

Правительство Республики Молдова

СПРАВОЧНИК

ПО ВОПРОСАМ ЛЕГАЛИЗАЦИИ КАПИТАЛА, НАЛОГОВОЙ РЕФОРМЫ И ФИСКАЛЬНОЙ АМНИСТИИ

Подготовлен Консалтинговым Агентством «Estimator-VM»



Кишинев 2007

CZU 347.73:336.228.92

C 74

Публикация осуществлена при финансовой поддержке ПРООН Молдова.

Авторы: Консалтинговое Агенство «Estimator-VM»

Координаторы: Министерство экономики и торговли

Descrierea CIP a Camerei Naționale a Cărții

Справочник по вопросам легализации капитала, налоговой реформы и фискальной амнистии / Консалтинговое Агенство “Estimator-VM”. – Ch. : “Bons Offices” SRL, 2007. – 84 p.

ISBN 978-9975-80-077-8

500 ex.

Перевод на русском: Лучия Ботнарюк

Обложка: Евгений Катрук

Примечание: Мнения выраженные авторами или редакторами данной публикации необязательно отражают мнение ПРООН Молдова.

ISBN 978-9975-80-077-8

Содержание

ВСТУПЛЕНИЕ	6
Концепция и суть проводимых реформ	6
Предпосылки проведения реформ	8
Цель проведения реформ.....	9
Результаты проводимых мер	10
ЛЕГАЛИЗАЦИЯ КАПИТАЛА.....	11
Концепция легализации капитала	11
Преимущества легализации капитала	12
Легализация денежных средств	13
Законодательная основа	13
Категория активов, подлежащих легализации	13
Примеры случаев, когда подобные активы нуждаются в амнистии	14
Субъекты легализации	14
Этапы легализации денежных средств	14
Документы, необходимые для легализации	15
Бланк заявления о легализации денежных средств.....	16
Сборы, удерживаемые при проведении легализации	17
Налоговые последствия легализации.....	17
Примеры	17
Легализация недвижимости.....	19
Законодательная основа.....	19
Категория активов, подлежащих легализации	19
Субъекты легализации	19
Этапы легализации	19
Схема проведения легализации недвижимого имущества	22
Сборы, удерживаемые при легализации	22
Налоговые последствия легализации	22
Примеры	23

Легализация ценных бумаг.....	25
Тип легализации	25
Законодательная основа	25
Категория активов, подлежащих легализации	26
Примеры случаев, когда ценные бумаги нуждаются в легализации	27
Субъекты легализации.....	28
Этапы легализации ценных бумаг	28
Легализация ценных бумаг на внебиржевом рынке.....	30
Легализация ценных бумаг на биржевом рынке.....	40
Последствия легализации ценных бумаг для субъектов легализации	46
Сборы, удерживаемые при легализации ценных бумаг и другие расходы.....	48
Налоговые последствия легализации ценных бумаг	50
Легализация долей участия (паев)	56
Тип легализации	56
Законодательная база.....	56
Категории активов, подлежащих легализации	56
Субъекты легализации.....	56
Этапы легализации	57
Документы, необходимые при легализации	58
Платежи, удерживаемые при легализации	58
Примеры	58
Легализация изнашиваемых активов и капитальных активов.....	61
НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ПО НУЛЕВОЙ СТАВКЕ НАЛОГА	64
Суть	64
Цель	64
Законодательная основа.....	64
Субъекты	64
Сфера применения.....	65
Последствия	66
НАЛОГОВАЯ АМНИСТИЯ	68
Концепция.....	68
Цель	68
Зона охвата	68
Эффект.....	69

ПОРЯДОК ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ КОНТРОЛЯ	70
Суть мер	70
Законодательная база	70
Субъекты положений	70
Сфера применения	70
Период амнистии	71
Государственные органы, которых затронули законодательные изменения о налоговой амнистии	71
Гарантии, предоставленные субъектам легализации капитала ...	71
Гарантии, предоставляемые при налоговой амнистии	72
ИСКЛЮЧЕНИЯ И ОГРАНИЧЕНИЯ ЗАКОНОДАТЕЛЬНЫХ ИЗМЕНЕНИЙ	73
Исключения и ограничения по отношению к подлежащему легализации капиталу	73
Исключения и ограничения в отношении легализованного капитала	74
Исключения и ограничения, связанные со статусом резидента или нерезидента субъектов легализации капитала	75
ВОПРОСЫ И ОТВЕТЫ	76

ВСТУПЛЕНИЕ

Концепция и суть проводимых реформ

27 апреля 2007 года Парламент Республики Молдова утвердил ряд изменений к некоторым законам, имеющих особое значение для деятельности хозяйствующих субъектов. В общих чертах эти изменения предполагают следующие меры:

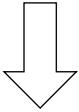
- Допуск к легализации различными способами капитала, который ранее был зарегистрирован на имя других лиц или не был задекларирован его фактическими владельцами.
- Применение с 2008 года нулевой ставки на доход в отношении прибыли компании, не распределяемой в виде дивидендов.
- Запрет на проведение проверок, относящихся к экономической деятельности компаний и уплате пошлин (сборов) и налогов, за периоды, предшествовавшие 1 января 2007 года.
- Списание недоимок хозяйствующих субъектов перед государственным бюджетом, бюджетом государственного социального страхования и фондами обязательного медицинского страхования на день вступления в силу изменений в законодательство.

Значение данных изменений невозможно переоценить. Во-первых, они позволят физическим и юридическим лицам задекларировать принадлежащий им капитал, который ранее обозначался как находящийся в собственности других лиц, или же не декларировался вовсе. Кроме того, отмена налога на корпоративную прибыль послужит для отечественных компаний мощным стимулом для отражения в официальном бухгалтерском учете ранее «скрывааемых» доходов и для более активного реинвестирования соответствующей прибыли в деятельность компаний. Ограничение периодов контроля 1 января 2007 года даст многим экономическим агентам возможность «перевернуть страницу» и продолжить деятельность, забыв о прошлых ошибках и недостатках. И, наконец, списание недоимок перед госу-

дарственными бюджетами, налоговая амнистия дают новый шанс многим предприятиям, которые из-за прежних задолженностей и наложенного секвестра не могли продолжать свою хозяйственную деятельность.

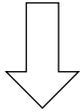
Структура пакета изменений в законодательстве, принятых на основе инициативы Президента о реформе системы налогообложения, легализации капитала и налоговой амнистии

Законодательный акт, посредством которого были осуществлены инициативы: Закон № 111-ХVI от 27.04.2007



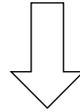
Налогообложение по нулевой ставке

Изменённый закон: Налоговый Кодекс



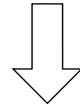
Легализация капитала

Изменённый закон: Закон о введении в действие разделов I и II Налогового Кодекса



Налоговая амнистия

Изменённый закон: Закон о введении в действие разделов I и II Налогового Кодекса



Запрет на проведение проверок на периоды до 1 января 2007

Изменённый закон: Закон о введении в действие раздела V Налогового Кодекса

Предпосылки проведения реформ

Необходимость осуществления реформ, связанных с налоговой амнистией, нулевой ставкой на доходы и легализацией капитала, вытекает из целого ряда предпосылок. Среди наиболее важных можно перечислить следующие:

- В настоящее время принадлежащие юридическим лицам активы капитала (недвижимость, финансы и т. д.) регистрируются по стоимости намного ниже рыночной, а большинство экономических агентов, стремясь утаить свои доходы и активы от налогообложения, применяют самые разнообразные схемы уклонения от уплаты налогов с целью уменьшения их фактической стоимости и размера получаемых доходов.
- Из-за неадекватного налогообложения доходов, в частности, получаемых от прироста капитала, хозяйствующие субъекты уклоняются от уплаты налогов в бюджет.
- Сделки с активами регистрируются по заниженной стоимости или же происходят с привлечением некоторых *оффшорных/*призрачных фирм.
- Во время становления рыночной экономики фискальная дисциплина экономических агентов не всегда соответствовала требованиям закона, а некоторые проблемы того периода продолжают и по сей день создавать компаниям определенные сложности.
- По состоянию на 1 января 2007 года задолженности хозяйствующих субъектов перед национальным публичным бюджетом составляли порядка 2 млрд. леев.
- Чтобы обеспечить выплату этих задолженностей, ГНИ накладывает секвестр на принадлежащие экономическим агентам активы.
- Из указанной задолженности в государственный бюджет фактически можно обеспечить поступление денежных средств в размере примерно 10-15% общей суммы долгов + штрафы и пеня (200-300 млн. леев), в том числе за счет отчуждения конфискованных активов.

Цель проведения реформ

Инициативы о налоговой амнистии и легализации капитала преследуют несколько целей. Они связаны с либерализацией режима деятельности хозяйствующих субъектов и повышением привлекательности Молдовы на международной арене в качестве страны для вложения инвестиций.

- Улучшение инвестиционного климата и увеличение притока инвестиций в предпринимательскую деятельность за счет применения действенного механизма налогообложения легализованного капитала. В настоящее время, когда Молдова стала государством-соседом Европейского союза, особое значение приобретает способность нашей экономики быстро реструктурироваться и становиться конкурентоспособной.
- Важным условием быстрой реструктуризации является реинвестирование прибыли в деятельность экономических агентов. Одна из целей реформ – убедить инвесторов реинвестировать получаемую прибыль в расширение и развитие бизнеса.
- Значительное сокращение масштабов коррупции в органах налогового контроля, что повысит доверие бизнесменов к органам, наделенным функциями контроля и налогового администрирования.
- Увеличение степени капитализации деятельности и улучшение финансово-экономических показателей отечественных предприятий, что создаст дополнительные возможности для привлечения инвестиционных ресурсов.
- Инвестирование доходов хозяйствующих субъектов, в том числе сумм подоходного налога, невыплаченных в бюджет, в закупку товаров и услуг, облагаемых НДС.
- Отказ от некоторых схем уклонения от уплаты подоходного налога при импорте товаров и услуг.

Результаты проводимых мер

<p style="text-align: center;">Преимущества</p> <ul style="list-style-type: none">▪ Делает инвестиционный климат страны привлекательнее, чем раньше, и привлекательнее, чем в странах региона.▪ Ослабляет фискальное бремя на экономических агентов.▪ Предоставляет хозяйствующим субъектам и гражданам возможность обнародовать ранее незадекларированные ресурсы.▪ Экономические агенты будут отражать фактические объемы хозяйственной деятельности.	<p style="text-align: center;">Недостатки</p> <ul style="list-style-type: none">▪ На начальном этапе сокращает поступление доходов в государственный бюджет;▪ Экономические агенты, строго соблюдавшие требования налогового законодательства, не смогут воспользоваться всеми предложенными мерами.
<p style="text-align: center;">Возможности</p> <ul style="list-style-type: none">▪ Дает возможность превратить в Молдову в новое региональное назначение для иностранных инвестиций.▪ Дает новый шанс многим предприятиям, которые из-за долгов перед государственными бюджетами не могут работать нормально.▪ Позволяет сократить удельный вес теневой экономики.▪ Обеспечивает условия для консолидации активов капитала, благодаря чему их можно будет использовать более эффективно.	<p style="text-align: center;">Угрозы</p> <ul style="list-style-type: none">▪ У экономических агентов могут возникнуть определенные ожидания применения аналогичных мер и в будущем, что могло бы снизить их финансовую дисциплину.

ЛЕГАЛИЗАЦИЯ КАПИТАЛА

Концепция легализации капитала

Легализация капитала – один из основных компонентов данных инициатив. Она предполагает предоставление хозяйствующим субъектам, физическим и юридическим лицам возможности задекларировать и легализовать ранее незадекларированный капитал. Это относится как к денежным средствам, так и к другим формам капитала (недвижимость, ценные бумаги, доли участия (паи) в капитале обществ с ограниченной ответственностью, активы, которые уже находятся в собственности экономических агентов).

Легализации подлежит капитал, который раньше не был предметом налогообложения. Легализация капитала проводится с тем, чтобы избежать санкций фискального характера. При этом в процессе легализации не могут быть зарегистрированы средства и активы, имеющие криминальное происхождение. Также следует обратить внимание на то, что нынешняя легализация – уникальная возможность «вывести из подполья» денежные средства или любые другие формы капитала», включив их в законный экономический оборот.

Легализация капитала имеет три основных аспекта:

- Декларирование ранее незадекларированного капитала.
- Передача капитала от номинальных собственников (де-юре) на имя фактических собственников (де-факто).
- Отражение в налоговых целях фактической рыночной стоимости активов для оптимизации структуры активов и дальнейшего налогообложения.

В качестве основных ожидаемых результатов легализации капитала можно перечислить следующие:

- Сокращение масштабов теневой экономики в хозяйственной деятельности.

- Вступление в право собственности настоящих владельцев активов капитала, что приведет к оптимизации управления бизнесом.
- Оптимизация будущего налогообложения экономических агентов, воспользовавшихся легализацией капитала.

Преимущества легализации капитала

Среди основных преимуществ легализации капитала отметим следующие:

- Вступление владельцев де-факто в право собственности, что позволит избежать возможные, преследующее злой умысел действия владельцев де-юре, застраховаться от возможных бракоразводных процессов или процессов, связанных с наследством, угрожающих целостности имущества владельца де-юре.
- Упрочение права собственности, что позволит эффективнее распоряжаться активами и оптимизировать связанные с управлением расходы.
- Специфическое и льготное налогообложение, которое будет применяться в отношении собственника де-факто, в сравнении с обычным налогообложением при обычных сделках с активами, применяемым в отношении владельца де-юре и которое могло бы послужить причиной для его отказа заключить сделку.
- При легализации реальной рыночной стоимости активов капитала компания сможет отражать в балансе фактическую стоимость своей собственности, что обеспечит ей дополнительные возможности кредитования через банковскую систему и рынок капитала, а также даст компании возможность занимать более высокую позицию в рейтингах и списках.

Легализация денежных средств

Законодательная основа

Законодательными источниками, на основании которых осуществляется легализация денежных средств, служат:

- изменения и дополнения, внесенные в действующие законодательные акты, которые касаются легализации капитала и налоговой амнистии, утвержденные Законом №111-XVI от 27.04.2007.
- Закон о введении в действие разделов I и II Налогового кодекса №1164 от 24.04.1997.
- Постановление Национального Банка Молдовы (в дальнейшем – НБМ) №505 «О некоторых особенностях деятельности финансовых учреждений в связи с процессом легализации капитала и перевода/вывоза из Республики Молдова физическими лицами легализованных денежных средств» от 21.08.2007.

