная с совершением обменных валютных операций с резидентами и нерезидентами, осуществляется только Национальным банком Молдовы, лицензированными банками и учреждениями по валютному обмену (последние имеют право осуществлять только наличные обменные валютные операции с физическими лицами). Резиденты и нерезиденты могут свободно покупать и продавать иностранную валюту на валютном рынке Республики Молдова.

Таможенное регулирование. Таможенным кодексом Республики Молдова установлены следующие виды таможенных режимов:

окончательные таможенные режимы – импорт, экспорт;

льготные таможенные режимы – переработка на таможенной территории (с условным освобождением); переработка под таможенным контролем; временный ввоз; переработка вне таможенной территории, транзит; таможенный склад.

В соответствии с Таможенным кодексом Республики Молдова от 20 июля 2000 года № 1149-XIV при импорте товаров таможенные органы взимают следующие таможенные платежи: таможенная пошлина; НДС; акцизы; сбор за осуществление таможенных процедур.

При экспорте товаров таможенные органы взимают сбор за осуществление таможенных процедур.

В Республике Молдова НДС и акцизы уплачиваются по принципу страны назначения, методом расчета, с обложением импортируемого товара, а также применяются НДС и акцизы при осуществлении экспорта товаров.

Экономические агенты-производители на условиях, предусмотренных статьями 126 и 127 Таможенного кодекса Республики Молдова, имеют возможность продлить срок уплаты НДС и таможенной пошлины на период производственного цикла, но не более чем на 180 дней с продлением на 30 дней в отношении сырья, материалов, аксессуаров, первичной упаковки и комплектующих изделий, которые будут использоваться исключительно в производстве товаров на экспорт.

При импорте товаров, включенных в таможенный тариф на импорт, утвержденный Законом Республики Молдова от 25 июля 2014 года № 172 «Об утверждении Комбинированной товарной номенклатуры», применяется ставка таможенной пошлины от 0 до 20 % (сахар – 75 %).

В отношении товаров, происходящих из стран, с которыми Республика Молдова заключила соглашения о свободной торговле (государства – участники СНГ и страны – участницы Центрально-Европейского соглашения о свободной торговле (CEFTA), Соглашения о создании Зоны углубленной и всеобъемлющей свободной торговли между Республикой Молдова и государствами – членами Европейского союза (DCFTA), а также Турецкая Республика), при предъявлении преференциальных сертификатов происхождения товаров таможенная пошлина не взимается.

От таможенной пошлины освобождаются:

транспортные средства, используемые для международных перевозок пассажиров и багажа, грузов, а также предметы материально-технического снабжения и снаряжения, топливо, продовольствие, необходимые для эксплуатации этих транспортных средств во время их нахождения в пути или приобретенные за границей в связи с ликвидацией поломки на сумму, установленную соответствующими законодательными актами;

товары, ввозимые на таможенную территорию или вывозимые за ее пределы для официального пользования иностранными гражданами, в соответствии с законодательством, а также международными соглашениями, одной из сторон которых является Республика Молдова;

национальная и иностранная валюта (кроме используемой в нумизматических целях), а также ценные бумаги в соответствии с законодательством;

товары, ввозимые на таможенную территорию или вывозимые за ее пределы в качестве гуманитарной помощи;

товары, ввозимые на таможенную территорию или вывозимые за ее пределы в качестве безвозмездной помощи (пожертвований) или в благотворительных целях по линии государства;

товары, временно ввозимые на таможенную территорию или временно вывозимые за ее пределы под таможенным контролем в рамках соответствующих таможенных назначений;

товары, помещенные под таможенные режимы транзита, таможенного склада и под таможенные назначения уничтожения, отказа в пользу государства;

отечественные товары, ранее вывезенные и возвращенные в течение трех лет в неизменном состоянии, и товары после их переработки вне таможенной территории в соответствии с таможенными правилами;

книжная продукция и периодические издания (за исключением носящих рекламный и эротический характер), учебные пособия для дошкольных, учебных и лечебных учреждений;

товары, размещаемые и реализуемые в магазинах duty-free;

товары (услуги), ввозимые в зону свободного предпринимательства с остальной части таможенной территории Республики Молдова, из-за пределов таможенной территории Республики Молдова, с территориями других зон свободного предпринимательства, товары (услуги), вывозимые за пределы таможенной территории Республики Молдова и на территории других зон свободного предпринимательства, а также товары, произведенные в зоне свободного предпринимательства, ввозимые на остальную часть таможенной территории Республики Молдова;

товары, помещенные под таможенный режим переработки на таможенной территории;

товары, импортируемые в Республику Молдова за счет кредитов и грантов, предоставленных Правительству Республики Молдова или выделенных под государственные гарантии;

товары, импортируемые в Республику Молдова юридическими лицами в некоммерческих целях и помещенные под таможенный режим импорта, внутренняя стоимость которых не превышает 100 евро;

движимые вещи, стоимость которых превышает 6 тыс. леев, а срок службы – один год, ввозимые предприятиями, осуществляющими лизинговую деятельность, в целях выполнения ими договорных обязательств, вытекающих из договоров лизинга, заключенных с физическими или юридическими лицами Республики Молдова;

потребительские товары, ввозимые иностранной военной силой, проводящей временные военные учения, предназначенные исключительно для пользования или потребления военной силой и гражданским составом. Список

потребительских товаров утверждается Министерством обороны Республики Молдова;

импорт основных средств, используемых непосредственно в производстве товаров, оказании услуг и/или выполнении работ, предназначенные для включения в уставный капитал в порядке и в сроки, предусмотренные законодательством. Порядок применения налоговых льгот на импорт основных средств установлен постановлением Правительства Республики Молдова от 26 февраля 2014 года № 145;

потребительские товары, импортируемые международными командами/модулями реагирования, которые участвуют в международных учениях по управлению последствиями чрезвычайных ситуаций, проводимых на территории Республики Молдова, предназначенные исключительно для пользования или потребления международными командами/модулями реагирования. Список потребительских товаров утверждается Министерством внутренних дел и представляется Таможенной службе;

импорт товаров, классифицируемых по товарной позиции 8548 10;

летательные аппараты по товарной позиции 8802 40 000, вертолеты по товарным позициям 8802 11 000, 8802 12 000, локомотивы по товарным позициям 8601, 8602, моторные железнодорожные вагоны, участвующие в общественном пассажирском транспорте по товарной позиции 8603, их части по товарным позициям 8803 10 000–8803 30 000 и 8607;

электрические генераторы мощностью более 75 кВт, но не более 375 кВт, классифицируемые по товарной позиции 8501 33 000, части, предназначенные для электрогенераторных установок, классифицируемые по товарной позиции 8503 00 990, аппаратура для коммутации электрических цепей, классифицируемая по товарной позиции 8536 90 950;

транспортные средства, независимо от срока эксплуатации:

импортируемые и поставляемые для передвижения лиц с ограниченными возможностями опорно-двигательного аппарата в соответствии с положениями части 3 статьи 49 Закона Республики Молдова от 30 марта 2012 года «О социальной интеграции лиц с ограниченными возможностями», классифицируемые по товарной позиции 8703 (с объемом двигателя до 2 500 куб. см включительно);

импортируемые и поставляемые на безвозмездной основе (пожертвование), предназначенные:

для медицинских целей, классифицируемые по товарным позициям 8702 и 8703;

пожаротушения, классифицируемые по товарной позиции 8705 30 000;

уборки улиц, разбрасывания материалов, сбора мусора, классифицируемые по товарной позиции 8705.

Порядок ввоза, помещения под таможенный режим импорта указанных транспортных средств и пользования данной налоговой льготой установлен постановлением Правительства Республики Молдова от 20 апреля 2016 года № 474 «Об утверждении Положения о порядке применения налоговых и

таможенных льгот при импорте транспортных средств специального назначения»;

лекарственное сырье, материалы, изделия, первичная и вторичная упаковка, используемые для приготовления и производства лекарств, разрешенные Министерством здравоохранения, труда и социальной защиты, за исключением этилового спирта, косметических средств согласно перечню, утвержденному постановлением Правительства Республики Молдова от 24 октября 2016 года № 1165 «Об утверждении перечней лекарственного сырья, материалов, изделий, первичной и вторичной упаковки, используемых для приготовления и производства лекарств»;

диализаторы товарной позиции 8421 29;

импорт предметов культа согласно утвержденному Правительством Республики Молдова списку и в установленном им порядке.

В соответствии с приказом Таможенной службы Республики Молдова от 24 октября 2002 года № 276-О «Об оформлении таможенных документов при таможенном оформлении товаров, являющихся предметом внешнеэкономических сделок» для регистрации в таможенных органах участник внешнеэкономической деятельности предоставляет следующие документы: учредительные документы экономического агента (сертификат регистрации, устав/решение о создании/учредительный договор, сертификат о присвоении статистического кода, сертификат о присвоении налогового кода, сертификат о регистрации в качестве плательщика НДС, документы/приказы, протоколы и т.д. о назначении на должность руководителя предприятия и главного бухгалтера); сертификаты, которые подтверждают банковские счета; документы, выданные экономическими агентами, которые подтверждают образцы печатей; доверенность, выданная лицу, которое будет осуществлять декларирование товаров в таможенных органах от имени экономического агента; документы, удостоверяющие личность (паспорт или удостоверение личности) лица, которое будет осуществлять декларирование товаров в таможенных органах от имени экономического агента.

Согласно изменениям от 20 мая 2015 года в постановление Правительства Республики Молдова от 2 ноября 2005 года № 1140 «Об утверждении Положения о введении в действие таможенных назначений, предусмотренных Таможенным кодексом Республики Молдова» таможенная декларация подается в таможенные органы в сопровождении документов, подтверждающих внесенные в декларацию данные, и, как минимум, следующих обязательных документов: счет-фактура; транспортные документы; разрешительные документы, необходимые для выпуска в свободное обращение.

Также согласно постановлению Правительства Республики Молдова от 13 ноября 2013 года № 904 «Об электронных процедурах таможенного оформления товаров» для упрощения таможенных процедур, связанных с экспортом и импортом товаров, сокращения времени таможенного оформления и количества документов, необходимых для экспорта и импорта, была внедрена процедура электронного таможенного оформления экспорта и импорта товаров.

При таможенном оформлении товаров, являющихся предметом внешнеэкономических сделок, таможенные органы допускают к оформлению таможенные декларации при условии представления участниками внешнеэкономической деятельности следующих документов в оригинале (исходя из особенностей сделки и выбираемого таможенного режима): договор, на основании которого поставлены товары; транспортные документы (официальные документы, которые сопровождают груз и содержат информацию об условиях и характере перевозки, а также основные характерные особенности перевозимых товаров); коммерческие документы (официальные документы, которые содержат информацию о стоимости перевозимых товаров (их спецификация)). В качестве коммерческих документов могут быть использованы коммерческие фактуры, их проформы, а также лицензии; сертификаты или декларации соответствия; фитосанитарные сертификаты и разрешения; ветеринарные заключения и разрешения; сертификаты происхождения.

Законодательство в области определения таможенной стоимости на территории Республики Молдова построено на принципах и основах Генерального соглашения по тарифам и торговле 1994 года (ГАТТ 1994), которое предусматривает применение шести методов определения таможенной стоимости. На его базе построено внутреннее законодательство Республики Молдова, в частности Закон Республики Молдова от 20 ноября 1997 года № 1380 «О таможенном тарифе» и постановление Правительства Республики Молдова от 15 августа 2016 года № 974 «Об утверждении Положения о порядке декларирования таможенной стоимости товаров».

Республика Молдова является государством – участником Договора о зоне свободной торговли от 18 октября 2011 года. Правила определения страны происхождения для товаров, происходящих с территорий государств – участников Договора, установлены Соглашением о Правилах определения страны происхождения товаров в Содружестве Независимых Государств от 20 ноября 2009 года.

В соответствии с постановлением Правительства Республики Молдова от 13 декабря 2002 года № 1599 «О правилах происхождения товаров» начиная с 1 июля 2006 года Таможенная служба является уполномоченным органом по выдаче преференциальных сертификатов происхождения при экспорте товаров (сертификаты формы «А», «EUR.1») и проверке преференциальных и непреференциальных сертификатов происхождения товаров при импорте. Преференциальные сертификаты формы «СТ-1» при экспорте выдаются Таможенной службой с 1 января 2008 года.

Торгово-промышленная палата является уполномоченным органом по выдаче непреференциальных сертификатов происхождения товаров (общая форма «С»).

Льготные правила происхождения товаров устанавливаются в соответствии с положениями соглашений о свободной торговле, подписанных Республикой Молдова с государствами – участниками СНГ и странами –

участницами СЕФТА, Турецкой Республикой, а также условиями Соглашения об Ассоциации и DCFTA.