Категория активов, подлежащих легализации

Могут быть легализованы денежные средства, находящиеся как в стране, так и за рубежом, которые принадлежат их владельцу, но без какого-либо законного доказательства источника их происхождения. Под денежными средствами в данном случае имеются в виду национальная или иностранная валюта в виде наличности или же в виде вкладов на счетах в финансовых учреждениях, с которой не уплачивались налоги и пошлины (сборы), взносы государственного социального страхования, страховые взносы обязательного медицинского страхования. Денежные средства не должны происходить из источников, связанных с преступной деятельностью.

Примеры случаев, когда подобные активы нуждаются в амнистии

Физические лица которые являются собственниками денежных средств, но не располагают доказательствами источников происхождения этих денег. При использовании этих средств для приобретения ценных предметов уполномоченные государственные органы могут потребовать представить документы о происхождении этих денег (из каких источников они были получены, были ли уплачены налоги и т. д.). В результате легализации соответствующих денежных средств физическое лицо станет их добросовестным владельцем и ему не потребуются какие-либо доказательства происхождения этих денег.

Субъекты легализации

Легализации принадлежащих ему денежных средств может потребовать любой гражданин Республики Молдова или его законный представитель. Представителем может быть родитель, усыновитель, опекун, попечитель или любое другое лицо, уполномоченное доверенностью, заверенное в нотариальном порядке. Помимо физического лица, гражданина Республики Молдова, в легализации участвуют финансовое учреждение, владеющее лицензией Национального Банка Молдовы, Центр по борьбе с экономическими преступлениями и коррупцией и Генеральная Прокуратура.

Этапы легализации денежных средств

- a) Физическое лицо (заявитель) или его законный представитель подает заявление для зачисления денежных средств на банковский счет (счета) финансового учреждения. Заявление заполняется в двух экземплярах. Также представляется удостоверение личности (оригинал и его фотокопия) заявителя, а его представителю необходимо представить удостоверение личности, его фотокопию, фотокопию удостоверения личности субъекта легализации, заверенную в нотариальном порядке, и доверенность, удостоверенное нотариусом.
- b) Уполномоченное лицо финансового учреждения проверит в присутствии заявителя или его представителя сведения, указанные в заявлении, на предмет тождественности данных, указанных в заявлении, с данными документа, удостоверяющего личность субъекта легализации или его представителя.

- с) Уполномоченное лицо финансового учреждения вправе отказать в принятии заявления о легализации денежных средств только в том случае, если данные, указанные в заявлении, не соответствуют данным документа, удостоверяющего личность, или другим требованиям НБМ. В других случаях заявление не может быть отклонено.
- д) При обнаружении несоответствия данных, указанных в заявлении, данным документа, удостоверяющего личность субъекта легализации или его представителя, уполномоченное лицо финансового учреждения обязано сообщить заявителю об имеющемся несоответствии, предоставляя ему возможность его устранить.
- е) При принятии финансовым учреждением заявления о легализации денежных средств второй экземпляр заявления, заверенный уполномоченным лицом финансового учреждения, возвращается субъекту легализации или его представителю.
- ф) При легализации денежных средств с зачислением их на банковский счет финансовое учреждение удерживает сбор в размере 5% от суммы легализуемых денежных средств. Этот сбор – единственный платеж, осуществляемый для легализации. Любая другая выплата считается незаконной и не может удерживаться!
- г) При легализации денежных средств в иностранной валюте сбор удерживается с учетом действующего на дату легализации официального курса молдавского лея по отношению к данной иностранной валюте.
- н) Финансовое учреждение перечисляет удержанный сбор в размере 5% на соответствующие казначейские счета Министерства финансов.

Документы, необходимые для легализации

Для легализации денежных средств заявитель представляет в банковское учреждение следующие документы:

- заявление (в 2-х экземплярах) о легализации денежных средств;
- копию удостоверения личности вместе с подлинником.

Представитель субъекта легализации должен будет представить:

- заявление (в 2-х экземплярах) о легализации денежных средств;
- копию удостоверения личности субъекта легализации, заверенную в нотариальном порядке;
- доверенность о назначении представителя субъекта легализации, удостоверенную нотариусом;
- копию удостоверения личности представителя вместе с подлинником.

Бланк заявления о легализации денежных средств

ЗАЯВЛЕНИЕ о легализации денежных средств

Наименование финансового учреждения _____
В соответствии с Законом № 1164-XIII от 24 апреля 1997 года о введении в действие разделов I и II Налогового кодекса прошу открыть счет (счета) _____
наименование счета (счетов) _____

_____ указывается национальная или иностранная валюта
Сумма легализуемого капитала _____
_____ указывается национальная или иностранная валюта
сумма прописью и в цифрах _____

Сведения о субъекте легализации:

Фамилия, имя _____
Адрес места жительства субъекта легализации _____

Наименование документа, удостоверяющего личность заявителя

идентификационный номер _____ № _____ серия _____, выдан _____
дата выдачи _____

Сведения о представителе субъекта легализации (в случае его наличия):

Фамилия, имя _____
Адрес места жительства представителя субъекта легализации _____

Наименование документа, удостоверяющего личность представителя:

идентификационный номер _____ № _____ серия _____, выдан _____
дата выдачи _____

Сведения из доверенности

Дата _____, № _____, лицо, заверившее доверенность _____

Достоверность данных, изложенных в заявлении, подтверждаю и заявляю, что легализованный капитал не связан с преступлениями или правонарушениями, подпадающими под действие Конвенции об отмывании денег, выявлении, аресте и конфискации доходов, полученных в результате преступной деятельности (от 8 ноября 1990 года), ратифицированной Законом Республики Молдова № 914-XV от 15 марта 2002 года, за исключением налоговых преступлений. Мне известно, что в случае обнаружения впоследствии любых преступлений или правонарушений, связанных с недекларированием и неуплатой полностью или частично налогов, совершенных мной после введения в действие главы IV Закона № 1164-XIII от 24 апреля 1997 года, ко мне будут применены санкции согласно действующему законодательству.

Дата и подпись заявителя _____

Заявление принято уполномоченным лицом финансового учреждения

_____ фамилия, имя, должность

Подпись _____ Дата _____

М.П.

Сборы, удерживаемые при проведении легализации

При легализации денежных средств с зачислением их на банковский счет (счета) финансовое учреждение удерживает сбор в размере 5% от суммы легализуемых денежных средств. Любой другой сбор, удерживаемый из этой суммы, запрещается и противоречит законодательству.

Налоговые последствия легализации

Единственным платежом, взимаемым при легализации денежных средств, является сбор в размере 5%. Дополнительно не могут взиматься никакие другие дополнительные пошлины (сборы) платежи. Они запрещены законом. Заявитель уплачивает сбор в размере 5% от суммы, фактически перечисленной на банковский счет (счета). Финансовое учреждение удерживает этот сбор, не запрашивая от заявителя иных документов. В данном случае применяется процедура «единого окна». Финансовое учреждение перечисляет удержанный сбор в размере 5% на соответствующие казначейские счета Министерства финансов.

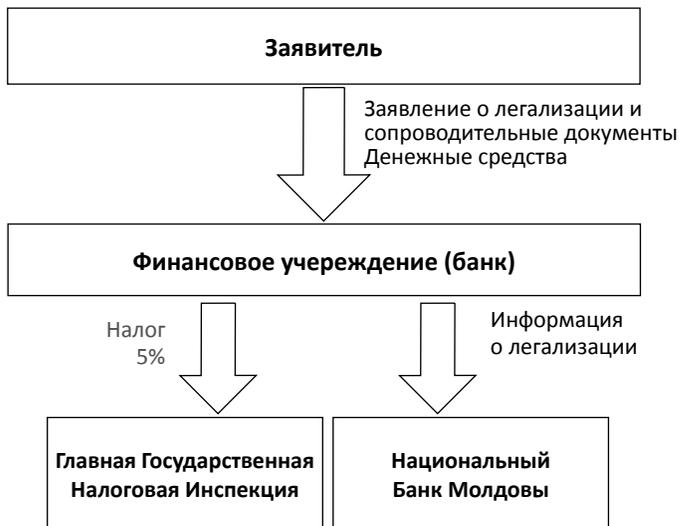
Примеры

Физические лица, владеющие определенными денежными суммами, происходящими из различной законной деятельности, которые не были ранее задекларированы, и с которых не были уплачены налоги, сборы и другие платежи, взносы государственного социального страхования, страховые взносы обязательного медицинского страхования, или же были уплачены частично, могут легализовать эти денежные средства, чтобы не вызывать интерес к ним налоговых органов. После легализации физические лица смогут свободной использовать эти денежные средства, не давая никому никаких объяснений об их происхождении. Деньги могут быть получены из различных законных источников.

Если вы располагаете подобными денежными средствами и решили их легализовать, значит, вам следует обратиться в финансовое (банковское) учреждение, и зачислить их на счет. Для открытия такого счета необходимо представить документ, удостоверяющий личность (удостоверение личности), его фотокопию и заявление в 2-х экземплярах. За вас эту процедуру может выполнить ваш представитель. В таком случае он должен получить от вас доверенность на осуществления этих действий, а также располагать копией вашего удостоверения личности. Оба этих документа должны быть заверены у нотариуса.

В банк вам необходимо подать заявление в 2-х экземплярах. Представитель банка проверит тождественность данных удостоверения личности и данных, указанных в заявлении. Обнаружив несоответствия, он предложит вам исправить ошибки. Представитель банка проверит также и доверенность на предмет содержания в ней полномочий по легализации денежных средств. Если все в порядке, тогда представитель банка откроет счет (счета) на ваше имя, куда вы сможете перечислить деньги. Для открываемого счета вам, возможно, придется уплатить банковскую комиссию за открытие счета. Его размер отличается в зависимости от конкретного банка.

Зачислив денежные средства на счет, вы получите от представителя банка второй экземпляр заявления с печатью банка. С этого момента считаются полностью легализованными все средства, зачисленные на данный счет. Банк удержит с этой суммы сбор в размере 5%, который перечислит на соответствующие казначейские счета Министерства финансов. Эта же процедура действительна и для денежных средств в иностранной валюте. С них сбор выплачивается с учетом официального курса НБМ на день зачисления средств на счет. Вы сможете свободно распоряжаться этими средствами с момента их зачисления на счет и получения второго экземпляра заявления с печатью банка (с некоторыми ограничениями в отношении инвестирования соответствующих средств за пределами страны).



Легализация недвижимости

Законодательная основа

Легализация недвижимости осуществляется на основании Закона о внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты №111-ХVI от 27 апреля 2007 года, который изменяет Закон о введении в действие разделов I и II Налогового кодекса.

Категория активов, подлежащих легализации

В категорию недвижимости входят: земельные участки, участки недр, обособленные водные объекты, многолетние насаждения, здания, сооружения и любые другие объекты, прочно связанные с землей, а также все то, что естественно или искусственно включено в их состав, то есть имущество, перемещение которого без причинения существенного ущерба его назначению невозможно.

Легализация недвижимого имущества представляет собой передачу права собственности на него, если субъект легализации, являющийся собственником де-факто, юридически оформил право собственности на другое лицо, с внесением соответствующих изменений в Кадастр недвижимого имущества.

Субъекты легализации

Субъект легализации недвижимого имущества – фактический собственник недвижимости.

Этапы легализации

Для изменения субъекта права собственности на недвижимое имущество субъект легализации:

1. Заключает с данным лицом, на имя которого зарегистрировано право собственности, договор купли-продажи. В нем следует указать, что сделка заключается с целью легализации капитала, чтобы

не надо было включать пункт о расчете денежными средствами. В данном договоре указывается стоимость недвижимого имущества. Лицо, являющееся собственником де-факто, может указать в договоре фактическую рыночную стоимость объекта недвижимости, а в случае необходимости он также может обратиться к независимому оценщику, обладающему лицензией на осуществление оценочной деятельности. Преимущество легализации недвижимого имущества по его реальной рыночной стоимости заключается в том, что сумма переоценки включается в стоимостную базу недвижимости. Таким образом, уплачивается минимальная пошлина (сбор), а эти средства не расцениваются как дополнительный доход (прирост капитала). Тем самым, можно избежать дополнительных расходов при осуществлении дальнейших сделок с недвижимостью, а юридические лица могут увеличить стоимость активов и, соответственно, повысить свою кредитоспособность.

2. Удостоверяет договор купли-продажи у нотариуса.
3. Обращается в кадастровые органы для внесения изменений в Кадастр недвижимого имущества. Подавая заявление в территориальный кадастровый орган, субъект легализации прилагает к нему договор купли-продажи, удостоверенный нотариусом. В заявлении, подаваемом в кадастровый орган, субъект легализации может указать также недвижимое имущество, которое на момент легализации формально считается незавершенным строительством. На основании заявления субъекта легализации и представленных им документов уполномоченное лицо кадастрового органа вносит изменения в Кадастр недвижимого имущества.
4. После регистрации изменений в кадастровом органе субъект легализации декларирует легализуемую стоимость недвижимого имущества в Государственной налоговой службе согласно заявлению, предварительно уплатив сбор за легализацию. Данный сбор уплачивается через финансовое учреждение на соответствующий казначейский счет Министерства финансов. Заявление заполняется в двух экземплярах: один – для Государственной налоговой службы, другой – для субъекта легализации. К заявлению прилагаются платежное поручение, подтверждающее факт уплаты сбора за легализацию, договор купли-продажи и, при необходимости, документы, подтверждающие регистрацию объекта легализации на имя собственника де-юре (номинального собственника) недвижимого имущества. Заявление считается зарегистрированным с момента наложения печати Государственной налоговой службы на оба экземпляра.

Начальнику Государственной
налоговой инспекции _____

**ЗАЯВЛЕНИЕ
о легализации капитала**

Наименование органа, учреждения, организации _____
В соответствии с Законом № 1164-XIII от 24 апреля 1997 года о введении в действие разделов I и II Налогового кодекса прошу зарегистрировать легализацию капитала.
Вид легализуемого капитала (недвижимое имущество, ценные бумаги, доли участия)
Сумма легализуемого капитала (леев): _____
_____ сумма прописью и в цифрах

Сведения о субъекте легализации:

Наименование хозяйствующего субъекта, фискальный код _____
Фамилия, имя администратора хозяйствующего субъекта _____
Юридический адрес субъекта легализации _____
Фамилия, имя _____
Адрес места жительства субъекта легализации _____

Наименование документа, удостоверяющего личность заявителя:

идентификационный номер _____ № _____ серия _____, выдан _____
дата выдачи _____

Сведения о представителе субъекта легализации (в случае его наличия):

Наименование хозяйствующего субъекта, фискальный код _____
Фамилия, имя администратора хозяйствующего субъекта _____
Юридический адрес представителя субъекта легализации _____
Фамилия, имя _____
Адрес места жительства представителя субъекта легализации _____

Наименование документа, удостоверяющего личность представителя:

идентификационный номер _____ № _____ серия _____, выдан _____
дата выдачи _____

Сведения из доверенности

Дата _____ № _____, лицо, заверившее доверенность _____

Прилагаю копию платежного поручения, подтверждающего уплату сбора за легализацию.
Достоверность данных, изложенных в заявлении, подтверждаю и заявляю, что легализованный капитал не связан с преступлениями или правонарушениями, подпадающими под действие Конвенции об отмывании денег, выявлении, аресте и конфискации доходов, полученных в результате преступной деятельности (от 8 ноября 1990 года), ратифицированной Законом Республики Молдова № 914-XV от 15 марта 2002 года, за исключением налоговых преступлений. Мне известно, что в случае обнаружения впоследствии любых преступлений или правонарушений, связанных с недекларированием и неуплатой полностью или частично налогов, совершенных мной после введения в действие главы IV Закона № 1164-XIII от 24 апреля 1997 года, ко мне будут применены санкции согласно действующему законодательству.

Дата и подпись заявителя _____

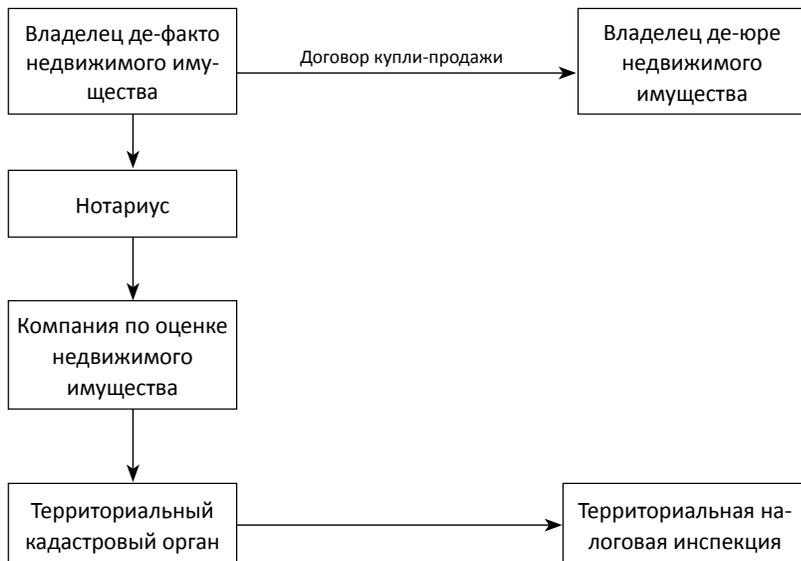
Заявление принято уполномоченным лицом Государственной налоговой службы _____

_____ фамилия, имя, должность

Подпись _____ Дата _____

М.П.

Схема проведения легализации недвижимого имущества



Сборы, удерживаемые при легализации

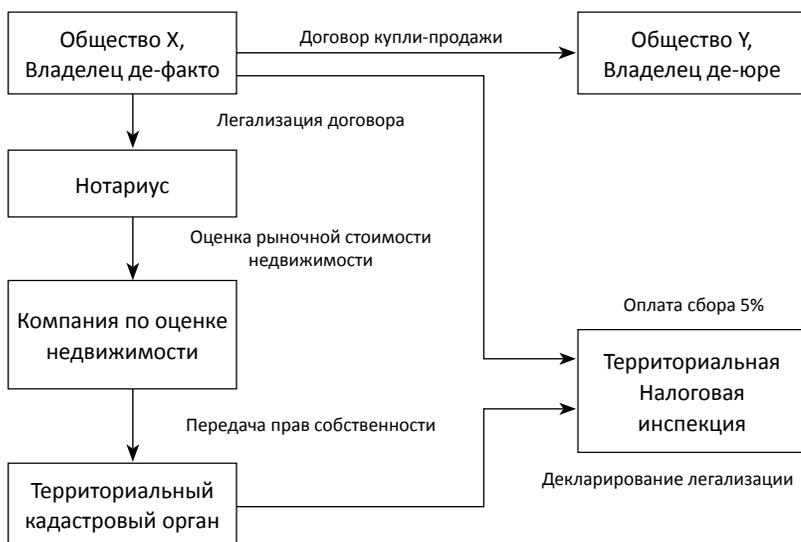
Сбор за легализацию недвижимого имущества равен 5% и исчисляется от разницы между декларируемой стоимостью и стоимостью, указанной в договоре купли-продажи, или стоимостью сделки, вследствие которой объект легализации был зарегистрирован на имя номинального собственника.

Налоговые последствия легализации

В процессе легализации недвижимого имущества не осуществляются расчеты денежными средствами, а в договоре купли-продажи указывается, что сделка заключена в рамках процедуры легализации недвижимости. К преимуществам относится и то, что прирост капитала в момент легализации недвижимого имущества не считается налогооблагаемым доходом, что значительно сокращает последующие расходы в случае осуществления сделок с этими активами (в отличие от подоходного налога, уплачиваемого в результате прироста капитала, сбор за легализацию равен всего 5%).

Примеры

Пример 1: Общество «Х» приобрело здание стоимостью 500000 леев и зарегистрировало его на имя дочернего предприятия «У». В целях легализации этого объекта недвижимости общество обращается к фирме, имеющей лицензию на проведение оценки недвижимого имущества. В результате переоценки установлено, что фактическая рыночная стоимость здания – 800 000 леев. Общество «Х» заключает договор купли-продажи с обществом «У», указав в нем рыночную стоимость здания. В этом случае разница между задекларированной стоимостью и стоимостью, указанной в договоре купли-продажи составит 300 000 леев (800 000 – 500 000). Сбор за легализацию, подлежащий уплате обществом, будет равен 15 000 леев (300 000*5%). В случае непроведения легализации данного объекта недвижимого имущества и продажи предприятием «У» этого здания по рыночной цене, сумма налогов составила бы 22 500 леев ($300000 / 2 * 15\%$).



Пример 2: Физическое лицо «А» приобрело квартиру стоимостью 400000 леев, зарегистрировав право собственности на эту недвижимость на физическое лицо «В». Чтобы провести легализацию квартиры, физическое лицо «А» заключает с физическим лицом «В» договор купли-продажи, указав в нем рыночную стоимость недвижимого имущества, равную 600000 леев. Сбор за легализацию в данном случае составит 10 000 леев $((600\ 000 - 400\ 000) * 5\%)$. Если же физическое лицо «А» легализовало бы квартиру по заявленной стоимости (400000 леев), а затем продало бы ее по рыночной стоимости (600000 леев), ему бы пришлось уплатить налог на прирост капитала в размере 18 000 леев $((600\ 000 - 400\ 000) / 2 * 18\%)$.

Легализация ценных бумаг

Тип легализации

Настоящий раздел руководства посвящен особенностям легализации капитала на рынке ценных бумаг (акции, облигации и т. д. и т. п.).

Легализация капитала на рынке ценных бумаг предусматривает проведение операций по передачи права собственности на ценные бумаги, легализованные по их балансовой стоимости, для юридических лиц (являющихся владельцами де-юре) и по покупной стоимости для физических лиц (являющихся владельцами де-юре), посредством внесения изменений в Реестр владельцев ценных бумаг или осуществления сделки на бирже ценных бумаг, включая проведение прямых сделок в соответствии с биржевыми правилами и нормативными актами Национальной комиссии по финансовому рынку.

Важно: Не считаются легализацией капитала операции по передаче ценных бумаг в номинальное владение, а также по выводу их из номинального владения (см. далее понятие «номинальный собственник»).

Законодательная основа

Процесс легализации капитала на рынке ценных бумаг осуществляется на базе Закона о внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты №111-XVI от 27 апреля 2007 года и Закона о рынке ценных бумаг №199 от 18 ноября 1998 года с целью создания условий для применения положений Главы IV «Легализация капитала и налоговая амнистия» Закона о введении в действие разделов I и II Налогового кодекса №1164-XIII от 24 апреля 1997 года, Положения Национальной комиссии по финансовому рынку «О процедуре легализации капитала на рынке недвижимости», а также Закона Республики Молдова об акционерных обществах. Кроме того, процедура легализации ценных бумаг осуществляется в соответствии с правовыми нормами деятельности независимых регистраторов.

ров, брокеров, правилами Фондовой биржи Молдовы, правилами и процедурами Национального депозитария ценных бумаг (в дальнейшем – НДЦБ).

Категория активов, подлежащих легализации

В настоящее время на рынке ценных бумаг могут быть легализованы акции и облигации, выпущенные акционерными обществами, осуществляющими свою деятельность в соответствии с законодательством Республики Молдова.

Ценная бумага в общем понимании представляет собой финансовый документ, удостоверяющий имущественные или неимущественные права одного лица относительно другого лица, которые не могут быть реализованы или переданы без представления этого документа и внесения соответствующей записи в Реестр владельцев именных ценных бумаг или в учетные документы номинального собственника этих бумаг. Необходимо пояснить, что **номинальный собственник** – профессиональный участник рынка ценных бумаг, который владеет ценными бумагами от своего имени по поручению собственников или других номинальных собственников ценных бумаг и не является владельцем этих ценных бумаг.

Акцией, в свою очередь, является ценная бумага, удостоверяющая принадлежность акционеру части уставного капитала общества с вытекающими из указанного владения правами участия в управлении обществом, в распределении прибылей и имущества при ликвидации общества. Как правило, общества выпускают акции для долгосрочного финансирования деятельности, а выгода акционеров в данном случае вытекает из их возможности принимать участие в управлении общества, получать дивиденды в качестве платы за средства, переданные обществу в счет оплаты за акции, а также из возможности продавать свои акции на вторичном рынке (*рынок, на котором осуществляется обращение ценных бумаг*), исходя из рыночной конъюнктуры, по цене выше или ниже покупной, вернув себе полностью или частично сумму, вложенную в приобретение акций. Указанная возможность относится в особенности к акциям, выпускаемым открытыми акционерными обществами.

Облигация – другой тип ценных бумаг. Облигация является долгом обязательством общества в виде ценной бумаги. Облигация предоставляет ее владельцу право на возмещение номинальной

стоимости облигации в оговоренный срок и на получение определенного вознаграждения. Размер вознаграждения определяется исходя из установленной при выпуске облигации процентной ставки к номинальной стоимости облигации. То есть, выпуская облигации, общество берет займы от физических и юридических лиц на определенный срок, который порой может быть достаточно длительным (10 и более лет) взамен выплаты определенного вознаграждения (комиссионных). По окончании периода, на который была выпущена облигация, начальная сумма, внесенная кредитором, возвращается.

Отметим, что не подлежат легализации ценные бумаги (акции), заблокированные в Реестре владельцев ценных бумаг на личных счетах их владельцев (на самых разных основаниях: решение органов надзора и контроля, решение суда и т. д.), а также ценные бумаги, подпадающие под действие законодательства об отмывании денег, выявлении, наложении секвестра и конфискации доходов, полученных от преступной деятельности.

Примеры случаев, когда ценные бумаги нуждаются в легализации

На сегодняшний день на рынке капитала в Молдове преобладает рынок акций. В этой связи необходимость в легализации акций может возникнуть у лиц, являющихся владельцами де-факто акций (то есть у лиц, которые полностью распоряжаются этими акциями), тогда как владельцами де-юре этих акций являются третьи лица (друзья, родные, аффилированные хозяйствующие субъекты и пр.).

Необходимость легализации для лиц, являющихся владельцами де-факто акций может касаться следующих аспектов:

- В процессе легализации ценных бумаг не существует потоков денежных средств по предмету легализации (акциям). То есть, в отличие от обычных гражданских сделок с ценными бумагами при легализации акций владельцу де-юре не перечисляются какие-либо средства. В этом состоит одно из самых больших преимуществ легализации капитала.
- Возникновение возможных рисков, связанных с владением де-юре акций на имя третьих лиц.
- Решение легализовать ценные бумаги с целью сокращения в будущем дополнительных налоговых выплат в случае отчуждения акций

по цене, намного превышающей нынешнюю балансовую стоимость (для юридических лиц) или покупную (для физических лиц).

- Процедура легализации не требует от владельца де-факто акций соблюдать законодательство об инсайдерстве (*инсайдер – любое лицо, имеющее доступ к конфиденциальной информации акционерного общества*), а также устанавливаемые порой законодательством ограничения об обязательном осуществлении сделок на бирже, где, как правило, существует риск покупки другими лицами.
- И, наконец, легализация предполагает простую, лишённую каких-либо рисков процедуру передачи акций от имени третьих лиц на имя лица, являющегося их владельцем де-факто.

Субъекты легализации

Субъектами легализации капитала на рынке ценных бумаг являются профессиональные участники рынка ценных бумаг, а также юридические лица-резиденты и физические лица-граждане Республики Молдова или их законные представители (родитель, усыновитель, опекун, попечитель), как являющие владельцами де-юре ценных бумаг (акций), так и владеющие ценными бумагами (акциями) де-факто.

Этапы легализации ценных бумаг

Особенности

- Лица, легализующие ценные бумаги, вправе, независимо от того, допущены ли подлежащие легализации ценные бумаги для оборота на фондовой бирже, осуществлять операции по передаче права собственности на ценные бумаги путем внесения изменений в Реестр владельцев ценных бумаг, непосредственно у регистратора или номинального владельца, включая проведение прямых сделок на фондовом рынке. В данном случае, Фондовый рынок Молдовы (в дальнейшем – ФРМ) и/или НДЦБ обеспечат временную регистрацию ценных бумаг, которые не были допущены в оборот на ФРМ. Стоит отметить, что ценные бумаги подлежат легализации только единожды.