Начиная с 2014 года Республика Молдова разрабатывает и внедряет программу уполномоченного экономического агента в соответствии со Стандартами безопасности Всемирной таможенной организации и упрощением процедур мировой торговли. На международном уровне Республика Молдова намеревается заключить соглашения о взаимном признании программ уполномоченного экономического агента с Российской Федерацией, государствами – членами ЕС, СЕФТА, ГУАМ.

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ

Налогообложение юридических лиц в Республике Молдова регулируется Налоговым кодексом Республики Молдова от 24 апреля 1997 года № 1163-XII, который устанавливает общие принципы налогообложения в Республике Молдова, правовое положение налогоплательщиков, налоговых органов и других участников отношений, регулируемых налоговым законодательством, принципы определения объекта налогообложения и ведения учета доходов и вычитаемых расходов, порядок и условия привлечения к ответственности за нарушения налогового законодательства, а также порядок обжалования действий налоговых органов и их должностных лиц.

При возникновении противоречий между нормативными актами, принятыми Правительством Республики Молдова, Министерством финансов, Государственной налоговой службой и Таможенной службой при Министерстве финансов, другими центральными отраслевыми органами публичного управления, а также местными органами публичного управления на основании и во исполнение положения Налогового кодекса, применяются положения Налогового кодекса.

Если международным договором, регулирующим налогообложение или содержащим нормы, регулирующие налогообложение, одной из сторон которого является Республика Молдова, установлены иные правила и положения, чем те, которые предусмотрены налоговым законодательством, применяются правила и положения международного договора.

Нормы и процедуры, согласно которым Республика Молдова предоставляет/получает взаимную административную помощь в вопросах налогообложения в соответствии с международными договорами, одной из сторон которых является Республика Молдова, утверждаются Правительством Республики Молдова.

В Республике Молдова взимаются государственные и местные налоги (пошлины) и сборы.

В систему государственных налогов (пошлин) и сборов входят:
 подоходный налог;
 НДС;

акцизы;
 приватный налог;
 таможенная пошлина;
 дорожные сборы;
 поимущественный налог;
 единый налог с резидентов информационно-технологических парков.

В систему местных налогов и сборов входят:

налог на недвижимое имущество;
 приватный налог;
 сборы за природные ресурсы;
 сбор на благоустройство территорий;
 сбор за организацию аукционов и лотерей в пределах административно-территориальной единицы;
 сбор за размещение рекламы;
 сбор за использование местной символики;
 сбор за объекты торговли и/или объекты по оказанию услуг;
 рыночный сбор;
 сбор за временное проживание;
 курортный сбор;
 сбор за предоставление услуг по автомобильной перевозке пассажиров по муниципальным, городским и сельским (коммунальным) маршрутам;
 сбор за парковку автотранспорта;
 сбор с владельцев собак;
 сбор за парковку;
 сбор на санитарную очистку;
 сбор за рекламные устройства.

Государственные налоги (пошлины) и сборы

Подходный налог регламентируется разделом II Налогового кодекса.

Субъектами налогообложения являются юридические лица, за исключением товариществ, получающие в течение налогового года доход от любых источников, находящихся в Республике Молдова, и юридические лица-резиденты, получающие инвестиционный и финансовый доход от источников, находящихся за пределами страны.

Объектом налогообложения для предприятия-резидента является прибыль, полученная от источников как в Республике Молдова, так и за ее пределами. Объектом налогообложения для предприятий-нерезидентов является только прибыль, полученная от источников в Республике Молдова. Объектом налогообложения является валовой доход (включая льготы), полученный от всех источников любым юридическим лицом, за минусом вычетов и освобождений, на которые это лицо имеет право.

Общая сумма подходного налога для юридических лиц определяется в размере 12 % облагаемого дохода (с 2012 года).

С 1 января 2014 года разрешается вычет понесенных и определенных работодателем расходов на проезд, питание и профессиональное образование работника в порядке, установленном Правительством Республики Молдова (постановление Правительства Республики Молдова от 26 февраля 2014 года № 144).

Для хозяйствующих субъектов, субъектов сектора малых и средних предприятий, не зарегистрированных в качестве плательщиков НДС, за исключением крестьянских (фермерских) хозяйств и индивидуальных предпринимателей, по состоянию на 31 декабря налогового периода, предшествующего декларируемому налоговому периоду, получили доход по поставкам, освобожденным от НДС без права вычета, или по поставкам, освобожденным от НДС без права вычета и облагаемым НДС, в сумме до 1,2 млн леев, при условии, что поставки, освобожденные от НДС без права вычета, превышают 50 % всех поставок, предшествующего декларируемому налоговому периоду, получивших доход от операционной деятельности в сумме до 1,2 млн леев, ставка подоходного налога составляет 4 % дохода определенного согласно финансовому учету, полученного в декларируемый налоговый период.

Объектом налогообложения для предприятия-резидента является прибыль, полученная от источников как в Республике Молдова, так и за ее пределами.

Объектом налогообложения для предприятий-нерезидентов является только прибыль, полученная от источников в Республике Молдова.

Отчетным периодом по налогу на прибыль является календарный год. Налогоплательщики должны подать декларацию в налоговые органы не позднее 25 марта года, следующего за отчетным годом. Налогоплательщики до окончания срока, определенного для подачи декларации за налоговый год, должны произвести окончательный расчет и уплатить налог. Хозяйствующие субъекты обязаны уплачивать не позднее 25 марта, 25 июня, 25 сентября и 25 декабря налогового года суммы, равные одной четвертой части:

- а) суммы, исчисленной как налог, подлежащий уплате за данный год;
- б) налога, подлежавшего уплате за предыдущий год.

Юридические лица, выплачивающие дивиденды своим акционерам (пайщикам) в течение налогового периода, удерживают и уплачивают в бюджет налог в размере:

6 % – с дивидендов, включая дивиденды в форме акций или долей участия, за исключением соответствующих нераспределенной прибыли, полученной в налоговые периоды 2008–2011 годов включительно;

15 % – с дивидендов, включая дивиденды в форме акций или долей участия, соответствующих нераспределенной прибыли, полученной в налоговые периоды 2008–2011 годов включительно;

15 % – с выведенной из уставного капитала суммы, соответствующей увеличению уставного капитала от распределения чистой прибыли и (или) иных источников, определенных в собственном капитале, между акционерами

(пайщиками) в налоговые периоды 2010–2011 годов включительно в соответствии с долей участия в уставном капитале.

Лица, указанные в статье 90 Налогового кодекса Республики Молдова, выплачивающие дивиденды своим акционерам (пайщикам) в течение налогового года, уплачивают как часть налога сумму, равную 12 % прибыли текущего налогового года, из которой будут выплачиваться дивиденды.

Перенос убытков. При определении облагаемой прибыли валовой доход уменьшается на сумму убытков, возникших у налогоплательщика в предшествующие годы. Если в налоговом периоде расходы, связанные с осуществлением предпринимательской деятельности, превышают валовой доход налогоплательщика в данном налоговом периоде, то сумма убытков от этой деятельности переносится последовательно на пять последующих налоговых периодов.

Налог на добавленную стоимость – это государственный налог, представляющий собой форму изъятия в бюджет части стоимости поставленных товаров, оказанных услуг, подлежащих налогообложению на территории Республики Молдова, а также части стоимости облагаемых товаров, услуг, импортируемых в Республику Молдова.

Субъектами налогообложения являются:

юридические и физические лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность, нерезиденты, осуществляющие предпринимательскую деятельность в Республике Молдова через постоянное представительство, зарегистрированные или подлежащие регистрации в качестве плательщиков НДС;

юридические и физические лица, нерезиденты, осуществляющие предпринимательскую деятельность в Республике Молдова через постоянное представительство, импортирующие товары, кроме физических лиц, импортирующих товары личного пользования или потребления, стоимость которых не превышает лимит, установленный действующим законодательством;

юридические и физические лица, кроме общественно-политических организаций, нерезиденты, осуществляющие предпринимательскую деятельность в Республике Молдова через постоянное представительство, импортирующие услуги, независимо от того, зарегистрированы они или нет в качестве плательщиков НДС;

нерезиденты, осуществляющие предпринимательскую деятельность без оформления организационно-правовой формы в Республике Молдова, предоставляющие услуги через электронные сети и получающие доходы от физических лиц – резидентов Республики Молдова, не осуществляющих предпринимательскую деятельность, а также нерезиденты, осуществляющие предпринимательскую деятельность без оформления организационно-правовой формы в Республике Молдова, посредством которых производится оплата физическими лицами – резидентами Республики Молдова, не

осуществляющими предпринимательскую деятельность, услуг, получаемых через электронные сети от других нерезидентов, местом поставки которых считается Республика Молдова (начиная с 1 апреля 2020 года);

юридические и физические лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность и приобретающие на территории Республики Молдова имущество предприятий, зарегистрированных в качестве плательщиков НДС, находящихся в процессе несостоятельности, за исключением находящихся в процессе реструктуризации и реализации плана, в соответствии с положениями Закона Республики Молдова от 29 июня 2012 года № 149 «О несостоятельности» (начиная с 1 января 2020 года).

Объектами налогообложения являются:

поставка товаров, услуг субъектами налогообложения, являющаяся результатом их предпринимательской деятельности в Республике Молдова;

импорт в Республику Молдова товаров, за исключением импортируемых физическими лицами товаров для личного пользования или потребления, стоимость которых не превышает лимит, установленный действующим законодательством;

импорт в Республику Молдова услуг;

поставка услуг через электронные сети нерезидентами, осуществляющими предпринимательскую деятельность без оформления организационно-правовой формы в Республике Молдова, физическим лицам – резидентам Республики Молдова, не осуществляющим предпринимательскую деятельность (начиная с 1 апреля 2020 года);

приобретение собственности субъектов налогообложения, находящихся в процессе несостоятельности, за исключением находящихся в процессе реструктуризации и реализации плана, в соответствии с положениями Закона Республики Молдова от 29 июня 2012 года № 149 «О несостоятельности» (начиная с 1 января 2020 года).

Не являются объектами налогообложения:

поставка товаров, услуг, осуществляемая внутри зоны свободного предпринимательства, Международного свободного порта Джурджулешть, Международного свободного аэропорта Мэркулешть или в рамках режима таможенного склада;

доход в виде процентных начислений, полученный лизингодателем на основе договора лизинга;

поставка товаров, услуг, осуществленная безвозмездно в рекламных целях и/или с целью продвижения продаж, в годовом размере 0,5 % дохода от продаж, полученного в течение года, предшествующего году, в котором осуществляется поставка, а для вновь созданных в течение года предприятий – ежемесячно 0,5 % дохода от продаж, полученного в предыдущем месяце, с корректировкой в конце года соответствующей суммы;

передача собственности в случае реорганизации хозяйствующего субъекта;

номинальная стоимость талонов на питание, взимаемая операторами и торговыми предприятиями/предприятиями общественного питания, за

исключением стоимости услуг, оказываемых операторами торговым предприятиям/предприятиям общественного питания и работодателям в соответствии с Законом Республики Молдова от 21 сентября 2017 года № 166 «О талонах на питание»;

поставка заменяемых материальных ценностей в процессе их освежения и замены согласно положениям Закона Республики Молдова от 22 сентября 1995 года № 589 «О государственных материальных и мобилизационных резервах»;

поставка юридическим и физическим лицам, осуществляющим предпринимательскую деятельность, включая лиц, осуществляющих профессиональную деятельность согласно законодательству, имущества предприятий, находящихся в процессе несостоятельности, за исключением находящихся в процессе реструктуризации и реализации плана, в соответствии с положениями Закона Республики Молдова от 29 июня 2012 года № 149 «О несостоятельности» (начиная с 1 января 2020 года).