Примечание: понятие «*регистратор*» – профессиональный участник рынка ценных бумаг, который ведет Реестр владельцев именных ценных бумаг (список зарегистрированных лиц, состав-

ленный в соответствии с данными на соответствующий момент по каждому классу ценных бумаг в отдельности).

- *Легализация акций, выпущенных закрытым акционерным обществом, осуществляется с соблюдением законных норм, предусматривающих в данном случае возвращение продавцом-владельцем де-юре легализуемых акций исполнительному органу общества, выпустившего эти акции, письменное предложение с указанием условий продажи акций (исходя из условий легализации, в оферте следует указать: балансовую стоимость акций, взятых на учет владельцами де-юре (юридическими лицами), или же покупную стоимость акций, по которой акции были приобретены владельцами де-юре (физическими лицами), а также оцененную стоимость легализуемых акций). Оцененная стоимость акции и составит продажную цену акций для остальных акционеров. Если в течение месяца со дня получения обществом оферты акционера, другие акционеры общества не воспользовались своим преимущественным правом покупки (правом первой руки) отчужденных акций, тогда общество вправе приобрести эти акции либо предложить их третьему лицу. Если общество либо указанное им третье лицо в течение второго месяца со дня получения обществом оферты акционера не воспользовалось правом приобрести отчужденные акции, тогда акционер, являющийся владельцем де-юре, вправе передать их в процесс легализации владельцу де-факто акций.*
- Процедура легализации акций предполагает в обязательном порядке проведение оценки акции лицензированным профессиональным участником рынка ценных бумаг для дальнейшего определения стоимости легализованного капитала (в данном случае – акций), исходя из оцененной стоимости одной акции.
- Ценные бумаги (акции) считаются легализованными с момента уплаты сбора за легализацию в одном из коммерческих банков Молдовы, регистрации заявления о легализации акций в Государственной налоговой службе и регистрации права собственности на ценные бумаги у регистратора/номинального собственника (по необходимости).
- Легализация ценных бумаг прекращается 31 декабря 2008 года, а крайний срок подачи документов регистратору/номинальному собственнику истекает 26 декабря 2008 года.

Легализация ценных бумаг на внебиржевом рынке

Особенности

На вторичном внебиржевом рынке ценных бумаг¹ легализация акций предполагает передачу права собственности на акции от их владельца де-юре к их владельцу де-факто путем внесения соответствующих записей в Реестр владельцев ценных бумаг, непосредственно у регистратора или номинального владельца. Таким образом, легализация состоит из следующих этапов:

- Владелец де-юре акций (его представитель) со своего согласия заключает с владельцем де-факто (его представителем) этих акций, также с его согласия, **Соглашение о легализации** (см. Образец) с указанием балансовой стоимости ценных бумаг, если собственником де-юре является юридическое лицо, и их покупной стоимости, когда собственник де-юре – физическое лицо. Соглашение удостоверяется нотариально.

Важно: В случае легализации акций с правом голоса, выпущенных коммерческими банками Молдовы, покупателю (владельцу де-факто легализуемых акций) необходимо предварительно запросить Разрешение Национального банка Молдовы, подтверждающее соблюдение правовых норм при покупке и, как следствие, разрешающее покупку легализуемых акций.

Приложение № 1

к Регламенту о процедуре легализации капитала на рынке ценных бумаг

СОГЛАШЕНИЕ – ОБРАЗЕЦ о легализации капитала на рынке ценных бумаг

I. Данные о субъекте легализации (номинальный владелец)

1.1. Юридическое лицо:

Наименование экономического агента, фискальный код _____

¹ Место встречи спроса и предложения ценных бумаг в соответствии с упрощенными в сравнении с применяемыми при официальных котировках на фондовой бирже механизмами и процедурами.

Фамилия и имя администратора экономического агента _____

Юридический адрес субъекта легализации _____

1.2. Физическое лицо:

Фамилия и имя _____

Место проживания субъекта легализации _____

Акт, подтверждающий личность субъекта легализации (номинальный владелец)

№ _____ серия _____ кем выдан _____ когда выдан _____

1.3. Данные о представителе (при наличии такового) субъекта легализации (номинальный владелец):

1.3.1. Юридическое лицо:

Наименование экономического агента, фискальный код _____

Фамилия и имя администратора экономического агента _____

Юридический адрес представителя субъекта легализации _____

Акт, подтверждающий полномочия представителя субъекта легализации _____

1.3.2. Физическое лицо:

Фамилия и имя (физическое лицо) _____

Место проживания представителя субъекта легализации _____

Акт, подтверждающий личность представителя

№ _____ серия _____ кем выдан _____ когда выдан _____

Акт, подтверждающий полномочия представителя субъекта легализации _____

II. Данные о субъекте легализации (фактический владелец)

2.1. Юридическое лицо:

Наименование экономического агента, фискальный код _____

Фамилия и имя администратора экономического агента _____

Юридический адрес субъекта легализации _____

2.2. Физическое лицо:

Фамилия и имя _____

Место проживания субъекта легализации _____

Акт, подтверждающий личность субъекта легализации (фактический владелец)

№ _____ серия _____ кем выдан _____ когда выдан _____

2.3. Данные о представителе (при наличии такового) субъекта легализации (фактический владелец):

2.3.1. Юридическое лицо:

Наименование экономического агента, фискальный код _____

Фамилия и имя администратора экономического агента _____

Акт, подтверждающий полномочия представителя субъекта легализации _____

2.3.2. Физическое лицо:

Фамилия и имя (физическое лицо) _____

Место проживания представителя субъекта легализации _____

Акт, подтверждающий личность представителя

№ _____ серия _____ кем выдан _____ когда выдан _____

Акт, подтверждающий полномочия представителя субъекта легализации _____

III. Предмет настоящего соглашения

3.1. На основании настоящего соглашения номинальный владелец передает фактическому владельцу следующие ценные бумаги:

- наименование эмитента _____
бумаг _____
- номер государственной регистрации ценных бумаг _____
- количество ценных бумаг, составляющее предмет настоящего соглашения (цифрами) _____
(прописью) _____

IV. Стоимость сделки

4.1. Сумма (цифрами) _____ леев, _____ бань (прописью) _____

(балансовая стоимость ценных бумаг для юридических лиц; покупная стоимость для физических лиц)

V. Срок действия Соглашения

5.1. Настоящее соглашение вступает в силу со дня подписания и действительно до

(срок Соглашения не превысит 31.12.2008 г.)

VI. Разрешение споров

6.1. Споры, возникающие вследствие исполнения настоящего соглашения, разрешаются в судебном порядке согласно действующему законодательству.

VII. Заключительные положения

7.1. Достоверность данных, указанных в соглашении, подтверждаем и заявляем, что легализованный капитал не связан с преступлениями или правонарушениями, подпадающими под Конвенцию об отмывании денег, выявлении, аресте и конфискации доходов, полученных в результате преступной деятельности (от 8 ноября 1990 г.), ратифицированную Законом Республики Молдова N 914-XV от 15 марта 2002 г., за исключением налоговых правонарушений.

7.2. Настоящее соглашение заверяется нотариально в соответствии с процедурой, установленной законодательством.

Подписи сторон

Субъект легализации
Собственник де-факто

Субъект легализации
Номинальный собственник

- Владелец де-факто ценных бумаг (его представитель) примет все меры для оценки легализуемых акций у лицензированного профессионального участника рынка ценных бумаг. Затем, на базе **справки об оценке легализуемых акций**, в которой указывается оцененная стоимость акции, будет определена стоимость легализуемого капитала. Иначе говоря, это будет стоимость легализуемых акций, равная произведению оцененной стоимости одной акции и числа легализуемых акций.

Важно: При легализации акций, выпущенных закрытым акционерным обществом, будут соблюдаться правовые нормы отчуждения акций закрытого акционерного общества. В данном случае владелец де-юре подлежащих легализации акций должен будет располагать до начала процедур легализации *Подтверждением руководящего органа акционерного общества*, выпустившего подлежащие легализации акции, которое свидетельствует о *соблюдении правовых норм, связанных с отчуждением акций закрытого акционерного общества*.

- Субъект легализации – владелец де-факто (его представитель) легализуемых акций выплачивает **сбор за легализацию** в одном из коммерческих банков Молдовы, перечисляемый на соответствующий казначейский счет Министерства финансов. Он составляет 5% от разницы между декларируемой оцененной стоимостью и стоимостью акций, взятых на учет, для владельца де-юре - юридического лица или покупной стоимостью акций для владельца де-юре – физического лица.
- Субъект легализации – владелец де-факто легализуемых акций или его представитель подает в Государственную налоговую службу **Заявление о легализации капитала** с декларированием стоимости легализуемого капитала, то есть стоимости легализуемых акций по оцененной стоимости. Заявление заполняется в двух экземплярах: один – для Государственной налоговой службы, другой – для субъекта легализации. К заявлению прилагаются: соглашение о легализации, платежное поручение, подтверждающее уплату сбора за легализацию, справка об оценке ценных бумаг и документы, подтверждающие регистрацию легализуемых акций на имя собственника де-юре (выписка из реестра владельцев ценных бумаг общества, акции которого легализуются, выданные регистратором на имя владельца де-юре легализуемых акций). Заявление считается зарегистрированным с момента наложения печати Государственной налоговой службы на оба экземпляра.
- Владелец де-юре (или его представитель) и владелец де-факто (или его представитель) акций, подлежащих легализации, приходят к регистратору для заполнения и подписания **Передаточного распоряжения** (см. Образец), на основании которого будет передано право собственности от владельца де-юре к владельцу де-факто легализуемых акций. Передаточное распоряжение составляется в 3-х экземплярах: один для регистратора, и по одному – для покупателя и продавца (или их представителей).

Важно: В передаточном распоряжении в обязательном порядке указывается как стоимость сделки, так и стоимость легализуемого капитала. Стоимость сделки должна соответствовать балансовой стоимости акций, указанной в соглашении о легализации, если собственником де-юре является юридическое лицо, или покупной стоимости, указанной в соглашении о легализации, если собственник де-юре

– физическое лицо. Соответственно, стоимость легализуемого капитала должна соответствовать стоимости капитала, задекларированного Государственной налоговой службе в заявлении о легализации капитала (оцененная стоимость легализуемых акций), а оцененная стоимость одной акции должна соответствовать цене, указанной в справке об оценке акций. *В случае несоблюдения этих требований регистратор обязан отказать во внесении изменений в Реестр владельцев ценных бумаг - до устранения выявленных ошибок.*

Приложение № 2
к Регламенту о процедуре легализации капитала на рынке ценных бумаг

**ПЕРЕДАТОЧНОЕ РАСПОРЯЖЕНИЕ
ценных бумаг в рамках процедуры легализации капитала**

_____ (наименование регистратора)

ЗАРЕГИСТРИРОВАННОЕ ЛИЦО, КОТОРОЕ ПЕРЕДАЕТ ЦЕННЫЕ БУМАГИ:

Номер лицевого счета _____

Вид счета _____

(Р - владелец, С - совладелец, N – номинальный владелец)

И.О. или полное наименование юридического лица _____

Лицевой или фискальный код _____

Вид лица _____

(F – физическое, J – юридическое)

Номер государственной регистрации (для юридических лиц) _____

Идентификационный документ:

Вид _____

Дата _____

Серия _____

Орган, выдавший документ _____

Дата рождения _____

Местожительство (юридический адрес) _____

Данное лицо является/не является инсайдером общества (*подчеркнутт*)

ЛИЦО, УПОЛНОМОЧЕННОЕ ПЕРЕДАВАТЬ ЦЕННЫЕ БУМАГИ:

И.О. или полное наименование юридического лица _____

Лицевой или фискальный код _____

Вид лица _____

(F – физическое, J – юридическое)

Документ, подтверждающий полномочия:

Вид _____

Дата _____

Серия _____

Номер _____

Орган, выдавший документ _____
Местожительство (юридический адрес) _____
И.О. уполномоченного лица юридического лица _____

Идентификационный документ:
Вид _____
Дата _____
Серия _____
Номер _____

Орган, выдавший документ _____
Местожительство _____
Настоящим прошу внести запись о передаче следующих ценных бумаг:
Наименование эмитента _____
Класс ценных бумаг _____
Номер государственной регистрации ценных бумаг _____
Количество ценных бумаг _____
Номинальная стоимость _____
Стоимость сделки _____ леев _____ бань _____

_____ (прописью)
Оценочная цена одной ценной бумаги _____ леев _____ бань _____
Стоимость легализованного капитала _____ леев _____ бань _____

_____ (прописью)
Основание для передачи ценных бумаг _____

ЛИЦО, В СЧЕТ КОТОРОГО ЗАПИСЫВАЮТСЯ ЦЕННЫЕ БУМАГИ:

Номер лицевого счета _____
Вид счета _____
(Р - владелец, С - совладелец, N – номинальный владелец)
И.О. или полное наименование юридического лица _____
Лицевой или фискальный код _____
Вид лица _____
(F – физическое, J – юридическое)
Номер государственной регистрации (для юридических лиц) _____

Идентификационный документ:
Вид _____
Дата _____
Серия _____
Номер _____

Орган, выдавший документ _____
Дата рождения _____
Местожительство (юридический адрес) _____
Почтовый адрес _____
Телесвязь:
Телефон _____
Факс _____
E-mail _____
дивидендов _____

(N-наличными, V-перечислением)

Наименование банка _____

Код OFI _____ Счет _____

Данное лицо является/не является инсайдером общества (подчеркнуть)

Данное лицо, вследствие передачи ценных бумаг, самостоятельно или совместно со своими аффилированными лицами будет/не будет владеть более 25%, 50% (подчеркнуть) ценных бумаг эмитента.

Данное лицо или действующее совместно с ним любое иное лицо, вследствие передачи ценных бумаг, будет/не будет владеть более 5% (10%, 25%, 33%, 50%) (подчеркнуть) ценных бумаг эмитента – заполняется если эмитентом является банк.

ПРЕДСТАВИТЕЛЬ ЛИЦА, В СЧЕТ КОТОРОГО ЗАПИСЫВАЮТСЯ ЦЕННЫЕ БУМАГИ:

И.О. или полное наименование юридического лица _____

Лицевой или фискальный код _____

Вид лица _____

(F – физическое, J – юридическое)

Документ, подтверждающий полномочия:

Вид _____

Дата _____

Серия _____

Номер _____

Орган, выдавший документ _____

Местожительство (юридический адрес) _____

И.О. уполномоченного лица юридического лица _____

Идентификационный документ:

Вид _____

Дата _____

Номер _____

Орган, выдавший документ _____

Местожительство _____

Подпись лица, со счета которого передаются ценные бумаги _____ М.П.

(подпись)

Подпись лица, на счет которого передаются ценные бумаги _____ М.П.

(подпись)

Подпись заверена _____ М.П.

(уполномоченное юридическое лицо) (Ф.И. и подпись)

Передачное распоряжение зарегистрировано _____ 200__ время ___ Н _____

Регистратор _____ М.П.

(Ф.И. и подпись)

Лица, подписавшие данное распоряжение, своей подписью подтверждают выполнение положений Соглашения о легализации капитала, которое послужило юридическим основанием для передачи ценных бумаг, а также достоверность содержащейся в распоряжении информации.

Приложение

1. _____

2. _____

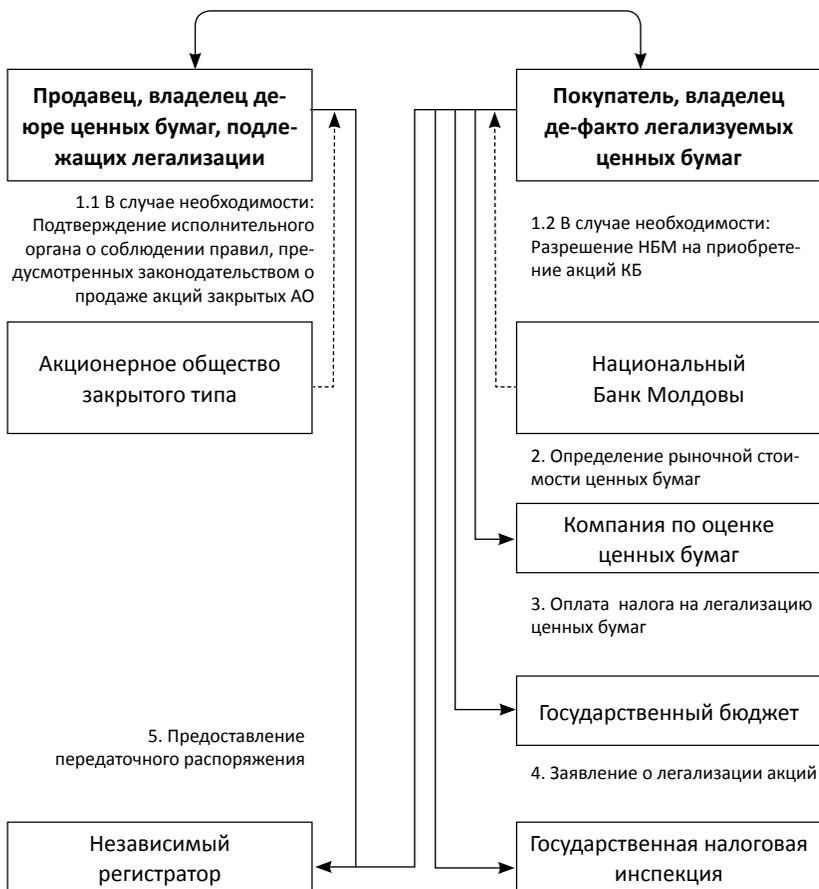
3. _____

- 
- Для регистрации передачи права собственности, кроме передаточного распоряжения покупатель – собственник де-факто легализуемых акций (его представитель) должен в обязательном порядке представить регистратору **копии следующих документов**:
 - a) нотариально заверенное соглашение о легализации;
 - b) заявление о легализации капитала поданное в Государственную налоговую службу;
 - c) платежное поручение, подтверждающее уплату сбора за легализацию;
 - d) справку об оценке легализуемых акций;

дополнительно (в случае необходимости)

- e) подтверждение руководящего органа закрытого акционерного общества, выпустившего подлежащие легализации акции, которое свидетельствует о соблюдении покупателем правовых норм, связанных с отчуждением акций закрытого акционерного общества;
- f) разрешение Национального банка Молдовы, подтверждающее соблюдение продавцом правовых норм при покупке и, как следствие, разрешающее покупку легализуемых акций с правом голоса. Данное разрешение должно быть выдано одним из коммерческих банков, действующих в Молдове.

1. Соглашение о легализации



Легализация ценных бумаг на биржевом рынке

- Проверив все представленные документы, регистратор внесет соответствующие изменения в Реестр владельцев ценных бумаг общества, выпустившего легализуемые акции.

Особенности

На вторичном биржевом рынке ценных бумаг² и легализация акций требует письменного представления брокеру³ продавцом и покупателем (их представителями) поручения на продажу и поручения на закупку легализуемых акций и дальнейшее заключение на Фондовой бирже Молдовы самой сделки по упрощенной процедуре легализации капитала и согласно правовым нормам деятельности брокеров, ФРМ и Национального депозитария ценных бумаг. Биржевые сделки по легализации ценных бумаг осуществляются отделом прямых сделок и считаются специальными сделками, осуществленными на основании прямых поручений о продаже и закупке.

Легализация ценных бумаг (акций) на Фондовой бирже состоит из следующих этапов.

- Владелец де-юре акций (его представитель) со своего согласия заключает с владельцем де-факто (его представителем) этих акций, также с его согласия, *Соглашение о легализации* с указанием балансовой стоимости ценных бумаг для собственников де-юре - юридических лиц и их покупной стоимости, когда собственник де-факто - физическое лицо. Соглашение удостоверяется нотариально.

Важно: В случае легализации акций с правом голоса, выпущенных коммерческими банками Молдовы, покупателю (владельцу де-факто легализуемых акций) необходимо предварительно запросить

² Место встречи спроса и предложения ценных бумаг в соответствии с четко установленными механизмами и процедурами.

³ Брокерская деятельность – деятельность, осуществляемая брокером, профессиональным участником рынка ценных бумаг, в качестве поверенного или комиссионера по осуществлению сделок купли-продажи ценных бумаг, который действует на основании договора поручения или комиссии, а в случае, отсутствия в договоре указания на полномочия поверенного или комиссионера - на основании доверенности на совершение указанных сделок.

разрешение Национального банка Молдовы, подтверждающее соблюдение правовых норм при покупке и, как следствие, разрешающее покупку легализуемых акций.

- Владелец де-факто ценных бумаг (его представитель) предпримет все меры для оценки легализуемых акций у лицензированного профессионального участника рынка ценных бумаг. Затем, на базе **Справки об оценке легализуемых акций**, в которой указывается оцененная стоимость акции, будет определена стоимость легализуемого капитала. Иначе говоря, это будет стоимость легализуемых акций, равная произведению оцененной стоимости одной акции и числа легализуемых акций.
- Субъект легализации – владелец де-факто (его представитель) легализуемых акций выплачивает **сбор за легализацию** в одном из коммерческих банков Молдовы, перечисляемый на соответствующий казначейский счет Министерства финансов. Его размер равен 5% от разницы между оцененной стоимостью легализуемых акций и стоимостью акций, взятых на учет, для владельца де-юре - юридического лица или покупной стоимостью акций для владельца де-юре - физического лица.
- Субъект легализации - владелец де-факто легализуемых акций (или его представитель) подает в Государственную налоговую службу **Заявление о легализации капитала** с декларированием стоимости легализуемого капитала, то есть стоимости легализуемых акций по оцененной стоимости. Заявление заполняется в двух экземплярах: один – для Государственной налоговой службы, другой – для субъекта легализации. К заявлению прилагаются: соглашение о легализации, платежное поручение, подтверждающее уплату сбора за легализацию, справка об оценке ценных бумаг и документы, подтверждающие регистрацию легализуемых акций на имя собственника де-юре (выписка из Реестра владельцев ценных бумаг общества, акции которого легализуются, выданные регистратором на имя владельца де-юре легализуемых акций). Заявление считается зарегистрированным с момента наложения печати Государственной налоговой службы на оба экземпляра.
- Владелец де-юре (его представитель) и владелец де-факто (его представитель) акций, подлежащих легализации, представляют брокеру в письменном виде **прямое биржевое поручение на продажу или на покупку, соответственно** (оба являются

типовыми, см. Образец) на количество легализуемых акций. В нем в обязательном порядке указывается стоимость сделки и стоимость легализуемого капитала. Это означает, что стоимость сделки должна соответствовать балансовой стоимости акций, указанной в соглашении о легализации, если владелец де-юре является юридическим лицом, или покупной стоимости, также указанной в соглашении о легализации, если владелец де-юре является физическим лицом. Следовательно, стоимость легализуемого капитала должна соответствовать стоимости капитала, задекларированной Государственной налоговой службе в заявлении о легализации капитала (оцененная стоимость легализуемых акций), а оцененная стоимость одной акции – стоимости, указанной в справке об оценке акций. *Если эти требования не были соблюдены, брокер обязан отказать в приеме обоих биржевых поручений.*

Приложение № 3

к Положению

о процедуре легализации капитала на рынке ценных бумаг

ТИПОВОЕ ПОРУЧЕНИЕ

полученное на основании Соглашения о легализации капитала,

№ _____ от _____ время _____

№ брокерского счета _____

(полное наименование юридического лица и имя представителя, документ, подтверждающий его полномочия, при наличии такового)

названный далее Клиентом,

(фамилия и имя Клиента)

представляет на исполнение АО (ООО) _____

названному далее Брокером, настоящее поручение следующего содержания:

1. Общая информация/предмет Поручения

1.1. В соответствии с договором о брокерском обслуживании № _____ от _____

Клиент поручает, а Брокер обязуется:

- _____ (покупать, продавать)

- на основе прямого поручения

следующие ценные бумаги: наименование эмитента _____

- класс ценных бумаг _____

- номер государственной регистрации ценных бумаг _____

- количество ценных бумаг, составляющих предмет настоящего поручения

(цифрами) _____

(и прописью) _____

- цена ценных бумаг (цифрами) _____ (и прописью) _____.

Стоимость сделки _____ леев _____ бань

_____ (прописью)

Для информации: стоимость легализованного капитала _____ леов _____ бань

_____ (прописью)

Для информации: оценочная цена одной ценной бумаги (цифрами) _____
(и прописью) _____

1.2. Ценные бумаги передаются/не передаются _____
в номинальное владение.

1.3. Брокер (имеет/не имеет) _____ полномочия осуществлять действия с
указанными ценными бумагами в качестве номинального владельца.

1.4. Срок действия настоящего поручения _____

1.5. Настоящее поручение может изменяться или аннулироваться Брокером в
следующих случаях: _____

1.6. Настоящее поручение исполняется в соответствии с указанными выше условиями.
В случае изменения или аннулирования Поручения делается соответствующая
запись.

Дата и время внесения изменений или аннулирования Поручения _____.

2. Сборы:

2.1. Для осуществления сделки Клиент обязуется передать на счет Брокера финансовые
средства в размере:

а) в случае подписания договора о приобретении:

- сбора ФБМ и НДСБ _____ % от стоимости каждой сделки

- услуг НДСБ _____

- услуг регистратора _____

- вознаграждения Брокера _____

- сбора НКЦБ _____

- и др. _____

всего _____

б) в случае подписания договора о продаже:

- вознаграждения Брокера _____.

3. Иные условия

3.1. Если в п. 1.4. не указывается срок действия Поручения, оно действительно до
окончательного исполнения или до расторжения (аннулирования).

3.2. Иные условия, относящиеся к исполнению настоящего поручения, описываются в
типовом договоре о брокерском обслуживании, подписанном Клиентом и Брокером

_____.

3.3. Подписав настоящее поручение, Клиент подтверждает, что _____
_____ (является/не является) инсайдером эмитента ценных бумаг, являющихся
предметом настоящего поручения.

4. Реквизиты сторон:

КЛИЕНТ

БРОКЕР

5. Подписи сторон:

КЛИЕНТ

БРОКЕР

Фамилия, имя, должность и подпись исполнителя Поручения:

- Покупатель – собственник де-факто легализуемых акций (его представитель) должен в обязательном порядке представить вместе с биржевым поручением, представленным брокеру, **копии следующих документов:**
 - a) нотариально заверенное соглашение о легализации;
 - b) заявление о легализации капитала, поданное в Государственную налоговую службу;
 - c) платежное получение, подтверждающее уплату сбора за легализацию;
 - d) справку об оценке легализуемых акций.

дополнительно (в случае необходимости)

- e) разрешение Национального банка Молдовы, подтверждающее соблюдение продавцом правовых норм при покупке и, как следствие, разрешающее на покупку легализуемых акций с правом голоса. Данное разрешение должно быть выдано одним из коммерческих банков, действующих в Молдове.
- Проверив все документы, брокер приступит к **исполнению принятых поручений**, в соответствии с действующими нормативами и некоторыми отклонениями, связанными с легализацией ценных бумаг на биржевом рынке.

Для платежных поручений, касающихся легализации капитала, брокеру следует только убедиться в наличии акций на счете клиента, а также удостовериться, что акции свободны от каких-либо ограничений (залог, блокирование и т. д.), и они будут незамедлительно переданы для исполнения на биржу в форме и порядке, в котором они были приняты от клиентов.

Следует подчеркнуть, что при введении поручений в Интегрированную автоматизированную систему сделок ФРМ брокер обязан дополнительно указать и стоимость легализуемого капитала, сопутствующего подлежащим легализации акциям, в соответствии с принятыми поручениями.

Важно: При осуществлении расчетов⁴ в ходе сделок по легализации ценных бумаг, принятых в НДЦБ, могут допускаться опреде-

⁴ Совокупность действий, предпринимаемых Биржевым Агентом (Продавцом) по исполнению обязательств по доставке ценных бумаг на “расчетную дату”, которой является момент T+3, при этом T означает дату регистрации сделки на бирже.

ленные отклонения от существующих правовых норм. Так, при ежедневном определении чистых монетарных позиций участников НДЦБ с целью осуществления конечных расчетов, НДЦБ не будет принимать во внимание записи на клиринговых счетах участников, исполняющих биржевые поручения о легализации ценных бумаг. В этих целях НДЦБ может прибегнуть в соответствии с операциональными процедурами, к неавтоматизированной (ручной) корректировке денежных сумм для определения окончательной цифры платежей по обязательствам участников НДЦБ.