Устанавливаются следующие ставки НДС:

стандартная ставка – в размере 20 % облагаемой стоимости импортируемых товаров и услуг и поставок, осуществляемых на территории Республики Молдова;

сниженные ставки в размерах:

8 % – на хлеб и хлебобулочные изделия, поставляемые на территорию Республики Молдова, за исключением предназначенных для детей продовольственных товаров, не облагаемых НДС в соответствии с пунктом 2 части 1 статьи 103 Налогового кодекса Республики Молдова;

8 % – на лекарства, указанные в товарных позициях 3001–3004, как предусмотренные в Государственном реестре медикаментов, так и разрешенные Министерством здравоохранения, труда и социальной защиты, на денатурированный этиловый спирт товарных позиций 2207 10 000 и 2208 90 910, предназначенный для производства фармацевтической продукции и использования в медицине, в пределах объема годовой квоты, установленной Правительством Республики Молдова, импортируемые и/или реализуемые на территории Республики Молдова, а также лекарства, изготовленные в аптеках по магистральным рецептам, содержащие одобренные ингредиенты (лекарственные вещества);

8 % – на товары, импортируемые и/или поставляемые на территорию Республики Молдова, указанные в товарных позициях 3005, 3006 10, 3006 20 000, 3006 30 000, 3006 40 000, 3006 60 000, 3006 70 000, 3707 90, 3808 94, 3821 00 000, 3822 00 000, 4014, 4015 11 000, 4818 90 100, 9001 10 900, 9001 30 000, 9001 40, 9001 50, 9018 31, 9018 32, 9018 39 000;

8 % – на природный и сжиженный газ, классифицируемый по товарной позиции 2711, как импортируемый, так и поставляемый на территории Республики Молдова, а также на услуги по передаче и распределению природного газа;

8 % – на продукцию животноводства в натуральном виде, живом весе, продукцию растениеводства и садоводства в натуральном виде, произведенную, импортируемую и/или поставляемую на территорию Республики Молдова, указанную в товарных позициях: 0102 21, 0102 31 000, 0102 90 200, 0103 10 000, 0104 10 100, 0104 0 100, исключение 0105 – живые цыплята племенного разведения, 0602 10, 0602 20, 0701, 07020 000, 0703, 0704, 0705, 0706, 0707 00, 0708, 0709 20 000, 0709 30 000, 0709 40 000, 0709 51 000, 0709 59 100, 0709 59 300, 0709 60, 0709 70 000, 0709 93 100, 0709 99 100, 0709 99 400, 0709 99 500, 0709 99 600, исключение 0709 99 900 – укроп и петрушка, 0713, 0714 20 100, 0802 31 000, 0806 10, 0807 11 000, 0807 19 000, 0808 10, 0808 30, 0808 40 000, 0809, 08101000, 081020, 081030, 1001, 1002, 1003, 1004, 1005, 1007, 1201, 1205, 1206 00, 1209, исключение 1212 91 800 – сахарная свекла свежая или охлажденная, 1213 00 000, 1214;

8 % – на сахар из сахарной свеклы, произведенный, импортируемый и/или поставляемый на территории Республики Молдова;

8 % – на твердое биотопливо, предназначенное для производства электрической энергии, тепловой энергии, горячей воды, поставляемое на территории Республики Молдова, в том числе на сырье для производства твердого биотоплива в виде продукции сельскохозяйственной и лесохозяйственной деятельности, растительных отходов сельского и лесного хозяйства, растительных отходов пищевой промышленности, древесных отходов, а также на тепловую энергию, производимую из твердого биотоплива, поставляемую публичным учреждениям;

10 % – на услуги по размещению, независимо от уровня комфорта, в гостинице, гостинице-квартире, мотеле, на туристической вилле, в бунгало, туристическом пансионате, агротуристическом пансионате, кемпинге, на базе отдыха или в летнем лагере, для хозяйствующих субъектов, операционная деятельность которых заключается исключительно в размещении и обеспечении общественного питания согласно I разделу Классификатора видов экономической деятельности Молдовы (с 1 октября 2018 года по 30 апреля 2020 года);

10 % – на продукты питания, за исключением подакцизных товаров, поставляемые хозяйствующими субъектами, операционная деятельность которых заключается исключительно в размещении и/или обеспечении общественного питания согласно I разделу Классификатора видов экономической деятельности Молдовы (с 1 октября 2018 года по 30 апреля 2020 года);

15 % – на услуги по размещению, независимо от уровня комфорта, в гостинице, гостинице-квартире, мотеле, на туристической вилле, в бунгало, туристическом пансионате, агротуристическом пансионате, кемпинге, на базе отдыха или в летнем лагере, отнесенные к разделу I Классификатора видов экономической деятельности Молдовы (начиная с 1 мая 2020 года);

15 % – на продукты питания и/или напитки, за исключением алкогольной продукции, приготовленные или неготовленные, для потребления

человеком, вместе с сопутствующими услугами, позволяющими их немедленное потребление, осуществляемыми в рамках деятельности, отнесенной к разделу I Классификатора видов экономической деятельности Молдовы (начиная с 1 мая 2020 года).

Освобождаются от НДС без права вычета:

жилье, земля, наем жилья и аренда земли, право на их поставку и аренду, за исключением комиссионных, связанных с такими сделками;

товары, указанные в товарных позициях 0402 29 110, 1901 10 000, а также продовольственные товары, предназначенные для детей, указанные в товарных позициях 1602 10 001, 2005 10 001, 200 71 0101, 2007 10 911, 2007 10 991;

государственное имущество, выкупаемое в порядке приватизации;

детские дошкольные учреждения, санатории и другие объекты социально-культурного и жилищно-коммунального назначения, а также дороги, электрические сети и подстанции, газовые сети, системы водоснабжения и канализации, системы централизованного теплоснабжения, водозаборные сооружения и другие подобные объекты, передаваемые безвозмездно органам публичной власти (или по их решению специализированным предприятиям, осуществляющим использование и эксплуатацию указанных объектов по назначению), а также предприятиям, учреждениям и организациям органами публичной власти; государственное имущество, передаваемое безвозмездно по решению органов публичной власти с баланса одного государственного предприятия на баланс другого государственного предприятия или с баланса одного муниципального предприятия на баланс другого муниципального предприятия; работы по технической экспертизе и поисково-разведочные, проектные, строительные и реставрационные работы, осуществляемые с привлечением денежных средств, пожертвованных физическими и юридическими лицами, по объектам, включенным в утвержденный Парламентом Республики Молдова перечень;

товары, услуги государственных и частных образовательных учреждений, связанные с учебным процессом согласно Налоговому кодексу, об образовании; услуги по обучению детей и подростков в кружках, секциях, студиях; услуги детям и подросткам с использованием спортивных сооружений; услуги, связанные с содержанием детей в дошкольных учреждениях; услуги по подготовке и совершенствованию кадров;

выполняемые уполномоченными на то органами услуги (действия), за которые взимается государственная пошлина; все виды деятельности, связанные с уплатой пошлин и сборов, взимаемых государством при лицензировании, регистрации и выдаче патентов, а также с уплатой пошлин и сборов, взимаемых органами центрального и местного публичного управления; услуги в области защиты интеллектуальной собственности, предоставляемые Государственным агентством по интеллектуальной собственности; профессиональная деятельность в сфере правосудия; услуги по регистрации в реестре недвижимого имущества и выдаче выписок из этого реестра; услуги по государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных

предпринимателей и по предоставлению информации из соответствующих государственных регистров;

конфискованное, бесхозное имущество, имущество, перешедшее по праву наследования государству, клады;

услуги по уходу за больными и престарелыми, а также товары, предназначенные для подготовки пакетов малоимущим пожилым гражданам за счет благотворительных организаций и бесплатно им распределенные;

медицинские услуги, за исключением косметических, услуги санитарной авиации; лекарственное сырье, материалы, изделия, первичная и вторичная упаковка, используемые для приготовления и производства лекарств, разрешенные Министерством здравоохранения, труда и социальной защиты, за исключением этилового спирта, косметических средств согласно перечню, утвержденному Правительством Республики Молдова; инвалидные коляски (товарная позиция 8713,) протезно-ортопедические изделия и аппараты (товарная позиция 9021); путевки (курсовки) в санаторно-курортные и оздоровительные учреждения, учреждения отдыха, пакеты туристических услуг; технические средства, используемые исключительно для профилактики ограничения возможностей и реабилитации лиц с ограниченными возможностями;

товары собственного производства студенческих и школьных столовых, столовых других учебных заведений, больниц, детских дошкольных учреждений, столовых иных учреждений и организаций социально-культурной сферы, финансируемых частично или полностью из бюджета, а также столовых, специализированных на организации питания малоимущих стариков за счет благотворительных организаций;

финансовые услуги:

1) предоставление или передача кредитов, гарантий по кредитам, иное обеспечение денежно-кредитных операций, в том числе управление займами, кредитами или гарантиями по кредитам со стороны кредиторов (кредитные, переводные и доверительные операции, связанные с кредитованием, расчетно-кассовые операции, розыск сумм, не поступивших на счета, открытие, закрытие и переоформление счетов);

2) операции, связанные с ведением депозитных счетов, в том числе вкладных, расчетных и бюджетных, кредитные переводы (выплаты и/или поступления), в том числе посредством поставщиков платежных услуг, переводы, долговые обязательства, чеки и другие финансовые инструменты, за исключением доходов, полученных от продажи товаров в случае невозврата кредита, от информационных, консультационных, экспертных услуг, от покупки и аренды брокерских мест на биржах, от сдачи в аренду, от услуг по инкассации и доставке наличности клиентам, от услуг по приему на хранение и пересылке ценностей, наличности, ценных бумаг и документов, доходов от доверительных операций в части управления имуществом клиентов, от ликвидации имущества обанкротившихся предприятий, от платного обеспечения клиентов нормативными документами;

3) импорт банкнот товарной позиции 4907 00 300 и монет товарной позиции 7118 (в том числе юбилейных и памятных) в национальной валюте, банкнот товарной позиции 4907 00 300 и монет товарной позиции 7118 в иностранной валюте (в том числе в нумизматических целях) и другие операции, связанные с обращением национальной валюты и иностранной валюты (в том числе операции, связанные с их использованием в нумизматических целях), а также импорт Национальным банком Молдовы товаров, классифицируемых по товарной позиции 7108, и другие поставки Национальному банку Молдовы/Национальным банком Молдовы таких товаров;

4) операции, связанные с выпуском акций, облигаций, векселей и других ценных бумаг, в том числе коммерческие и посреднические операции на рынке капитала и операции субъекта, ведущего учет владельцев ценных бумаг;

5) операции, связанные с производными финансовыми инструментами, с форвардными соглашениями, опционами и другими финансовыми операциями;

6) услуги, связанные с управлением инвестиционными фондами и квалифицированными негосударственными пенсионными фондами;

7) операции по страхованию и/или перестрахованию, включая посреднические услуги;

почтовые услуги, включая доставку пенсий, субсидий, пособий;

услуги, связанные с азартными играми, оказываемые субъектами предпринимательства, осуществляющими игорный бизнес (в том числе с использованием игровых автоматов), за исключением услуг, стоимость которых полностью или частично включена в ставку или входную плату, и других услуг по обслуживанию зрителей или участников; лотереи;

услуги по захоронению и кремированию трупов людей или животных и связанная с этим деятельность: подготовка трупов к захоронению или кремации, бальзамирование и услуги, предоставляемые похоронным бюро; аренда оборудованных помещений в салонах для покойников; аренда или продажа мест на кладбище; содержание могил и уход за ними; благоустройство и содержание кладбищ; перевозка трупов; обряды и церемонии, проводимые религиозными организациями; организация похорон и церемоний кремации; изготовление и/или доставка гробов, венков;

проживание в общежитиях; коммунальные услуги, предоставляемые населению: наем жилья, техническое обслуживание жилых домов, водоснабжение, водоотведение (канализация), санитарная очистка, пользование лифтом;

услуги пассажирских перевозок по территории страны, а также услуги по продаже билетов на пассажирский транспорт на территории страны;

электрическая энергия, импортируемая и поставляемая оператору передающей сети и системы, операторам распределительных сетей и поставщикам электрической энергии, и электрическая энергия, импортируемая оператором передающей сети и системы, операторами распределительных сетей и поставщиками электрической энергии, кроме услуг по транспортировке и распределению электрической энергии;

услуги, связанные с подтверждением прав обладателей земли;

книжная продукция и периодические издания, за исключением носящих рекламный и эротический характер, классифицируемые по товарным позициям 4901, 4902, 4903 00 000, 4904 00 000 и 4905, а также услуги по изданию книжной продукции и периодических изданий, услуги в области авторских прав и смежных прав, используемых в производстве книг, за исключением носящих указанный характер;

импортируемые акцизные марки для маркирования подакцизных товаров, а также импортируемая специальная бумага для маркирования подакцизных товаров, предназначенных для экспорта;

услуги, оказываемые созданными в соответствии со статьей 87 Закона Республики Молдова от 12 апреля 2001 года № 73-XV «О предпринимательских кооперативах» обслуживающими сельскохозяйственными кооперативами членам этих кооперативов, при условии, что не менее 75 % общей стоимости осуществленных поставок составляет стоимость товаров и услуг, поставленных кооперативом его членам, и стоимость товаров, поставленных кооперативу его членами;

легковые автомобили и прочие моторные транспортные средства (товарные позиции 8703 21, 8703 22, 8703 23, 8703 24, 8703 31, 8703 32, 8703 33, 8703 40, 8703 50 000, 8703 60, 8703 70 000, 8703 80, 9705), мотороллеры с электродвигателем товарной позиции 8711 60 900;

товары, указанные в товарных позициях 7201, 7204, 8548 10;