Последствия легализации ценных бумаг для субъектов легализации

- Покупатель – собственник де-факто легализованных ценных бумаг, который индивидуально или совместно со своими аффилированными лицами** приобрел в результате легализации капитала более 50 % от общего числа голосующих акций открытого акционерного общества, обязан по истечении одного календарного года с момента легализации предложить остальным акционерам общества приобрести находящиеся в их собственности голосующие акции на условиях тендерного предложения⁵ в соответствии с действующими нормативными документами (Закон об акционерных обществах). Если сделки осуществляются вне процедуры легализации капитала, тогда тендерное предложение должно быть направлено в течение 3-х месяцев с момента приобретения ценных бумаг.

**** Примечание:**

Лицами, аффилированными юридическому лицу являются:

- a) единоличный исполнительный орган, члены коллегиального исполнительного органа и должностные лица исполнительного органа данного юридического лица;
- b) члены наблюдательного совета, совета директоров, а также члены ревизионной комиссии данного юридического лица;
- c) другие должностные лица данного юридического лица;
- d) физическое или юридическое лицо, которое индивидуально или совместно со своими аффилированными лицами, обладают контрольной позицией в капитале данного юридического лица;
- e) хозяйствующий субъект, в капитале которого данное юридическое лицо, а также его аффилированные лица, обладают контрольной позицией;
- f) юридические или физические лица, действующие от имени данного юридического или физического лица;
- g) юридические или физические лица, от имени которых действует данное юридическое или физическое лицо;

⁵ Место встречи спроса и предложения ценных бумаг в соответствии с четко установленными механизмами и процедурами.

- h) физическое или юридическое лицо, действующее совместно с данным юридическим лицом;
- i) юридические или физические лица, находящиеся совместно с данным юридическим или физическим лицом под контролем третьего лица;
- j) аффилированные лица, указанные в пунктах а)-i) настоящего документа;
- к) юридические или физические лица, аффилированность которых доказана Национальной комиссией или судебной инстанцией.

Аффилированными лицами физического лица являются:

- а) родственники I и II степени данного физического лица;
 - б) хозяйствующий субъект, в капитале данное физическое лицо, а также его аффилированные лица, обладают контрольной позицией;
 - в) юридическое или физическое лицо, действующее от имени или в пользу данного физического лица;
 - г) юридическое или физическое лицо от имени или в пользу которых действует данное физическое лицо;
 - д) лицо, аффилированность которого доказана Национальной комиссией или судебной инстанцией.
- **По истечении одного календарного года с момента легализации акций**, в отступление от нынешних законодательных положений, регистратор /номинальный собственник (в зависимости от случая) общества, акции которого были легализованы, письменно известит НКФР о субъектах легализации, которым индивидуально или совместно с их аффилированными лицами принадлежит контрольный пакет (более 50%), а также укажет в списках акционеров с правом участия на общем собрании акционеров, что соответствующее лицо (покупатель в ходе процесса легализации акций) совместно со своими аффилированными лицами имеют право голоса в пределах 25 % от голосующих акций общества.
 - Для сделок по легализации ценных бумаг регистратор/номинальный собственник должен сформировать и вести отдельный реестр, куда будут вноситься следующие данные:
 - а) порядковый номер;

- b) дата и час получения передаточного распоряжения;
- c) наименование эмитента;
- d) фамилия и имя субъектов легализации;
- e) фамилия и имя представителя (по случаю);
- f) число ценных бумаг;
- g) стоимость сделки;
- h) стоимость легализованного капитала;
- i) дата исполнения передаточного распоряжения.

- Сделки, осуществленные в ходе легализации ценных бумаг на внебиржевом рынке, отражаются в специализированных отчетах, представленных регистраторами/номинальными собственниками в НКФР (форма RD-7S (ежедневно) и RD-7 (ежемесячно)) как сделки типа «легализация капитала» с указанием стоимости сделки и дополнительно стоимости легализованного капитала.
- Сделки, осуществленные в ходе легализации ценных бумаг на биржевом рынке БЦБ, отражаются в реестре купли-продажи ценных бумаг на фондовой бирже как сделки типа «легализация капитала» с указанием стоимости сделки и дополнительно стоимости легализованного капитала.

Сборы, удерживаемые при легализации ценных бумаг и другие расходы

С самого начала следует отметить, что при легализации ценных бумаг (акций), все сборы и платежи за услуги специализированных профессиональных участников рынка ценных бумаг (оценочные компании, Фондовая биржа, Национальный депозитарий ценных бумаг РМ, брокеры, регистраторы), а также пошлины, взимаемые Национальной комиссией финансовых рынков, выплачивает покупатель – собственник де-факто легализуемых ценных бумаг.

Важно: Все сборы и платежи, удерживаемые в процессе легализации ценных бумаг (акций), исчисляются от *стоимости сделки*, равной балансовой стоимости ценных бумаг, взятых на учет собственником де-юре – юридическим лицом, или стоимости покупки ценных бумаг собственниками де-юре – физическими лицами. По-

купная стоимость приобретенных ценных бумаг (акций) должна быть идентичной стоимости, зарегистрированной регистратором на день осуществления купли.

На 2007 год на рынке ценных бумаг установлены следующие сборы и платежи за оказанные услуги:

- Сбор НКФР за сделки с ценными бумагами, подлежащих легализации на внебиржевом рынке составит 0.5 % от стоимости сделки.
- Сбор НКФР за сделки с ценными бумагами, подлежащими легализации на биржевом рынке, составит 0.1 % от суммы сделки.
- Сбор БЦБ за сделки с ценными бумагами, подлежащими легализации на биржевом рынке, составит 0.35 % от стоимости сделки.
- Сбор НДЦБ (клиринг и расчеты) за сделки с ценными бумагами, подлежащими легализации на биржевом рынке, составит 0.1 % от стоимости сделки *плюс* пошлина в фонд участников НДЦБ в размере 0.07 % от стоимости сделки.
- Тариф регистратора за сделки с ценными бумагами, подлежащими легализации на внебиржевом рынке, составит 2 лея *плюс* 0.1 % от стоимости сделки, но не более 50 леев от каждой стороны сделки, то есть не более 100 леев от покупателя, который в данном случае несет все расходы.
- Размеры брокерских комиссионных устанавливаются на договорной основе в процентном соотношении от стоимости сделки либо смешанно.
- Оплата услуг оценочной компании устанавливается на договорной основе и зависит от ряда факторов (размер оцененного пакета, период осуществления оценки и др.).
- Другие расходы, а также дополнительные услуги брокера, регистратора, оценочной комиссии будут незначительными.

Примечание: при легализации ценных бумаг на внебиржевом рынке, все соответствующие сборы и платежи перечисляются покупателем на счет регистратора. При легализации ценных бумаг на биржевом рынке все соответствующие сборы и платежи перечисляются покупателем на счет брокера.

Налоговые последствия легализации ценных бумаг

Преимущества

В определенных случаях легализация акций по их оцененной стоимости, то есть по их реальной рыночной цене, может быть очень выгодной сделкой. Такие случаи возникают при легализации акций, зарегистрированных на имя третьих лиц (владелец де-юре) по цене, гораздо ниже реальной. Преимущество данной операции становится еще очевиднее в случае последующего отчуждения данных акций по их рыночной цене, которая существенно выше нынешней (балансовой или покупной), что обеспечит гораздо более высокий прирост капитала (разница между ценой продажи акций и их балансовой либо покупной стоимостью), чем прирост, который мы получим после легализации соответствующих акций.

Следовательно, налоговые сборы в случае первого прирост капитала (ставка подоходного налога * 50% * прирост капитала) будут гораздо выше, чем в случае прироста капитала после легализации. Эти налоговые сборы могут быть гораздо выше 5-процентного сбора, взимаемого на этапе легализации акций.

Сумма налоговых последствий может варьировать в зависимости от нынешней рыночной цены подлежащих легализации акций, оцененной стоимостью и, с другой стороны, нынешней балансовой или покупной стоимостью. Чем меньше разница между этими двумя категориями стоимости, тем ниже налоговые последствия и наоборот.

Ниже мы приведем несколько примеров подсчетов налоговых последствий легализации ценных бумаг, а точнее акций акционерных обществ (*приведенные данные являются случайными*).

Пример № 1

Физическое лицо Киструга Валериу является собственником де-факто 48-процентного пакета акций (122115 акций) АО «Propășire». Владельцем де-юре этих 122115 акций, выпущенных АО «Propășire», является приятель ф. л. Киструги Валерия, ф. л. Коваль Николай. Покупная стоимость одной акции АО «Propășire» составляет 2 лея - по этой цене соответствующие акции приобрел в ходе приватизации ф. л. Коваль Николай. В целях снижения вероятных рисков, а также в перспективе продажи 48-процентного пакета акций АО «Propășire», ф. л. Киструга Валериу принимает решение о легализации указанных акций.

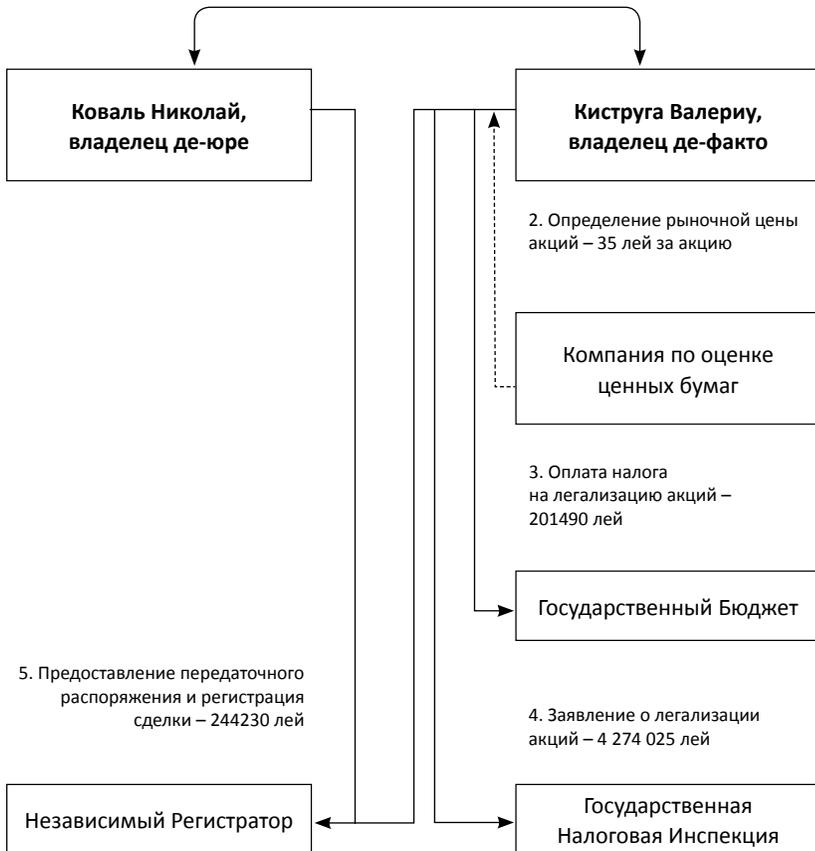
Стоимость одной выпущенной акции АО «Propășire» по оценке профессионального участника рынка ценных бумаг, составляет 35 леев.

- В результате легализации 122115 акций, покупатель – ф. л. Киструга Валериу уплачивает *сбор за легализацию* в размере 201490 леев (122115 акций * (35 леев – 2 лея) * 5 %).
- В дальнейшем ф. л. Киструга Валериу планирует продать уже легализованные акции, для чего он нашел потенциального инвестора в АО «Propășire», который готов предложить 41 лей за одну акцию. Размер подоходного налога, удерживаемый с ф. л. Киструги Валерия за прирост капитала в результате продажи акций составит 65942 лея (50 % * 122 115 акций (41 лей – 35 леев) * 18 %). *Примечание: при налогообложении прироста капитала учитывается только 50 %; при подсчете размера налога на доход применялась максимальная ставка в 20 %.*
- Если же ф. л. Киструга Валериу, не легализуя принадлежащие ему 122115 акций, купит их у ф. л. Ковалья Николая по цене в 2 лея/акция, а затем продаст их тому же инвестору по цене 41 лей/акция, размер удержанного подоходного налога составит 428624 лея (50 % * 122115 акций * (41 лей – 2 лея) * 18 %).
- Налоговые последствия для ф. л. Киструги Валерия в данном случае составили 161193 лея ((201490 леев + 65942 лея) – 428624 лея). *Именно эту сумму он сэкономит в результате легализации акций.*

Тут может возникнуть и следующая ситуация:

- Указанные лица не воспользовались возможностями легализации, и в последствии ф. л. собственник де-факто Киструга Валериу переведет акции на свое имя, для чего будет вынужден приобрести по их рыночной цене 41 лей/акция.
- В таком случае ф. л. Коваль Николай выплатит налог на прирост капитала в размере 428 624 лея (50 % * 122115 акций* (41 лей – 2 лея) * 18 %).
- Итак, налоговые последствия для Ковалья Николая, если соотнести их с подлежащей к удержанию суммой в случае легализации капитала, составят + 227 134 лея (428624 лея – 201490 леев) - *переплата вследствие нелегализации капитала.*

**1. Соглашение о легализации
112115 акций выпущенных АО
«Propasire» по цене 2 лея за акцию**



Пример № 2

Физическое лицо Макаръ Ион является собственником де-факто 240 акций КБ «Moldbanksind» SA. Владельцем де-юре этих 240 акций является ООО «Propășire». Балансовая стоимость одной акции, выпущенной АО КБ «Moldbanksind» составляет 2 лея – цена, по которой соответствующие акции были куплены ООО «Propășire». В настоящее время на вторичном рынке ценных бумаг стоимость одной акции АО КБ «Moldbanksind» резко возросла и достигла максимальной отметки в 950 леев за одну акцию.