оборудование, снаряжение и наградные атрибуты, полученные Национальным олимпийским и спортивным комитетом и национальными профильными спортивными федерациями в дар от Международного олимпийского комитета, европейских и международных профильных спортивных федераций для подготовки спортсменов высокого класса и поддержки олимпийского движения без права продажи данного оборудования, снаряжения и наградных атрибутов;

услуги организаций в области науки и инноваций, аккредитованных Национальным советом по аккредитации и аттестации. Освобождение предоставляется, начиная с налогового периода, в котором организация в области науки и инноваций была аккредитована Национальным советом по аккредитации и аттестации. В случае отзыва свидетельства об аккредитации организация в области науки и инноваций лишается права на освобождение, начиная с налогового периода, в котором было отозвано свидетельство об аккредитации;

тракторы для сельскохозяйственных работ, указанные в товарных позициях 8701 91 100, 8701 92 100, 8701 93 100, 8701 94 100, 8701 95 100, и сельскохозяйственная техника, указанная в товарных позициях 8424 49 100, 8424 82 100, 8432, 8433 20, 8433 30 000, 8433 40 000, 8433 51 000, 8433 52 000, 8433 53, 8433 59, 8436, 8437, и ее части, указанные в товарных позициях 8432, 8433 и 8437;

противоградовые ракеты товарной позиции 3604;

гидравлические турбины мощностью не более 1 000 кВт товарной позиции 8410 11 000, электрические генераторы мощностью более 75 кВт, но не более 375 кВт товарной позиции 8501 33 000, части, предназначенные для электрогенераторных установок, товарной позиции 8503 00 990, аппаратура для коммутации электрических цепей товарной позиции 8536 90 950;

основные средства, используемые непосредственно в производстве товаров, оказании услуг и/или выполнении работ, предназначенные для включения в уставный капитал в порядке и в сроки, предусмотренные законодательством. Порядок применения соответствующих налоговых льгот определяется Правительством Республики Молдова.

Основными средствами, используемыми непосредственно в производстве товаров, оказании услуг и/или выполнении работ, являются основные средства, амортизация которых относится на стоимость произведенных товаров, оказанных услуг и/или выполненных работ.

Для пользования данной налоговой льготой соответствующие основные средства не могут быть отчуждены, переданы в пользование или владение (исключая наем недвижимого имущества) как полностью, так и в виде составных частей, в течение трех лет со дня утверждения соответствующей таможенной декларации или выдачи налоговой накладной, кроме случаев, когда эти основные средства экспортируются, если ранее они были импортированы и не претерпели изменений, не считая нормальной амортизации. В случае отчуждения, передачи в пользование или владение как полностью, так в виде составных частей, этих основных средств до истечения трехлетнего срока НДС исчисляется и уплачивается юридическим лицом, в уставный капитал которого включено основное средство, исходя из стоимости, указанной в налоговой накладной, выданной в момент пользования данной налоговой льготой, – в случае поставки основных средств – или из таможенной стоимости на момент представления таможенной декларации – в случае их импорта. Юридическое лицо, в уставный капитал которого включено основное средство, не имеет права вычета суммы НДС, уплаченной за отчужденное основное средство, и обязано представить декларацию по НДС;

работы по строительству и монтажу ветряных и фотогальванических парков;

оборудование и техника, указанные в товарных позициях: исключение 3926 – пластиковые контейнеры для раздельного сбора отходов; исключение 8417 80 700 горны и мусоросжигательные печи; исключение 8477 – оборудование для обработки резины или пластмасс; исключение 8479 – машины для измельчения, прессования, пакетирования мусора; исключение 8704 – транспортные средства для сбора и транспортировки бытовых отходов.

Могут пользоваться данной налоговой льготой хозяйствующие субъекты, которые имеют разрешение на осуществление деятельности по сбору, обработке, утилизации бытовых отходов и используют указанные оборудование и технику непосредственно в их сфере деятельности;

летательные аппараты, указанные в товарной позиции 8802 40 000, вертолеты, указанные в товарных позициях 8802 11 000, 8802 12 000, локомотивы, указанные в товарных позициях 8601, 8602, моторные железнодорожные вагоны, используемые в общественном пассажирском транспорте, указанные в товарной позиции 8603; их части, указанные в товарных позициях 8803 10 000–8803 30 000 и 8607;

услуги по операционному или финансовому лизингу летательных аппаратов, указанные в товарной позиции 8802 40 000, вертолеты, указанные в товарных позициях 8802 11 000, 8802 12 000, локомотивы, указанные в товарных позициях 8601, 8602, моторные железнодорожные вагоны, используемые в общественном пассажирском транспорте, указанные в товарной позиции 8603.

Освобождаются от НДС без права вычета:

товары при ввозе их на таможенную территорию и помещении под таможенные режимы транзита, переработки под таможенным контролем, таможенного склада и под таможенные назначения уничтожения, отказа в пользу государства;

отечественные товары, ранее вывезенные и возвращенные в течение трех лет в неизменном состоянии. В случае, когда сумма НДС была возмещена при вывозе данного товара, освобождение от НДС не предоставляется. Невозмещенные НДС подтверждаются сертификатом, выданным Государственной налоговой службой;

товары, помещенные под таможенный режим временного ввоза, и продукты переработки после переработки вне таможенной территории в соответствии с таможенными правилами;

товары, помещенные под таможенный режим переработки на таможенной территории, за исключением подакцизных товаров, мяса крупного рогатого скота, свежего или охлажденного (код 0201), мяса крупного рогатого скота, мороженого (код 0202), свинины свежей, охлажденной или мороженой (код 0203), баранины или козлятины свежей, охлажденной или мороженой (код 0204), пищевых субпродуктов крупного рогатого скота, свиней, овец, коз, лошадей, ослов, мулов или лошаков, свежих, охлажденных или мороженых (код 0206), мяса и пищевых субпродуктов домашней птицы, указанной в товарной позиции 0105, свежих, охлажденных или мороженых (код 0207), свиного сала, отделенного от тощего мяса, и жира домашних свиней и домашней птицы, не вытопленных или не извлеченных другим способом, свежих, охлажденных, мороженых, соленых, в рассоле, сушеных или копченых (код 0209), молока и сливок сгущенных или с добавлением сахара либо других подслащивающих веществ (код 0402), крахмала картофельного (код 1108 13 000), жира крупного рогатого скота, овец или коз, кроме жира, указанного в товарной позиции 1503 00 (код 1502), и сахара-сырца (товарная позиция 1701), освобождаются от НДС без права вычета;

НДС, уплаченный по товарам, помещенным под таможенный режим переработки на таможенной территории, для которых применяется НДС,

возмещается в порядке, установленном Таможенной службой, в срок, не превышающий 30 дней;

импорт товаров, услуг, предназначенных для оказания помощи при стихийном бедствии, вооруженном конфликте и других чрезвычайных ситуациях, а также импорт и поставка товаров, услуг, определенных в качестве гуманитарной помощи в установленном Правительством Республики Молдова порядке;

товары, размещаемые и реализуемые в магазинах duty-free. Подакцизные товары, размещенные под таможенное назначение магазина duty-free, расположенного в зоне прибытия в Республику Молдова, магазина duty-free для обслуживания дипломатического корпуса, после их реализации и прекращения таможенного назначения помещаются под таможенный режим импорта с взысканием ввозных платежей;

продукция лечебно-производственных (трудовых) мастерских при психиатрических больницах Министерства здравоохранения, труда и социальной защиты, в которых работают лица с ограниченными возможностями;

товары и услуги, импортируемые или приобретенные на территории Республики Молдова некоммерческими организациями, отвечающими требованиям статьи 52 Налогового кодекса Республики Молдова, в целях создания учреждений социальной помощи, а также товары и услуги, импортируемые или приобретенные на территории Республики Молдова данными некоммерческими организациями для нужд указанных учреждений;

товары, импортируемые юридическими лицами в некоммерческих целях, если внутренняя стоимость этих товаров не превышает сумму 100 евро. Если таможенная стоимость товаров превышает указанный необлагаемый лимит, НДС исчисляется исходя из таможенной стоимости товаров, а указанный необлагаемый лимит не уменьшает их облагаемую стоимость;

отходы и остатки черных и цветных металлов, промышленные отходы, содержащие металлы или их сплавы, импортируемые и/или приобретенные на территории Республики Молдова лицензированными субъектами налогообложения и использованные непосредственно в их предпринимательской деятельности в Республике Молдова, а также отходы и остатки бумаги и картона, каучука, пластика, стекла (стеклобой), приобретенные на территории Республики Молдова субъектами налогообложения и использованные непосредственно в их предпринимательской деятельности в Республике Молдова;

потребительские товары, ввозимые иностранной военной силой, проводящей временные военные учения, предназначенные исключительно для пользования или потребления военной силой и гражданским составом. Список потребительских товаров утверждается Министерством обороны Республики Молдова;

транспортные средства, импортируемые и поставляемые бесплатно (пожертвование), независимо от срока эксплуатации, предназначенные:

- 1) для медицинских целей, классифицируемых по товарным позициям 8702 и 8703;
- 2) пожаротушения, классифицируемые по товарной позиции 8705 30 000;
- 3) уборки улиц, разбрасывания материалов, сбора мусора, классифицируемые по товарной позиции 8705.

Пользоваться данной налоговой льготой могут как получатели – при условии использования указанных транспортных средств исключительно согласно их конечному назначению, так и третьи лица, которые осуществили ввоз и поставку этих транспортных средств получателям.

Получатели и третьи лица не могут продать, сдать в аренду, наем, операционный или финансовый лизинг транспортные средства, указанные в пунктах 1–3.

Порядок ввоза, помещения под таможенный режим импорта указанных транспортных средств и пользования данной налоговой льготой устанавливается Правительством Республики Молдова;

импорт образцов товаров, внутренняя стоимость которых не превышает 22 евро за один импорт. В случае когда стоимость образцов превышает указанное необлагаемое ограничение, НДС исчисляется исходя из таможенной стоимости образцов товаров, а указанное необлагаемое ограничение не уменьшает облагаемую стоимость образцов. Для получения освобождения образцы должны быть непригодными для использования, т.е. порванными, перфорированными, с четкой постоянной маркировкой, при условии, что это не разрушит характер образца. Освобождение от НДС не распространяется на алкогольную продукцию, указанную в товарных позициях 2203 00, 2204, 2205, 2206 00, 2207, 2208, духи и туалетную воду, указанные в товарной позиции 3303 00, табак и табачные изделия, указанные в товарных позициях 2401–2403;

импорт предметов культа согласно утвержденному Правительством Республики Молдова списку и в установленном им порядке;

импорт товаров, классифицируемых по товарным позициям 2710 12 310, 2710 12 700 и 2710 19 210, предназначенных для заправки воздушных судов, участвующих в международных грузовых и пассажирских перевозках;

потребительские товары, импортируемые международными командами/модулями реагирования, которые участвуют в международных учениях по управлению последствиями чрезвычайных ситуаций, проводимых на территории Республики Молдова, предназначенные исключительно для пользования или потребления международными группами/модулями реагирования. Список потребительских товаров утверждается Министерством внутренних дел и представляется Таможенной службе;

ввоз товаров, предназначенных для официального использования дипломатическими представительствами и консульскими учреждениями, аккредитованными в Республике Молдова, представительствами международных организаций, аккредитованных в Республике Молдова,

предназначенных для личного пользования или потребления сотрудниками этих дипломатических представительств и консульских учреждений или представительств международных организаций, а также членами их семей, проживающими вместе с ними, за исключением граждан Республики Молдова, а также иностранных граждан или лиц без гражданства, постоянно проживающих в Республике Молдова.