- В случае легализации ф. л. Макарем Ион 240 акций по цене 875 леев за одну акцию, то есть по стоимости, оцененной специализированной оценочной компанией, размер сбора за легализацию составит 9300 леев (240 акций * (875 леев -100 леев) * 5 %). В таком случае ООО «Propășire» проведет отчуждение акций по балансовой стоимости (в соответствии с условиями легализации ценных бумаг) в 100 лей/акция. В таком случае, ООО «Propășire» не регистрирует прирост капитала, а значит, ему не придется выплачивать дополнительные налоги государству. Итак, налоговым последствием легализации 240 акций АО КБ «Moldbanksind» является сумма 9300 леев, уплаченная ф. л. Макарем Ион государству.
- В случае отказа от легализации ООО «Propășire» продает ф. л. Макарю Ион 240 акций АО КБ «Moldbanksindsind» по рыночной цене в 950 леев/акция, исходя из конъюнктуры биржевого рынка (продавать по более низкой цене рискованно, акции могут оказаться у других покупателей). В таком случае ООО «Propășire» придется выплатить государству подоходный налог в размере 15300 леев (50 % * 240 акций * (950 леев -100 леев) * 15 %).
- В итоге, налоговым последствием легализации 240 акций является сумма 6000 леев (9300 леев – 15300 леев), сэкономленная обеими вовлеченными в сделку сторонами.

Пример № 3

Физическое лицо Самсон Виталие является собственником де-факто 315 акций, эмитированных АО КБ «Moldova Agroindbank». Номинальным собственником данных акций является его бывший приятель ф. л. Морой Антон. Акции были куплены в ходе приватиза-

ции по цене 190 леев/акция. Теперь, исходя из конъюнктуры рынка ф. л. Самсон Виталие хотел бы провести отчуждение данных акций по минимальной цене 2000 леев за одну акцию. Каковы налоговые последствия данной сделки в случае легализации и в случае нелегализации соответствующих акций?

- При соблюдении процедуры легализации ценных бумаг по оцененной стоимости в 1749 леев (*случайная стоимость*) за одну акцию АО КБ «Moldova Agroindbank», покупатель ф. л. Самсон Виталие выплатит государству сбор за легализацию в размере *24554 лея* (315 акций * (1749 леев – 190 леев) * 5 %).
- При дальнейшей продаже 315 акций АО КБ «Moldova Agroindbank» по цене 2000 леев/акция, ф. л. Самсон Виталие уплатит государству налог на прирост капитала в размере *7116 леев* (50 % * 315 акций * (2000 леев – 1749 леев) * 18 %).
- В совокупности все налоговые выплаты за легализацию капитала и продажу 315 акций АО КБ «Moldova Agroindbank» достигнут **31670 леев** (24554 лея + 7116 леев).

Что произойдет в случае отказа от легализации капитала?

- Ф. л. Самсон Виталие покупает 315 акций АО КБ «Moldova Agroindbank» у Мороя Антона по цене 190 лея/акция.
- Впоследствии ф. л. Самсон Виталие, как номинальный владелец продает принадлежащие ему 315 акций АО КБ «Moldova Agroindbank» по цене 2000 леев/акция, уплатив государству налог на прирост капитала в размере *51313 леев* (50 % * 315 акций * (2000 леев – 190 леев) * 18 %).
- В итоге, налоговым последствием легализации 315 акций АО КБ «Moldova Agroindbank» является сумма в *19643 лея* (31670 леев – 51313 лея), которую сэкономит покупатель.

Начальнику Государственной
налоговой инспекции _____

**ЗАЯВЛЕНИЕ
о легализации капитала**

Наименование органа, учреждения, организации _____
В соответствии с Законом № 1164-XIII от 24 апреля 1997 года о введении в действие разделов I и II Налогового кодекса прошу зарегистрировать легализацию капитала.
Вид легализуемого капитала (недвижимое имущество, ценные бумаги, доли участия)
Сумма легализуемого капитала (леев): _____
_____ сумма прописью и в цифрах

Сведения о субъекте легализации:

Наименование хозяйствующего субъекта, фискальный код _____
Фамилия, имя администратора хозяйствующего субъекта _____
Юридический адрес субъекта легализации _____
Фамилия, имя _____
Адрес места жительства субъекта легализации _____

Наименование документа, удостоверяющего личность заявителя:

идентификационный номер _____ № _____ серия _____, выдан _____
дата выдачи _____

Сведения о представителе субъекта легализации (в случае его наличия):

Наименование хозяйствующего субъекта, фискальный код _____
Фамилия, имя администратора хозяйствующего субъекта _____
Юридический адрес представителя субъекта легализации _____
Фамилия, имя _____
Адрес места жительства представителя субъекта легализации _____

Наименование документа, удостоверяющего личность представителя:

идентификационный номер _____ № _____ серия _____, выдан _____
дата выдачи _____

Сведения из доверенности

Дата _____ № _____, лицо, заверившее доверенность _____

Прилагаю копию платежного поручения, подтверждающего уплату сбора за легализацию.
Достоверность данных, изложенных в заявлении, подтверждаю и заявляю, что легализованный капитал не связан с преступлениями или правонарушениями, подпадающими под действие Конвенции об отмывании денег, выявлении, аресте и конфискации доходов, полученных в результате преступной деятельности (от 8 ноября 1990 года), ратифицированной Законом Республики Молдова № 914-XV от 15 марта 2002 года, за исключением налоговых преступлений. Мне известно, что в случае обнаружения впоследствии любых преступлений или правонарушений, связанных с недекларированием и неуплатой полностью или частично налогов, совершенных мной после введения в действие главы IV Закона № 1164-XIII от 24 апреля 1997 года, ко мне будут применены санкции согласно действующему законодательству.

Дата и подпись заявителя _____

Заявление принято уполномоченным лицом Государственной налоговой службы _____

_____ фамилия, имя, должность

Подпись _____ Дата _____

М.П.



Легализация долей участия (паев)

Тип легализации

Легализация долей участия (паев) в уставном капитале коммерческого предприятия.

Законодательная база

Законодательными источниками осуществления легализации долей участия в уставном капитале коммерческих обществ являются:

- принятые Законом №111-XVI от 27.04.2007 изменения и дополнения в действующие законодательные документы, предусматривающие легализацию капитала и налоговую амнистию;
- Закон №1164 от 24.04.1997 о введении в действие разделов I и II Налогового кодекса;
- Гражданский кодекс Республики Молдова от 06.06.2002, опубликованный 22.06.2002.

Категории активов, подлежащих легализации

Подлежат легализации доли участия (паи) в коммерческих обществах - резидентах Республики Молдова или других государств, которые принадлежат номинальным собственникам, а не владельцам де-факто. Доли участия являются финансовыми взносами в капитал коммерческих обществ, дающие возможность осуществления контроля над данными обществами.

Субъекты легализации

Субъектами легализации долей участия в уставном капитале коммерческих обществ могут быть физические или юридические лица-резиденты Республики Молдова, которые являются собственниками де-факто долей участия (то есть те, кто осуществляет реальный контроль над обществом). Номинальные собственники (на чье

имя зарегистрирована доля участия) - физические или юридические лица-резиденты и нерезиденты Республики Молдова, не могут фигурировать в качестве субъектов легализации капитала, и освобождаются от любой ответственности и налоговых обязательств.

Этапы легализации

- a) Номинальные собственники долей участия в уставном капитале коммерческого общества могут предпринять действия по возвращению долей участия собственникам де-факто. Под действиями по возвращению долей участия следует понимать согласование этой сделки с другими пайщиками коммерческого общества, так как они по закону имеют преимущественное право на приобретение данной доли участия.
- b) После получения согласия других пайщиков, номинальный собственник и собственник де-факто заключают договор купли-продажи соответствующей доли с указанием стоимости сделки. Договор заверяется нотариально.
- c) Имея на руках данный договор купли-продажи и учредительные документы общества, субъект легализации обращается в Государственную регистрационную палату для внесения изменений в учредительные документы, где собственник де-факто будет зарегистрирован в качестве собственника де-юре.
- d) После внесения изменений в учредительные документы Государственной регистрационной палатой субъект легализации подает в Государственную налоговую службу заявление о легализации капитала по форме..., добровольно декларируя стоимость доли участия в уставном капитале коммерческого общества, предварительно уплатив сбор в размере 5% за легализацию. Заявление заполняется в двух экземплярах, один для Государственной налоговой службы, другой - для субъекта легализации. К заявлению прилагаются платежное поручение, подтверждающее уплату сбора за легализацию, договор купли-продажи и, при необходимости, документы, подтверждающие регистрацию объекта легализации на имя собственника де-юре (номинального собственника) долей участия. Заявление считается зарегистрированным с момента наложения печати Государственной налоговой службы на оба экземпляра.
- e) Лицо, легализующее долю участия, уплачивает сбор за легализацию в размере 5% от разницы между декларируемой стоимостью и стоимостью сделки согласно подпункту b) или стоимостью сделки, вследствие которой объект легализации зарегистрирован на

имя собственника де-юре (номинального собственника) долей участия. Сумма сбора вносится в финансовое учреждение, которое перечисляет ее на соответствующий казначейский счет Министерства финансов.

Документы, необходимые при легализации

Для легализации долей участия в коммерческих организациях необходимы следующие документы: договор купли-продажи заверенный нотариально, заявление в двух экземплярах, согласно образцу, доказательство уплаты государственного сбора в размере 5%, учредительные документы общества.

Платежи, удерживаемые при легализации

При легализации долей участия в коммерческих организациях собственнику де-факто предстоит выплатить следующие сборы: сбор в размере 5% за легализацию вносится в финансовое учреждение, которое перечисляет его на соответствующий казначейский счет Министерства финансов; нотариальный сбор за удостоверение договора купли-продажи; пошлина за внесение изменений в учредительные документы коммерческого общества в Государственной регистрационной палате.

- Налоговые последствия, преимущества декларирования стоимости легализации по рыночной цене (нынешнее 5-процентное обложение по сравнению с последующей выплатой налога на прирост капитала по ставке подоходного налога).

Целесообразность легализация долей участия в коммерческих обществах реальными собственниками обоснована еще и тем, что в впоследствии отпадет необходимость участия в управлении общества через подставных лиц. Кроме того, не надо будет изобретать различные способы получения собственником де-факто прибыли общества и декларировать ее на других лиц.

Примеры

Если Вы являетесь собственником де-факто доли участия в коммерческом обществе, Вам выгодно легализовать данную долю и изменить титул собственности на нее. Это предоставит Вам возможность воспользоваться налоговыми льготами и стать собственником де-юре доли участия, уплатив сбор в размере всего лишь 5%.

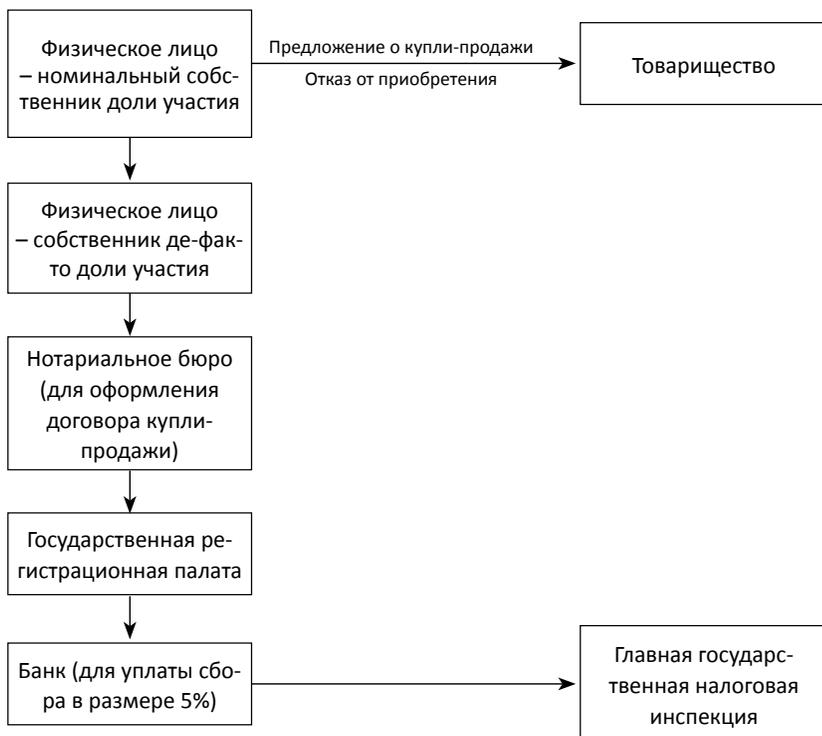
При этом номинальный собственник (тот, кто в настоящее время является держателем) освобождается от каких-либо сборов и платежей. В противном случае, при последующем простом переводе права собственности на долевую часть и вы, и номинальный собственник будете вынуждены уплатить все предусмотренные действующим законодательством налоги и пошлины. Легализация очень выгодна номинальному собственнику, которому при переводе доли участия не придется нести никаких расходов. Собственнику де-факто легализация также выгодна, так как в дальнейшем это освободит его от необходимости управления обществом через подставных лиц, при этом он сможет получать дивиденды легально. Для вступления в право собственности в случае общества с ограниченной ответственностью, к примеру, необходимо согласовать данную операцию с остальными пайщиками.

Передача осуществляется посредством договора купли-продажи от номинального владельца к реальному. В подобном случае, остальные участники общества располагают преимущественным правом на покупку-продажу доли участия. Чтобы избежать ситуации, при которой принадлежащую Вам долю приобретет другой пайщик, необходимо согласовать ваши намерения с намерениями остальных пайщиков при посредничестве номинального собственника. Другими словами, нужно добиться от них отказа на предложение о покупке доли участия. Если же номинальный владелец является вашим супругом, родственником, свойственником по прямой линии или боковой линии до второй степени включительно, остальные пайщики не имеют преимущественного права на покупку доли, и Вы имеете право на передачу доли участия без того, чтобы предварительно предложить приобрести ее остальным пайщикам, если учредительные документы товарищества не предусматривают иного. Если Вы решили легализовать принадлежащую Вам долю участия и Вы согласовали операцию с остальными пайщиками, номинальный собственник должен написать письменное предложение администратору товарищества, в котором сообщит о намерении продать принадлежащую ему долю участия и укажет цену.

Администратор ознакомит остальных пайщиков с содержанием предложения в течение 15 дней с момента его получения. Если в течение 30 дней пайщики и общество не заявили о своем намерении приобрести долю, номинальный собственник вправе произвести ее отчуждение Вам, по цене не ниже указанной в предложении. Для этого следует заключить договор купли-продажи и заверить его

нотариально. С этим договором Вы идете в Государственную регистрационную палату, работники которой внесут в учредительные документы общества изменения относительно собственника доли участия. За соответствующую услугу с вас удержат пошлину, установленную Государственной регистрационной палатой. Имея на руках данные документы, Вы идете в Государственную налоговую службу, где подаете заявление о легализации капитала в двух экземплярах, предварительно уплатив сбор в размере 5% от декларируемой суммы купли-продажи доли участия.