Освобождаются от НДС с правом вычета:

товары, услуги на экспорт и все виды международных пассажирских и грузовых (в том числе экспедиционных) перевозок, услуги по международной передаче природного газа, а также услуги эксплуатанта аэродрома (аэропорта), услуги по продаже билетов на международные рейсы, по наземному обслуживанию воздушных судов, включая поставку топлива и грузов на борт воздушного судна, обеспечению авиационной безопасности, для поисково-спасательной деятельности и аэронавигации воздушных судов международного сообщения, топливо, предназначенное для заправки в Международном свободном порту Джурджулешть морских судов, участвующих в международных грузовых и пассажирских перевозках, независимо от национальности судна или его флага;

электрическая энергия, тепловая энергия и горячая вода для недвижимости жилого назначения, независимо от субъекта, на балансе которого находится эта недвижимость;

импорт и/или поставка на территории страны товаров, услуг, предназначенных для проектов технической помощи, реализуемых на территории Республики Молдова международными организациями и странами-донорами в рамках договоров, стороной которых является Республика Молдова; проектов инвестиционной помощи, финансируемых за счет кредитов и грантов, предоставленных Правительству Республики Молдова или выделенных под государственную гарантию, за счет займов, предоставленных международными финансовыми организациями (в том числе за счет доли Правительства Республики Молдова), а также за счет грантов, предоставленных учреждениям, финансируемым из бюджета;

товары, услуги, поставляемые в зону свободного предпринимательства из-за пределов таможенной территории Республики Молдова, поставляемые из зоны свободного предпринимательства за пределы таможенной территории Республики Молдова, поставляемые в зону свободного предпринимательства с остальной части таможенной территории Республики Молдова, а также поставляемые резидентами различных зон свободного предпринимательства Республики Молдова друг другу, за исключением транспортных услуг, поставляемых в свободную предпринимательскую зону с остальной части таможенной территории Республики Молдова, а также поставляемых резидентами различных зон свободного предпринимательства Республики Молдова друг другу;

товары, поставляемые резидентом зоны свободного предпринимательства Республики Молдова нерезиденту Республики Молдова, если товар передается

с целью переработки резиденту другой зоны свободного предпринимательства Республики Молдова, указанному покупателем/получателем-нерезидентом;

услуги, оказываемые предприятиями легкой промышленности на территории Республики Молдова хозяйствующим субъектам, помещающим товары под таможенный режим переработки на таможенной территории, в рамках контрактов по переработке в таможенном режиме переработки на таможенной территории. Виды услуг, подпадающих под действие настоящего пункта, а также порядок администрирования таких услуг устанавливаются Правительством Республики Молдова, а перечень хозяйствующих субъектов утверждается Министерством экономики и инфраструктуры;

товары, поставляемые в магазины duty-free;

товары, услуги, поставляемые в Международный свободный порт Джурджулешть и Международный свободный аэропорт Мэркулешть из-за пределов таможенной территории Республики Молдова, поставляемые из Международного свободного порта Джурджулешть и Международного свободного аэропорта Мэркулешть за пределы таможенной территории Республики Молдова, поставляемые в Международный свободный порт Джурджулешть и Международный свободный аэропорт Мэркулешть с остальной части таможенной территории Республики Молдова, а также поставляемые резидентами различных зон свободного предпринимательства Республики Молдова, Международного свободного порта Джурджулешть, Международного свободного аэропорта Мэркулешть друг другу, за исключением транспортных услуг, поставляемых в Международный свободный порт Джурджулешть и в Международный свободный аэропорт Мэркулешть с остальной части таможенной территории Республики Молдова, а также поставляемые резидентами различных зон свободного предпринимательства Республики Молдова, Международного свободного порта Джурджулешть, Международного свободного аэропорта Мэркулешть друг другу.

Акцизы – общегосударственный налог, установленный на отдельные потребительские товары.

Субъектами налогообложения являются авторизованный владелец налогового склада, производящий и/или перерабатывающий подакцизные товары на территории Республики Молдова, и юридические и физические лица, импортирующие подакцизные товары.

Объектами налогообложения являются 14 типов подакцизных товаров, включая:

пиво и все виды спиртных напитков;

табачные изделия;

нефтепродукты;

легковые автомобили;

духи и туалетную воду;

одежду меховую;

аппаратуру видеозаписывающую и видеовоспроизводящую; икру красную и черную;

другие товары, представленные в приложении раздела IV Налогового кодекса Республики Молдова.

Налогооблагаемой базой являются:

объем в натуральном выражении, если ставки акцизов, в том числе при импорте, установлены в абсолютной сумме на единицу измерения товара;

стоимость товаров без учета акцизов и НДС, если для них установлены адвалорные в процентах ставки акцизов, за исключением статьи 123-1 Налогового кодекса Республики Молдова;

таможенная стоимость импортируемых товаров, определяемая в соответствии с таможенным законодательством, а также подлежащие уплате при импорте налоги, пошлины и сборы без учета акцизов и НДС, если для указанных товаров установлены адвалорные в процентах ставки акцизов, за исключением статьи 123-1 Налогового кодекса Республики Молдова.

Ставки акцизов устанавливаются:

специфические – в абсолютной сумме на единицу измерения товара;

адвалорные – в процентах от стоимости товаров без учета акцизов и НДС либо от таможенной стоимости импортируемых товаров с учетом подлежащих уплате при импорте налогов и сборов, но без учета акцизов и НДС.

Сигареты с фильтром и без фильтра (товарная позиция 2402 20), произведенные в Республике Молдова и импортированные, являются предметом адвалорного акциза, рассчитываемого по максимальной цене розничной продажи, а также акциза, рассчитываемого на единицу товара.

На сигареты с фильтром и без фильтра акцизы исчисляются как сумма акцизов, определенных путем применения (умножения) ставки, установленной в абсолютной сумме на объем в натуральном измерении (1 000 штук), в момент отгрузки с налогового склада или в момент импорта, и акцизов, определенных путем применения (умножения) адвалорной ставки, установленной в процентах к максимальной цене розничной продажи.

Максимальной ценой розничной продажи является цена, по которой товар реализован другим лицам для конечного потребления и которая включает все налоги и сборы.

Максимальная цена розничной продажи для любых марок сигарет с фильтром и без фильтра устанавливается лицами, которые производят сигареты в Республике Молдова (местный производитель) или которые импортируют сигареты с фильтром и без фильтра и регистрируются в порядке, установленном Правительством Республики Молдова.

Запрещается продажа любым лицом сигарет, для которых не установлены и не задекларированы максимальные цены розничной продажи.

Запрещается продажа любым лицом сигарет по цене, превышающей максимальную цену розничной продажи. Максимальной ценой розничной продажи является цена, по которой товар реализован другим лицам для конечного потребления и которая включает все налоги и сборы.

Максимальная цена розничной продажи для любых марок сигарет с фильтром и без фильтра устанавливается лицами, которые производят сигареты

в Республике Молдова (местный производитель) или которые импортируют сигареты с фильтром и без фильтра и регистрируются в порядке, установленном Правительством Республики Молдова.

Запрещается продажа любым лицом сигарет, для которых не установлены и не задекларированы максимальные цены розничной продажи, а также по цене, превышающей максимальную цену розничной продажи.

Единый налог – сумма, ежемесячно уплачиваемая в бюджет резидентами информационно-технологических парков в соответствии со статьей 15 Закона Республики Молдова от 21 апреля 2016 года № 77 «Об информационно-технологических парках».

Субъектами обложения единым налогом являются любые юридические и физические лица, зарегистрированные в Республике Молдова в качестве субъектов предпринимательской деятельности и соответствующие всем условиям, определенным законодательством об информационно-технологических парках.

Для определения того, что резидент информационно-технологического парка осуществляет основную деятельность, приносящую 70 % или более дохода от продаж, рассчитывается соотношение между суммой дохода от продажи услуг.

Ставка единого налога составляет 7 % объекта налогообложения.

В состав единого налога включены следующие налоги, сборы и взносы: налог на доход от предпринимательской деятельности; подоходный налог с заработной платы; взносы обязательного государственного социального страхования, уплачиваемые работниками и работодателями; взносы обязательного медицинского страхования, уплачиваемые работниками и работодателями; местные сборы; налог на недвижимое имущество; сбор за пользование автомобильными дорогами автомобилями, зарегистрированными в Республике Молдова.

В состав единого налога не включаются следующие налоги, сборы и взносы: подоходный налог, удержанный у источника выплаты, установленный в соответствии с частью 5 статьи 88, статьями 89, 90, 90-1 и 91 Налогового кодекса Республики Молдова, взносы обязательного государственного социального страхования и взносы обязательного медицинского страхования, рассчитанные/удержанные при осуществлении выплат в пользу физических лиц, иных чем выплаты по оплате труда; НДС; акцизы; дорожные сборы, кроме сбора за пользование автомобильными дорогами автомобилями, зарегистрированными в Республике Молдова; иные налоги, сборы и обязательные выплаты, прямо не указанные в составе единого налога.

Расчет и отчетность единого налога осуществляются ежемесячно резидентами информационно-технологических парков посредством представления отчета в Государственную налоговую службу до 25-го числа месяца, следующего за отчетным месяцем. Форма и порядок заполнения данного отчета утверждаются Министерством финансов.

Выплаты по оплате труда, полученные работниками резидентов информационно-технологических парков, считаются окончательно обложенными налогом и не требуют дополнительного декларирования и уплаты подоходного налога.

Местные сборы являются обязательными платежами в местные бюджеты по месту расположения объектов налогообложения.

Порядок применения местных сборов регламентирован положениями раздела VII Налогового кодекса Республики Молдова, который определяет процедуру и принципы установления, изменения и аннулирования местных сборов, порядок их уплаты, а также критерии, используемые при предоставлении налоговых льгот.

Полномочные органы местного публичного управления (местные советы) могут устанавливать на администрируемой ими территории все или лишь некоторые местные сборы, регламентируемые разделом VII Налогового кодекса – в зависимости от возможностей и нужд административно-территориальной единицы.

Местные советы не вправе вводить сборы, не предусмотренные разделом VII Налогового кодекса.

Сроки уплаты местных сборов, а также сроки представления налоговых отчетов по местным сборам для субъектов налогообложения установлены в приложении к разделу VII Налогового кодекса.

Ставки местных сборов, установленные органами местного публичного управления на соответствующий бюджетный год, субъекты налогообложения могут визуализировать на официальной странице Государственной налоговой службы по адресу: <https://www.sfs.md/DeciziiCoteImpozitView.aspx>, выбирая населенный пункт, на территории которого расположен объект налогообложения по местным сборам.

Налогоплательщики – резиденты информационно-технологических парков не имеют обязательств по местным сборам в соответствии с положениями раздела VII Налогового кодекса Республики Молдова, поскольку данные сборы включены в единый налог, регулируемый главой 1 раздела X Налогового кодекса Республики Молдова.

Если в течение календарного года хозяйствующий субъект применяет как режим налогообложения, установленный в разделе VII Налогового кодекса Республики Молдова, так и особый режим налогообложения, установленный в главе 1 раздела X Налогового кодекса Республики Молдова, расчет, отчетность и уплата местных сборов осуществляются в общеустановленном порядке пропорционально числу месяцев, в которых применялся режим налогообложения за соответствующий налоговый период.

Налог на недвижимое имущество и земельный налог являются местными налогами, уплачиваемыми полностью в местные бюджеты по месту расположения объектов налогообложения.

Объектами налогообложения налогом на недвижимое имущество и/или земельным налогом является недвижимое имущество: земельные участки, здания, сооружения, квартиры и другие изолированные помещения, перемещение которых невозможно без прямого ущерба их назначению, в том числе недвижимое имущество незавершенного строительства, с начала строительства которого прошло 3 года и степень завершенности строительства достигла 50 %.

Порядок применения налога на недвижимое имущество и/или земельного налога регламентирован положениями раздела VI Налогового кодекса Республики Молдова и Законом Республики Молдова от 16 июня 2000 года № 1056-XIV «О введении в действие раздела VI Налогового кодекса».

Субъектами налогообложения по налогу на недвижимое имущество и/или земельному налогу наряду с резидентами Республики Молдова являются также и нерезиденты Республики Молдова, которым недвижимое имущество принадлежит на правах собственности и/или аренды, владения, управления, использования недвижимого имущества, являющегося публичной собственностью на территории Республики Молдова.

В случае недвижимого имущества, являющегося частной собственностью нерезидентов, которое сдается в аренду/наем, субъектами налогообложения являются арендаторы/наниматели, если договором аренды/имущественного найма не предусмотрено иное.

Налогооблагаемой базой недвижимого имущества является его оцененная стоимость, определенная кадастровыми органами в целях налогообложения.

Налоговым периодом по налогу на недвижимое имущество и/или земельному налогу, является календарный год.

Если по состоянию на 1 января налогового периода недвижимое имущество не оценено кадастровыми органами в целях налогообложения, для земельных участков применяется земельный налог, который исчисляется исходя из площади земельного участка и конкретной ставки, установленной органами местного публичного управления, а для зданий, сооружения, в том числе незавершенного строительства (3 года с начала строительства и более 50 % готовности), применяется налог на недвижимое имущество, который исчисляется юридически и физическими лицами, осуществляющими предпринимательскую деятельность исходя из балансовой недвижимого имущества.

Конкретные ставки по налогу на недвижимое имущество и/или земельному налогу, установленные органами местного публичного управления на соответствующий календарный год, субъекты налогообложения могут визуализировать на официальной странице Государственной налоговой службы по адресу: <https://www.sfs.md/DeciziiCoteImpozitView.aspx>, выбирая населенный пункт, на территории которого расположено недвижимое имущество.

Начиная с налогового периода 2020 года юридические и физические лица, зарегистрированные в качестве предпринимателей, обязаны в срок до 25 сентября соответствующего налогового периода включительно представить

расчет налога на недвижимое имущество и уплатить налог на недвижимое имущество/земельный налог.

По недвижимому имуществу, приобретенному после 25 сентября соответствующего налогового периода, налог должен быть уплачен, и расчет налога на недвижимое имущество представлен не позднее 25 марта налогового периода, следующего за отчетным налоговым периодом.

Расчет налога на недвижимое имущество представляется с обязательным использованием автоматизированных методов электронной отчетности.

Налогоплательщики – резиденты информационно-технологических парков не имеют обязательств по налогу на недвижимое имущество в соответствии с разделом VI Налогового кодекса Республики Молдова, так как данный налог включен в единый налог, регулируемый главой 1 раздела X Налогового кодекса Республики Молдова.

Если в течение календарного года налогоплательщик – резидент информационно-технологических парков применяет как режим налогообложения, установленный в разделе VI Налогового кодекса Республики Молдова, так и особый режим налогообложения, установленный в главе 1 раздела X Налогового кодекса Республики Молдова, расчет, отчетность и уплата налога на недвижимое имущество осуществляются в соответствии с положениями раздела VI Налогового кодекса Республики Молдова пропорционально числу месяцев, в которых применялся режим налогообложения, установленный в разделе.

От налога на недвижимое имущество (земельные участки, сектора участков) освобождаются администрации зон свободного предпринимательства в период управления ими соответствующим недвижимым имуществом.

Приватный налог в зависимости от принадлежности имущества уплачивается в государственный бюджет или местный бюджет.

Виды и ставки сборов за природные ресурсы, субъекты и объекты налогообложения, порядок их исчисления и уплаты, а также льготы при их применении установлены разделом VIII Налогового кодекса Республики Молдова.

В систему сборов за природные ресурсы, регламентируемых разделом, входят сборы:

- за воду;
- поиск полезных ископаемых;
- геологическую разведку полезных ископаемых;
- добычу полезных ископаемых;
- использование подземных пространств для строительства подземных сооружений, не связанных с добычей полезных ископаемых;
- эксплуатацию подземных сооружений в целях осуществления предпринимательской деятельности, не связанной с добычей полезных ископаемых;
- отпускаемую на корню древесину.

Субъекты налогообложения по сборам за природные ресурсы представляют Государственной налоговой службе один общий отчет с обязательным использованием автоматизированных методов электронной отчетности и уплачивают указанные сборы в местный бюджет второго уровня ежеквартально, до 25-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

Дорожными сборами являются сборы, взимаемые за пользование автомобильными дорогами и/или зоной дороги общего пользования и/или охранной зоной, за чертой населенных пунктов.

Система дорожных сборов включает сборы:

за пользование автомобильными дорогами автомобилями, зарегистрированными в Республике Молдова;

пользование автомобильными дорогами Республики Молдова автомобилями, не зарегистрированными в Республике Молдова (виньетка);

пользование автомобильными дорогами автомобилями с превышением допустимых общей массы, весовых нагрузок на ось или габаритных параметров;

пользование зоной дороги общего пользования и/или охранной зоной, за чертой населенных пунктов для ведения строительно-монтажных работ;

пользование зоной дороги общего пользования и/или охранной зоной, за чертой населенных пунктов для размещения наружной рекламы;

пользование зоной дороги общего пользования и/или охранной зоной, за чертой населенных пунктов для размещения объектов дорожного сервиса.

Дорожные сборы уплачиваются субъектами налогообложения непосредственно на казначейские счета доходов государственного бюджета в соответствии с бюджетной классификацией.

Налогоплательщики – резиденты информационно-технологических парков не являются субъектами налогообложения сбором за пользование автомобильными дорогами автомобилями, зарегистрированными в Республике Молдова, поскольку данный сбор включен в единый налог, регулируемый главой 1 раздела X Налогового кодекса Республики Молдова.

Резиденты информационно-технологических парков могут осуществлять регистрацию и обязательный технический осмотр автомобилей при условии представления выписки из Регистра учета резидентов информационно-технологического парка, выданной администрацией соответствующего парка.

Если в течение календарного года резидент информационно-технологического парка применяет как режим налогообложения, установленный в разделе IX Налогового кодекса Республики Молдова, так и особый режим налогообложения, установленный в главе 1 раздела X Налогового кодекса Республики Молдова, расчет, отчетность и уплата сбора осуществляются в соответствии с разделом IX пропорционально числу месяцев, в которых применялся режим налогообложения, установленным в разделе.

Сбор за пользование автомобильными дорогами Республики Молдова автомобилями, не зарегистрированными в Республике Молдова (виньетка), не уплачивается за автомобили, зарегистрированные в государствах, с которыми

Республика Молдова заключила двух- или многосторонние соглашения о движении транспорта по дорогам без уплаты дорожных сборов. Если в государствах, с которыми Республика Молдова заключила двух- или многосторонние соглашения о движении транспорта по дорогам без уплаты дорожных сборов, вопреки заключенным соглашениям взимаются дорожные сборы, то за пользование автомобильными дорогами Республики Молдова автомобилями, зарегистрированными в соответствующих государствах, будут взиматься сборы в соответствии с общепринятыми нормами.

Права инвестора и инвестиционная деятельность. В соответствии с Законом Республики Молдова от 18 марта 2004 года № 81-XV «Об инвестициях в предпринимательскую деятельность» органы публичной власти обязаны соблюдать права инвесторов, предоставленные им законом. Государство также гарантирует, что инвестиции не могут быть экспроприированы или подвергнуты другим подобным мерам, которые прямо или косвенно лишают инвестора права на собственность либо права контроля над инвестициями.

Закон Республики Молдова от 18 марта 2004 года № 81-XV «Об инвестициях в предпринимательскую деятельность» устанавливает правовые, социальные и экономические принципы организации и развития инвестиционной деятельности на территории Республики Молдова, определяет права и обязанности инвесторов, обязанности и компетенцию органов публичной власти в области инвестиционной деятельности, гарантии, предоставляемые государством отечественным и иностранным инвесторам, способы разрешения инвестиционных споров, а также регулирования деятельности предприятий с иностранными инвестициями.

Иностранные инвесторы имеют право вывозить за пределы Республики Молдова доходы, оставшиеся после выполнения налоговых обязательств, или часть этих доходов в виде продукции, приобретенной на внутреннем рынке Республики Молдова, если это не противоречит законодательству Республики Молдова.

Республика Молдова является членом ВТО, участницей Соглашения об ассоциации между Молдовой и Европейским союзом и имеет беспоплатный доступ на рынки государств – участников СНГ, СЕФТА, которые насчитывают более 880 млн потребителей, а также Соглашения о свободной торговле с Турцией, вступившего в силу с 1 ноября 2016 года. Кроме того, Республика Молдова заключила межправительственные соглашения о поощрении и взаимной защите инвестиций с 44 странами, а также соглашения об избежании двойного налогообложения с 50 странами.

ЗОНЫ СВОБОДНОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА

Зоны свободного предпринимательства (ЗСП) имеют статус таможенных территорий, в которых действуют льготные таможенный, налоговый, валютный, визовый и трудовой режимы. В настоящее время в Республике Молдова существуют 7 ЗСП, а также Международный свободный порт Джурджулешть и Международный свободный аэропорт Мэркулешть, обладающие признаками свободных зон:

Международный свободный порт Джурджулешть площадью до 120 га является экономически обособленной частью таможенной территории Республики Молдова, предназначенной для развития международной торговли и состоящей из терминала для перевалки растительного масла и насыпных грузов, нефтяного, зернового, контейнерного и RORO терминалов, а также промышленной зоны. Благодаря своему местоположению на р. Дунае и доступной глубине реки, достигающей 7 метров, он может принимать не только речные баржи, но и морские суда. Свободный порт создан сроком на 25 лет;

Международный свободный аэропорт Мэркулешть площадью 265 га является частью таможенной территории Республики Молдова, предназначенной для ускорения развития авиаперевозок, авиационных услуг, экспортного промышленного производства и внешнеторговой деятельности. Взлетно-посадочная полоса способна принимать практически все типы грузовых самолетов.

В ЗСП могут осуществляться следующие виды деятельности:

промышленное производство экспортно-ориентированных товаров, за исключением этилового спирта и алкогольной продукции;

сортировка, упаковка, маркировка и иные подобные операции в отношении товаров, следующих транзитом через таможенную территорию Республики Молдова;

внешнеторговая деятельность;

виды деятельности, такие как коммунальные услуги, складская деятельность, строительство, общественное питание и др., являющиеся вспомогательными и необходимыми для осуществления деятельности резидентов.

Таможенный режим. Таможенный режим на территории ЗСП обеспечивается Таможенной службой. На территории ЗСП установлен режим обязательного таможенного декларирования ввозимых на данную территорию и вывозимых с нее товаров (услуг). Ежедневный ввоз на территорию ЗСП отечественных товаров, не предназначенных для коммерческой деятельности, общей стоимостью до 500 евро включительно, указанной в сопроводительных документах на эти товары, производится без оформления таможенной декларации. На территории ЗСП не применяется режим квотирования и лицензирования импорта и экспорта товаров (услуг).

Контроль за соблюдением налогового законодательства в свободной зоне осуществляется налоговыми органами Республики Молдова.

Экспорт: товары, происходящие из ЗСП, экспортируемые за пределы Республики Молдова или на территории других ЗСП, освобождены от таможенных пошлин, за исключением сбора за таможенные процедуры. При вывозе товаров из ЗСП на остальную часть таможенной территории взимаются ввозные платежи и применяются меры экономической политики.

Импорт: товары, импортируемые в ЗСП с остальной части Республики Молдова или из-за ее пределов, освобождены от таможенных пошлин, за исключением сбора за таможенные процедуры.

Товары (услуги), находящиеся в ЗСП до пересечения ее границ, находятся в режиме свободного обращения и передаются от резидента резиденту без оформления таможенных деклараций.

Налоговый режим. Налогообложение резидентов свободной экономической зоны (СЭЗ) имеет следующие особенности.

В соответствии с пунктами f, f-1 и i статьи 104 Налогового кодекса Республики Молдова освобождаются от НДС с правом вычета:

товары, услуги, поставляемые в ЗСП из-за пределов таможенной территории Республики Молдова, поставляемые из ЗСП за пределы таможенной территории Республики Молдова, поставляемые в ЗСП с остальной части таможенной территории Республики Молдова, а также поставляемые резидентами различных ЗСП Республики Молдова друг другу, за исключением транспортных услуг, поставляемых в ЗСП с остальной части таможенной территории Республики Молдова, а также поставляемых резидентами различных ЗСП Республики Молдова друг другу;

товары, поставляемые резидентом ЗСП Республики Молдова нерезиденту Республики Молдова, если товар передается с целью переработки резиденту другой ЗСП Республики Молдова, указанному покупателем/получателем-нерезидентом;

товары, услуги, поставляемые в Международный свободный порт Джурджулешть и Международный свободный аэропорт Мэркулешть из-за пределов таможенной территории Республики Молдова, поставляемые из Международного свободного порта Джурджулешть и Международного свободного аэропорта Мэркулешть за пределы таможенной территории Республики Молдова, поставляемые в Международный свободный порт Джурджулешть и Международный свободный аэропорт Мэркулешть с остальной части таможенной территории Республики Молдова, а также поставляемые резидентами различных ЗСП Республики Молдова, Международного свободного порта Джурджулешть, Международного свободного аэропорта Мэркулешть друг другу, за исключением транспортных услуг, поставляемых в Международный свободный порт Джурджулешть и в Международный свободный аэропорт Мэркулешть с остальной части таможенной территории Республики Молдова, а также поставляемые резидентами различных ЗСП Республики Молдова, Международного

свободного порта Джурджулешть, Международного свободного аэропорта Мэркулешть друг другу.

Также в соответствии со статьей 124 Налогового кодекса Республики Молдова не облагаются акцизами подакцизные товары, ввозимые в ЗСП из-за пределов таможенной территории Республики Молдова, из других ЗСП, с остальной части таможенной территории Республики Молдова, а также происходящие из данной ЗСП и вывозимые за пределы таможенной территории Республики Молдова. Не облагаются акцизами поставки подакцизных товаров, осуществляемые внутри ЗСП, а также осуществляемые хозяйствующими субъектами из одной ЗСП в другую:

налог на доход резидентов, полученный от экспорта произведенных в СЭЗ товаров (услуг) за пределы таможенной территории Республики Молдова или от поставки произведенных в СЭЗ товаров (услуг) другим резидентам СЭЗ для товаров (услуг), предназначенных для экспорта, взимается в размере 50 % установленной в Республике Молдова ставки;

налог на доход от деятельности резидентов в СЭЗ, за исключением указанной в предыдущем пункте, взимается в размере 75 % установленной в Республике Молдова ставки;

резиденты, инвестировавшие в основные фонды своих предприятий и/или в развитие инфраструктуры СЭЗ капитал, эквивалентный не менее чем 1 млн долларов США, на трехлетний период, начиная с квартала, следующего за кварталом, когда был достигнут указанный объем инвестиций, освобождаются от уплаты налога на доход, полученный от экспорта произведенных в СЭЗ товаров (услуг) за пределы таможенной территории Республики Молдова или от поставки произведенных в СЭЗ товаров (услуг) другим резидентам СЭЗ для товаров (услуг), предназначенных для экспорта;

резиденты, инвестировавшие в основные фонды своих предприятий и/или в развитие инфраструктуры СЭЗ капитал, эквивалентный не менее чем 5 млн долларов США, на пятилетний период, начиная с квартала, следующего за кварталом, когда был достигнут указанный объем инвестиций, освобождаются от уплаты налога на доход, полученный от экспорта произведенных в СЭЗ товаров (услуг) за пределы таможенной территории Республики Молдова или от поставки произведенных в СЭЗ товаров (услуг) другим резидентам СЭЗ для товаров (услуг), предназначенных для экспорта (статья 49 Налогового кодекса Республики Молдова).

В соответствии со статьей 124 Налогового кодекса Республики Молдова не облагаются акцизами подакцизные товары, ввозимые в ЗСП из-за пределов таможенной территории Республики Молдова, из других ЗСП, с остальной части таможенной территории Республики Молдова, а также происходящие из данной ЗСП и вывозимые за пределы таможенной территории Республики Молдова. Не облагаются акцизами поставки подакцизных товаров, осуществляемые внутри ЗСП, а также осуществляемые хозяйствующими субъектами из одной ЗСП в другую.

Валютный режим. Безналичные расчеты на территории ЗСП осуществляются как в национальной, так и иностранной валютах в соответствии с законодательством Республики Молдова. На операции между резидентами и хозяйствующими субъектами Республики Молдова не распространяется требование законодательства о репатриации валюты. На экспортно-импортные операции, осуществляемые между резидентами и иностранными субъектами, распространяется требование законодательства о репатриации валюты. Оплата труда лиц, работающих в ЗСП, производится в национальной валюте.

Внешнеторговая деятельность. Закон Республики Молдова от 20 ноября 1997 года № 1380 «О таможенном тарифе» устанавливает порядок формирования и применения таможенного тарифа на ввозимые в Республику Молдова и вывозимые за ее пределы товары, правила обложения их таможенной пошлиной, а также методы определения таможенной стоимости и страны происхождения товаров.

Закон Республики Молдова от 17 февраля 2000 года № 820 «Об антидемпинговых, компенсационных и защитных мерах» определяет меры для защиты рынка от импорта, составляющего предмет демпинга или субсидированного страной происхождения товара или страной-экспортером, а также от импорта, который количеством или условиями поставки наносит ущерб или представляет угрозу нанесения ущерба отечественным производителям аналогичного или прямо конкурентоспособного товара.

Закон Республики Молдова от 8 июня 2000 года № 1031-XIV «О государственном регулировании внешнеторговой деятельности» определяет правовые основы государственного регулирования внешнеторговой деятельности, порядок ее осуществления физическими и юридическими лицами Республики Молдова и других государств, права, обязанности и ответственность в данной области органов публичной власти.

Визовый и регистрационный режимы. С иностранных инвесторов и работников резидентов, а также лиц, приглашенных главным администратором ЗСП, консульский сбор за оформление служебных виз не взимается. Ходатайство главного администратора ЗСП является основанием для выдачи иностранному инвестору или работнику-резиденту вида на жительство и разрешения на работу.

ПРОМЫШЛЕННЫЕ, НАУЧНО-ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЕ ПАРКИ И ИННОВАЦИОННЫЕ ИНКУБАТОРЫ

В целях облегчения создания и функционирования промышленного парка и в соответствии с Законом Республики Молдова от 15 июля 2010 года № 182 «О промышленных парках» государство в лице органов центрального и местного публичного управления предоставляет резидентам промышленного парка следующие льготы:

освобождение от уплаты компенсации потерь, причиненных выводом земель из категории земель сельскохозяйственного назначения, в соответствии с Законом Республики Молдова от 25 июля 1997 года № 1308-XIII «О нормативной цене и порядке купли-продажи земли»;

безвозмездное отчуждение или передача в безвозмездное пользование, по решению собственника, объектов публичной собственности управляющему предприятию для создания и развития промышленного парка в соответствии с Законом Республики Молдова от 4 мая 2007 года № 121-XVI «Об управлении публичной собственностью и ее разгосударствлении»;

право приватизации прилегающего к строениям земельного участка, находящегося в публичной собственности, по нормативной цене земли, установленной на момент передачи его в пользование управляющему предприятию или в аренду резидентам промышленного парка, только после приобретения и/или сдачи в эксплуатацию зданий и сооружений промышленного и вспомогательного назначения в соответствии с Законом Республики Молдова от 25 июля 1997 года № 1308-XIII «О нормативной цене и порядке купли-продажи земли»;

предоставление налоговых льгот в соответствии с Налоговым кодексом Республики Молдова;

применение управляющим предприятием понижающего коэффициента до 0,3 к тарифу годовой оплаты за аренду земли, находящейся в публичной собственности, установленному в соответствии с Законом Республики Молдова от 25 июля 1997 года № 1308-XIII «О нормативной цене и порядке купли-продажи земли», или к базовому тарифу годовой платы за наем имущества, находящегося в публичной собственности, установленному Законом Республики Молдова «О государственном бюджете на соответствующий год»;

оптимизация государственных проверок деятельности резидентов промышленных парков путем проведения плановых проверок согласно годовому графику, утвержденному постановлением Правительства Республики Молдова, или неплановых проверок, проводимых с согласия Министерства экономики Республики Молдова в соответствии с действующим законодательством;

выделение по необходимости финансовых средств для создания производственно-технической инфраструктуры.

Кроме того, для облегчения создания и деятельности научно-технологических парков и инновационных инкубаторов в соответствии с Законом Республики Молдова от 7 июля 2018 года № 226 «О научно-технологических парках и инновационных инкубаторах» государство через центральные и местные органы публичного управления предоставляет администратору и резидентам научно-технологического парка и инновационного инкубатора следующие льготы:

предоставление в бесплатное пользование администратору научно-технологического парка и/или инновационного инкубатора недвижимого

имущества, являющегося государственной собственностью, для создания и развития научно-технологического парка и/или инновационного инкубатора;

бюджетные ассигнования, распределяемые по конкурсу в рамках программ и проектов в области исследований, разработок, инноваций и трансфера технологий, в том числе для создания и развития инфраструктуры научно-технологического парка и инновационного инкубатора;

пожертвования, спонсорство и инвестиции;

применение администратором научно-технологического парка;

для резидентов соответствующего парка коэффициента уменьшения тарифа, установленного при начислении платы за наем/аренду имущества, являющегося государственной собственностью, предусмотренного Законом Республики Молдова «О государственном бюджете на соответствующий год»: в первом и втором году деятельности в рамках научно-технологического парка – 0,3, на третий год – 0,4, в четвертый год – 0,5;

освобождение в первом и втором году деятельности в рамках инновационного инкубатора администратором инновационного инкубатора, резидентов соответствующего инкубатора от платы за наем/аренду имущества, являющегося государственной собственностью;

применение администратором инновационного инкубатора для резидентов инновационного соответствующего инкубатора коэффициента уменьшения тарифа, установленного при начислении платы за наем/аренду имущества, являющегося государственной собственностью, предусмотренного Законом Республики Молдова «О государственном бюджете на соответствующий год», на третьем году деятельности резидентов 0,5;

выделение финансовых средств для создания технической и производственной инфраструктуры научно-технологического парка или инновационного инкубатора из государственного бюджета, бюджетов административно-территориальных единиц, из Национального фонда регионального развития, а также Национальной программы в области исследований и инноваций.

Закон Республики Молдова от 15 июля 2010 года № 182 «О промышленных парках» регулирует порядок создания и функционирования промышленных парков, а также механизм финансирования их производственно-технической инфраструктуры.

Постановление Правительства Республики Молдова от 1 сентября 2011 года № 652 «Об утверждении Положения о порядке проведения конкурса по отбору резидентов и инвестиционных проектов для промышленного парка и типового отчета об осуществлении деятельности в промышленном парке» определяет порядок и основные условия организации и проведения конкурсов по отбору резидентов и инвестиционных проектов, реализуемых в промышленном парке, созданном на базе объектов публичной собственности или принципе частно-государственного партнерства.

ПЕРЕЧЕНЬ ДЕЙСТВУЮЩИХ НОРМАТИВНЫХ ПРАВОВЫХ АКТОВ ПО ВОПРОСАМ РЕГУЛИРОВАНИЯ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Регулирование предпринимательской деятельности:

Закон Республики Молдова от 3 января 1992 года № 845-XII «О предпринимательстве и предприятиях» определяет субъекты, имеющие право от своего имени (фирмы) заниматься предпринимательской деятельностью в Республике Молдова, и устанавливает правовые, организационные и экономические основы этой деятельности;

Закон Республики Молдова от 16 июня 1994 года № 146-XIII «О государственном предприятии» определяет правовые, организационные и экономические условия создания, функционирования и прекращения деятельности государственного предприятия;

Закон Республики Молдова от 2 апреля 1997 года № 1134-XIII «Об акционерных обществах» определяет порядок создания и правовое положение акционерных обществ, права и обязанности акционеров, а также обеспечивает защиту прав и законных интересов кредиторов и акционеров этих обществ;

Закон Республики Молдова от 15 июля 1998 года № 93-XIV «О предпринимательском патенте» регламентирует осуществление отдельных видов предпринимательской деятельности при упрощенной системе регистрации, налогообложения, учета и отчетности на основе использования предпринимательского патента;

Закон Республики Молдова от 28 сентября 2000 года № 1252-XIV «О потребительской кооперации» устанавливает правовую, экономическую, социальную и административную основы создания и деятельности потребительской кооперации;

Закон Республики Молдова от 3 ноября 2000 года № 1353-XIV «О крестьянских (фермерских) хозяйствах» определяет правовые, организационные, социально-экономические основы учреждения, деятельности, реорганизации и ликвидации крестьянских (фермерских) хозяйств;

Закон Республики Молдова от 14 декабря 2000 года № 1418-XIV «О финансово-промышленных группах» определяет условия создания, государственной регистрации, деятельности и ликвидации финансово-промышленных групп, права и обязанности их участников, а также обеспечивает защиту прав и законных интересов участников указанных групп;

Закон Республики Молдова от 12 апреля 2001 года № 73-XV «О предпринимательских кооперативах» определяет отношения, связанные с созданием, деятельностью, реорганизацией и ликвидацией кооперативов, а также их ассоциаций и союзов;

Закон Республики Молдова от 25 апреля 2002 года № 1007-XV «О производственных кооперативах» устанавливает правовую, экономическую, социальную и административную основы создания и деятельности производственных кооперативов;

Гражданский кодекс Республики Молдова (книга первая, Общие положения) от 6 июня 2002 года № 1107-XV определяет правовое положение участников гражданского оборота, основания возникновения и порядок осуществления права собственности, регулирует договорные и иные обязательства, а также другие имущественные и связанные с ними личные неимущественные отношения;

Закон Республики Молдова от 20 июля 2006 года № 235-XVI «Об основных принципах регулирования предпринимательской деятельности» устанавливает основные принципы регулирования предпринимательской деятельности, а также процедуру пересмотра нормативных актов в соответствии с этими принципами. Закон не регулирует предпринимательскую деятельность в финансовой (банковской и небанковской) сфере;

Закон Республики Молдова от 21 декабря 2006 года № 407-XVI «О страховании» регламентирует учреждение и функционирование страховщиков и перестраховщиков, страховых и (или) перестраховочных посредников, а также надзор за их деятельностью;

Закон Республики Молдова от 14 июня 2007 года № 135-XVI «Об обществах с ограниченной ответственностью» регламентирует порядок учреждения, функционирования, реорганизации и ликвидации обществ с ограниченной ответственностью;

Закон Республики Молдова от 21 июня 2007 года № 139-XVI «О ссудосберегательных ассоциациях» регулирует отношения, вытекающие из реализации права лиц на свободное объединение, посредством создания ссудосберегательных ассоциаций;

Закон Республики Молдова от 19 октября 2007 года № 220-XVI «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» регулирует процедуру государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, порядок ведения государственных регистров юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, а также устанавливает правовой статус органа государственной регистрации и регистратора;

Закон Республики Молдова от 21 марта 2008 года № 62-XVI «О валютном регулировании» регламентирует, в частности, условия деятельности учреждений по валютному обмену, а также лицензирование деятельности по наличному валютному обмену с физическими лицами обменных валютных касс и гостиниц;

Закон Республики Молдова от 29 мая 2008 года № 122-XVI «О бюро кредитных историй» определяет понятие и состав кредитной истории, основания, порядок формирования, хранения и использования кредитных историй, регулирует связанную с этим работу бюро кредитных историй, устанавливает особенности создания, ликвидации и реорганизации бюро кредитных историй, а также принципы их взаимодействия с источниками формирования кредитных историй, министерствами, другими центральными административными органами, органами местного публичного управления;

Закон Республики Молдова от 22 июля 2011 года № 160 «О регулировании предпринимательской деятельности путем разрешения»

устанавливает правовую основу для регулирования предпринимательской деятельности путем разрешения. Целью Закона является внедрение единообразных положений, касающихся процедуры регулирования предпринимательской деятельности путем разрешения, применяемой государственными органами-эмитентами в отношении физических и юридических лиц в целях осуществления ими предпринимательской либо другой предусмотренной Законом деятельности, связанной и необходимой для предпринимательской деятельности;

Закон Республики Молдова от 22 июля 2011 года № 161 «О внедрении единого окна в осуществлении предпринимательской деятельности» определяет правовую базу для создания механизмов повышения эффективности предпринимательской деятельности;

Положения законов № 160/2011 «О регулировании предпринимательской деятельности путем разрешения» и № 161/2011 «О внедрении единого окна в осуществлении предпринимательской деятельности» не применяются в процессах лицензирования, разрешения и сертификации деятельности в финансовой (банковской и небанковской) сфере;

Закон Республики Молдова от 18 мая 2012 года № 114 «О платежных услугах и электронных деньгах» регулирует деятельность поставщиков платежных услуг и эмитентов электронных денег, условия и порядок их лицензирования, режим транспарентности условий предоставления платежных услуг, выпуска и выкупа электронных денег, а также права и обязанности поставщиков платежных услуг и эмитентов электронных денег в контексте предоставления на профессиональной основе услуг, права и обязанности пользователей услуг и пруденциальный надзор за поставщиками платежных услуг и эмитентами электронных денег;

Закон Республики Молдова от 8 июня 2012 года № 131 «О государственном контроле предпринимательской деятельности» нацелен на усиление правовой и институциональной основы в области осуществления государственного контроля предпринимательской деятельности. Положения Закона не распространяются на контроль, применяемый в финансовой области (банковской и небанковской);

Закон Республики Молдова от 29 июня 2012 года № 149 «О несостоятельности» создает правовую основу, относящуюся к установлению коллективной процедуры для удовлетворения требований кредиторов за счет имущества должника путем применения к нему процедуры реструктуризации или процедуры банкротства и распределения конечного продукта. Закон не применяется к банкам;

Закон Республики Молдова от 6 октября 2017 года № 202 «О деятельности банков» регулирует условия доступа к банковской деятельности и осуществления таковой на территории Республики Молдова, пруденциальные требования, установленные для банков, и применяется к банкам – юридическим лицам Республики Молдова, в том числе к их иностранным отделениям и к отделениям банков других государств – в отношении деятельности, осуществляемой ими в Республике Молдова.

По вопросу о санации и ликвидации банков применяются положения следующих нормативных правовых актов:

Закон Республики Молдова от 21 июля 1995 года № 550/1995 «О ликвидации банков», устанавливающий правила, применяемые в процессе добровольной или принудительной ликвидации банка, и его предметом, являющимся регулирование упорядоченной процедуры ликвидации банка и его имущества в целях защиты законных интересов кредиторов банка;

Закон Республики Молдова от 11 июля 2012 года № 171 «О рынке капитала» регулирует деятельность инвестиционных обществ, организаций коллективного инвестирования и Фонда компенсации инвесторам, публичные предложения, предложения о поглощении, инфраструктуру рынка капитала, в том числе регулируемые рынки, определяет злоупотребления на рынке капитала и требования к раскрытию информации с целью поддержания высоких стандартов работы на рынке капитала и создания оптимальных условий для финансовых инвестиций;

постановление Правительства Республики Молдова от 14 июня 2016 года № 753 «Об утверждении Концепции механизма производства и выдачи разрешительных документов и Плана действий по оптимизации разрешительных документов и реализации решений для единого окна»;

Закон Республики Молдова от 21 июля 2016 года № 179 «О малых и средних предприятиях» нацелен на продвижение устойчивого развития микро-, малых и средних предприятий посредством улучшения правовой базы и экономических условий, в рамках которых они создаются и функционируют;

Закон Республики Молдова от 3 октября 2016 года № 232 «Об оздоровлении банков и банковской резолюции», устанавливающий правила и процедуры по оздоровлению банков и резолюции банков Республики Молдова;

Закон Республики Молдова от 3 октября 2016 года № 234 «О Едином центральном депозитарии ценных бумаг» нацелен на создание современной инфраструктуры финансового рынка, обеспечение защиты прав владельцев ценных бумаг, управление системными рисками и поддержание стабильности на финансовом рынке Республики Молдова;

Закон Республики Молдова от 21 сентября 2017 года № 185 «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты».

Приватизация государственной собственности. В Республике Молдова отношения по управлению публичной собственностью во внебюджетном секторе национальной экономики и ее разгосударствлению регламентируются Законом Республики Молдова от 4 мая 2007 года № 121-XVI «Об управлении публичной собственностью и ее разгосударствлении» (далее – Закон).

Действие Закона распространяется на публичную собственность государства и административно-территориальных единиц, за исключением публичных финансов, имущества публичных учреждений, земель сельскохозяйственного назначения и жилищного фонда.

В соответствии со статьей 25 Закона в приватизации могут участвовать в качестве покупателей:

- 1) физические и юридические лица Республики Молдова;
- 2) полностью частные иностранные физические и юридические лица, лица без гражданства в соответствии с Законом;
- 3) объединения лиц, указанных в пунктах 1 и 2.

В то же время согласно действующему законодательству государство гарантирует право собственности на приватизированные объекты. Законность приватизации подразумевается.

Защита права собственности на приватизированный объект обеспечивается в порядке, предусмотренном Законом и договором купли-продажи.

Государство не гарантирует права собственности на объекты, расположенные на левобережье Днестра и в муниципии Бендеры, приватизированные без согласования в установленном порядке с Правительством Республики Молдова.

Права и обязанности иностранных инвесторов в процессе приватизации приравнены к правам и обязанностям граждан Республики Молдова.

Налогообложение юридических лиц:

Налоговый кодекс Республики Молдова от 24 апреля 1997 года № 1163-XII устанавливает общие принципы налогообложения в Республике Молдова, правовое положение налогоплательщиков, налоговых органов и других участников отношений, регулируемых налоговым законодательством, принципы определения объекта налогообложения и ведения учета доходов и вычитаемых расходов, порядок и условия привлечения к ответственности за нарушения налогового законодательства, а также порядок обжалования действий налоговых органов и их должностных лиц;

постановление Правительства Республики Молдова от 26 февраля 2014 года № 145 «Об утверждении Положения о порядке применения налоговых льгот».

Права инвестора и инвестиционная деятельность:

Закон Республики Молдова от 18 марта 2004 года № 81-XV «Об инвестициях в предпринимательскую деятельность» устанавливает правовые, социальные и экономические принципы организации и развития инвестиционной деятельности на территории Республики Молдова, определяет права и обязанности инвесторов, обязанности и компетенцию органов публичной власти в области инвестиционной деятельности, гарантии, предоставляемые государством отечественным и иностранным инвесторам, способы разрешения инвестиционных споров, а также регулирования деятельности предприятий с иностранными инвестициями.

Валютное регулирование и контроль:

Закон Республики Молдова от 21 июля 1995 года № 548-XIII «О Национальном банке Молдовы»;

Закон Республики Молдова от 22 декабря 2006 года № 419-XVI «О публичном долге, государственных гарантиях и государственном рекредитовании»;

Закон Республики Молдова от 21 марта 2008 года № 62-XVI «О валютном регулировании» устанавливает основные принципы валютного регулирования в Республике Молдова, права и обязанности резидентов и нерезидентов в валютной области, а также полномочия органов валютного контроля и функции агентов валютного контроля;

Закон Республики Молдова от 22 июля 2016 года № 184 «О договорах о финансовом обеспечении».

Внешнеторговая деятельность:

Закон Республики Молдова от 20 ноября 1997 года № 1380 «О таможенном тарифе» устанавливает порядок формирования и применения таможенного тарифа на ввозимые в Республику Молдова и вывозимые за ее пределы товары, правила обложения их таможенной пошлиной, а также методы определения таможенной стоимости и страны происхождения товаров;

Закон Республики Молдова от 17 февраля 2000 года № 820 «Об антидемпинговых, компенсационных и защитных мерах» определяет меры для защиты рынка от импорта, составляющего предмет демпинга или субсидированного страной происхождения товара или страной-экспортером, а также от импорта, который количеством или условиями поставки наносит ущерб или представляет угрозу нанесения ущерба отечественным производителям аналогичного или прямо конкурентоспособного товара;

Закон Республики Молдова от 8 июня 2000 года № 1031-XIV «О государственном регулировании внешнеторговой деятельности» определяет правовые основы государственного регулирования внешнеторговой деятельности, порядок ее осуществления физическими и юридическими лицами Республики Молдова и других государств, права, обязанности и ответственность в данной области органов публичной власти;

Таможенный кодекс Республики Молдова от 20 июля 2000 года № 1149-XIV;

постановление Правительства Республики Молдова от 14 мая 2002 года № 600 «Об утверждении Положения о порядке декларирования таможенной стоимости товаров, ввозимых на территорию Республики Молдова»;

постановление Правительства Республики Молдова от 13 декабря 2002 года № 1599 «О правилах происхождения товаров»;

постановление Правительства Республики Молдова от 2 ноября 2005 года № 1140 «Об утверждении Положения о введении в действие таможенных назначений, предусмотренных Таможенным кодексом Республики Молдова»;

Закон Республики Молдова от 25 июля 2014 года № 172 «Об утверждении Комбинированной товарной номенклатуры».

Зоны свободного предпринимательства:

Закон Республики Молдова от 27 июля 2001 года № 440-XV «О зонах свободного предпринимательства» регулирует порядок создания и функционирования ЗСП.

Промышленные (научно-технологические) парки:

Закон Республики Молдова от 25 июля 1997 года № 1308-XIII «О нормативной цене и порядке купли-продажи земли»;

Закон Республики Молдова от 21 июня 2007 года № 138-XVI «О научно-технологических парках и инновационных инкубаторах» устанавливает правовую базу организации и функционирования научно-технологических парков и инновационных инкубаторов. Целью настоящего Закона является стимулирование деятельности в области инноваций и трансферта технологий, направленной на преобразование результатов научных исследований и инноваций в новые или усовершенствованные продукты, услуги, процессы;

Закон Республики Молдова от 15 июля 2010 года № 182 «О промышленных парках» регулирует порядок создания и функционирования промышленных парков, а также механизм финансирования их производственно-технической инфраструктуры;

постановление Правительства Республики Молдова № 652 от 1 сентября 2011 года «Об утверждении Положения о порядке проведения конкурса по отбору резидентов и инвестиционных проектов для промышленного парка и типового отчета об осуществлении деятельности в промышленном парке» определяет порядок и основные условия организации и проведения конкурсов по отбору резидентов и инвестиционных проектов, реализуемых в промышленном парке, созданном на базе объектов публичной собственности или принципе частно-государственного партнерства;

Закон Республики Молдова от 21 апреля 2016 года № 77 «Об информационно-технологических парках» нацелен на создание предпосылок для стимулирования развития индустрии информационных технологий путем создания рабочих мест с высокой добавленной стоимостью и привлечения отечественных и иностранных инвестиций.

Частно-государственное партнерство/концессии. В Республике Молдова процесс реализации частно-государственного партнерства/концессий регламентируется законами Республики Молдова от 10 июля 2008 года № 179-XVI «О частно-государственном партнерстве», от 5 июля 2018 года № 121 «О концессиях работ и концессиях услуг», постановлением Правительства Республики Молдова от 18 июня 2012 года № 419 «Об утверждении списка объектов, находящихся в собственности государства, а также списка работ и услуг национального публичного интереса, предложенных для частно-государственного партнерства».

Существующая нормативно-правовая база устанавливает утверждение списка объектов, находящихся в собственности государства, а также списка работ и услуг национального публичного интереса, предложенных для частно-государственного партнерства, порядок присуждения концессии работ и концессии услуг, применимый правовой режим, а также специфические аспекты, связанные с присуждением соответствующих концессий и их реализацией.