Сумма сбора вносится в любое финансовое учреждение (банк) на казначейский счет Министерства финансов. К заявлению прилагается договор купли-продажи и документы о регистрации предприятия. С момента получения второго экземпляра с печатью Государственной налоговой инспекции вы можете считать себя собственником де-юре доли участия в обществе.



Легализация изнашиваемых активов и капитальных активов

Изнашиваемые активы это активы с ограниченным сроком полезной службы (эксплуатации), по которым исчисляется износ.

Легализация изнашиваемых активов и капитальных активов представляет собой увеличение балансовой стоимости определенной категории активов.

Физическое лицо, в собственности которого находятся изнашиваемые активы, отраженные в бухгалтерском учете по цене ниже реальной, могут осуществить их переоценку и легализовать эту разницу.

Субъектом легализации является юридическое лицо, которое по собственному решению осуществляет переоценку изнашиваемых активов и капитальных активов по реальной стоимости. Переоценку осуществляет независимый оценщик, обладающий лицензией на осуществление деятельности по оценке материальных активов.

После проведения переоценки, субъект легализации подает в Государственную налоговую службу заявление о легализации, предварительно уплатив сбор за легализацию.

Сумма сбора вносится в финансовое учреждение, которое перечисляет ее на соответствующий казначейский счет Министерства финансов. Заявление (приложение №4) заполняется в двух экземплярах – один для Государственной налоговой службы, другой – для субъекта легализации. Заявление считается зарегистрированным с момента наложения печати Государственной налоговой службы на оба экземпляра.

Сбор за легализацию установлен в размере 5% от разницы между декларируемой оцененной стоимостью и балансовой стоимостью объекта легализации.

В результате легализации капитала, субъект легализации освобождается на момент легализации от уплаты налога на прирост капитала.

Разница между оцененной и балансовой стоимостью на момент легализации капитала включается в стоимостную базу активов.

Преимущество осуществления легализации переоценки изнашиваемых активов и капитальных активов заключается в увеличении стоимостной базы активов, что увеличивает расходы (износ) и, соответственно, сокращает сумму подоходного налога и сумму, направленную на выплату дивидендов. В подобном случае, в распоряжение хозяйствующего субъекта остаются дополнительные средства для финансирования своей деятельности.

Приложение № 4 Начальнику Государственной налоговой инспекции _____
ЗАЯВЛЕНИЕ о легализации стоимости изнашиваемых и капитальных активов
Наименование органа, учреждения, организации _____
В соответствии с Законом № 1164-XIII от 24 апреля 1997 года о введении в действие разделов I и II Налогового кодекса прошу зарегистрировать акт легализации согласно процедуре переоценки изнашиваемых и капитальных активов. Стоимость переоцененных активов (леев): _____
сумма прописью и в цифрах
Информация о лице, легализующем капитал: Наименование хозяйствующего субъекта, фискальный код _____ Фамилия, имя администратора хозяйствующего субъекта _____ Юридический адрес субъекта легализации _____
Прилагаю платежное поручение, подтверждающее уплату сбора за легализацию. Достоверность данных, изложенных в заявлении, подтверждаю и заявляю, что легализованный капитал не связан с преступлениями или правонарушениями, подпадающими под действие Конвенции об отмывании денег, выявлении, аресте и конфискации доходов, полученных в результате преступной деятельности (от 8 ноября 1990 года), ратифицированной Законом Республики Молдова № 914-XV от 15 марта 2002 года, за исключением налоговых преступлений. Мне известно, что в случае обнаружения впоследствии любых преступлений или правонарушений, связанных с недекларированием и неуплатой полностью или частично налогов, совершенных мной после введения в действие раздела IV Закона № 1164-XIII от 24 апреля 1997 года, ко мне будут применены санкции согласно действующему законодательству.
Дата и подпись заявителя _____ Заявление принято уполномоченным лицом Государственной налоговой службы _____
фамилия, имя, должность
Подпись _____ Дата _____
Номер регистрации заявления _____
М.П.

Пример: В собственности предприятия «Х» находится склад, зарегистрированный в бухгалтерском учете по стоимости 100000 леев. Эта величина послужит основой для исчисления износа. В результате переоценки установлено, что рыночная стоимость этого изнашиваемого актива составляет 300 000 леев. В данном случае, хозяйствующий субъект легализует переоценку актива и выплачивает сбор за легализацию в размере 10000 леев $((300000 - 200000) * 5\%)$. После легализации переоценки и ее включения в стоимостную базу актива износ будет исчисляться с суммы, равной 300000 леев.

Другое последствие легализации фактической стоимости активов – регистрация новой стоимости в качестве основной стоимости с целью установления прироста капитала при следующих сделках.

В то же время прирост активов предприятия улучшит его способность привлекать средства за счет кредитов и эмиссий на рынке капитала.

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ПО НУЛЕВОЙ СТАВКЕ НАЛОГА

Суть

По сути, установление нулевой ставки налога означает безусловное освобождение от уплаты налога. Налогообложение осуществляется только после распределения доходов между акционерами (пайщиками).

Цель

Реализация реформы приведет к более активному реинвестированию прибыли в расширение и развитие бизнеса, к инвестированию доходов хозяйствующих субъектов, в том числе невыплаченного в бюджет подоходного налога в закупку товаров и услуг облагаемых НДС, к отказу от некоторых схем уклонения от уплаты подоходного налога при импорте товаров и услуг.

Законодательная основа

Налогообложение по нулевой ставке налога введено ст. I Закона № 111-XVI от 27 апреля 2007, предусматривающей изменения в Налоговый кодекс и Закон о введении в действие разделов I и II Налогового кодекса.

Субъекты

Субъектами налогообложения являются юридические и физические лица, за исключением предприятий указанных в ст. 5, п. 9) Кодекса, получающие в течение налогового периода доход из любых источников, находящихся в Республике Молдова, а также юридические лица, получающие доход из любых источников, находящихся за пределами Республики Молдова, и физические лица, получающие доход из любых источников, находящихся за пределами Республики Молдова.

Сфера применения

Налогооблагаемый доход это валовой доход, включая предоставленные работодателем льготы, полученный налогоплательщиком в определенный налоговый период из всех источников, за исключением вычетов и освобождений, на которые налогоплательщик имеет право.

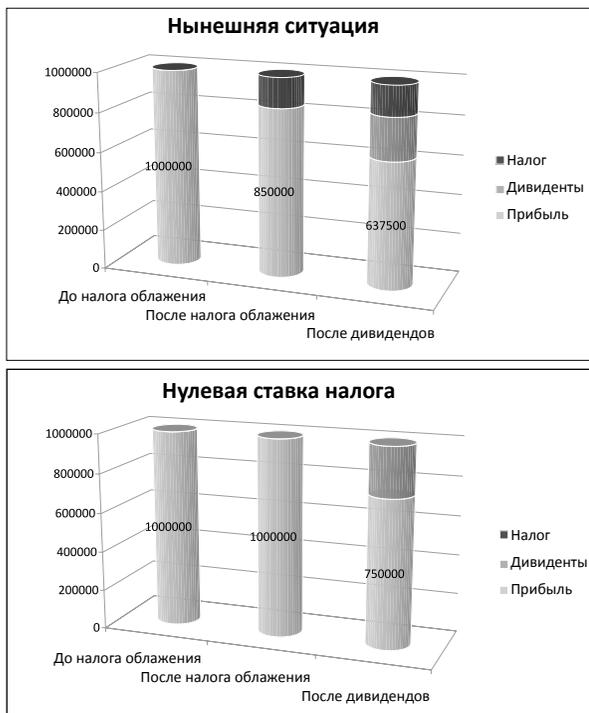
Валовой доход включает:

- доход от осуществления предпринимательской деятельности или профессиональной либо другой подобной деятельности;
- доход от деятельности товариществ, полученный членами товариществ, и доход, полученный акционерами инвестиционных фондов;
- плата за выполненную работу и оказанные услуги (в том числе заработная плата), льготы, предоставляемые работодателем, гонорары, комиссионные, премии и другие подобные виды вознаграждений;
- доход от сдачи имущества в аренду;
- прирост капитала;
- прирост капитала над его потерями, не учтенный в других видах дохода;
- доход, получаемый в виде процентных начислений;
- роялти (периодические платежи);
- аннуитеты, в том числе полученные на основе международных договоров, одной из сторон которых является Республика Молдова; страховые суммы и возмещения, полученные по договорам страхования и сострахования;
- доход от непогашения задолженности хозяйствующим субъектом, за исключением случаев, когда причиной образования задолженности является неплатежеспособность налогоплательщика;
- государственные дотации, премии и призы, не определенные специально как не облагаемые налогом в законах, устанавливающих эти выплаты;
- суммы, получаемые по договору (соглашению) о невступлении в конкуренцию;
- дивиденды, получаемые от хозяйствующего субъекта;
- доходы, полученные в соответствии с законодательством вследствие уплаты неустойки, в виде возмещения неполученного дохода, а также вследствие удержания или возврата задатка;
- другие доходы, не указанные в приведенных выше подпунктах.

Последствия

В результате применения нулевой ставки подоходного налога, хозяйствующие субъекты полностью освобождаются от выплаты подоходного налога. Также, частные предприниматели и фермерские хозяйства будут полностью освобождены от подоходного налога. Налогом облагаются только платежи в виде дивидендов физическим лицам.

В следующих диаграммах представлены сопоставительные аспекты нынешнего налогообложения и обложения по нулевой ставке налога.



В диаграммах представлены последствия применения налогообложения по нулевой ставке налога для предприятий и акционеров. Так, если на сегодняшний день зарегистрированный доход предприятия составляет 1 млн. леев, ему придется выплатить в качестве подоходного налога 150 тыс. леев. Следовательно, чистая прибыль, которую можно реинвестировать или же распределить акционерам в качестве дивидендов, равна 850 тыс. леев. Во втором случае, если подоходный налог хо-

зайствующих субъектов равен нулю, значит, в распоряжении предприятия и акционеров остается вся сумма прибыли, то есть 1 млн. леев.

Если общее собрание акционеров или дольщиков предприятия постановит распределить 25% чистой прибыли для выплаты дивидендов, тогда будет зарегистрирована ситуация, представленная в третьей колонке диаграммы.

При нынешней ситуации на выплату дивидендов будут направлены 25% прибыли, оставшейся после выплаты налогов, или 212,5 тыс. леев, а в распоряжении предприятия для реинвестирования останется 637,5 тыс. леев.

В случае применения нулевой ставки подоходного налога акционеры получат 250 тыс. леев, а у предприятия останется 750 тыс. леев. Положительные эффекты налогообложения по нулевой ставке дохода очевиден: суммы будут примерно на 18% выше, чем в настоящее время.

В результате налогообложения дивидендов, выплаченных акционером в предыдущем случае, произойдет следующая ситуация:

	Нынешнее положение	Налогообложение по нулевой ставке дохода
Сумма дивидендов	212 500	250 000
Сумма налога, выплаченного за счет акционеров – юридических лиц	31 875	0
Дивиденды, полученные акционерами - юридическими лицами	180 625	250 000
Сумма налога, выплаченного за счет акционеров – физических лиц	0	37500
Дивиденды, полученные акционерами – физическими лицами	212 500	212 500

В нынешних условиях юридические лица получают доход в виде дивидендов в сумме 18062 тыс. леев, тогда как при налогообложении по нулевой ставке налога – 250 тыс. леев.

В том, что касается акционеров - физических лиц, размер полученных дивидендов в обоих случаях будет равен 212,5 тыс. леев, однако при применении налогообложения по нулевой ставке налога, сумма реинвестируемой предприятием прибыли будет значительно выше, что, соответственно, увеличит основу для будущей прибыли акционеров.

НАЛОГОВАЯ АМНИСТИЯ

Концепция

Налоговая амнистия представляет собой списание задолженностей и долгов налогоплательщиков в Государственный бюджет по состоянию на 1 января 2007 года.

Цель

Цель осуществления налоговой амнистии заключалась в предоставлении предприятиям, которые не могли нормально работать из-за наличия задолженностей в государственный бюджет, возможности восстановить свою деятельность. Учитывая огромные суммы существующей задолженности, в целом ожидается положительный эффект налоговой амнистии.

Зона охвата

Налоговая амнистия охватывает все задолженности по следующим видам платежей:

- налоги, сборы, другие платежи, пени и штрафы по просроченным платежам в государственный бюджет и бюджет территориально-административных единиц;
- взносы государственного социального страхования;
- страховые взносы обязательного медицинского страхования;
- пени и штрафы по просроченным платежам в бюджет государственного социального страхования и фонды обязательного медицинского страхования.

Амнистия распространяется на суммы, не уплаченные на дату введения в действие закона, в том числе отсроченные и рассроченные суммы.

Эффект

В соответствии с информацией Главной государственной налоговой инспекции, на данный момент в системе учета Налоговой службы, внесены записи о списании недоимок в государственный бюджет 32065 экономических агентов, что составляет 3099,2 млн. леев, в том числе: 1270,9 миллионов леев – недоимки по основным платежам, 1048,8 миллионов леев – недоимки по уплате пеней и 779,5 миллионов леев – недоимки по уплате штрафов.

Кроме того, списана задолженность по платежам в фонды обязательного медицинского страхования 7 029 налогоплательщиков. Сумма списанных недоимок составила 8,3 миллионов леев, в том числе по основным платежам – 2,7 миллионов леев, по пеням - 4,9 миллионов леев и по штрафам – 0,7 миллионов леев.

Национальная Касса социального страхования, на основании администрируемой системы учета, аннулировала сумму задолженности по платежам в бюджет государственного социального страхования в размере 947,88 миллионов леев, в том числе взносов, не уплаченных работодателем в сумме 514,35 миллионов леев, индивидуальных взносов - 221,06 миллионов леев, пеней и штрафам - 212,47 миллионов леев.

В целом, для обеспечения исполнения Закона № 111-XVI от 27 апреля 2007 года в части, касающейся налоговой амнистии, списана задолженность в государственный бюджет на сумму 4055,38 миллионов леев.

ПОРЯДОК ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ КОНТРОЛЯ

Суть мер

Одно из основных условий обеспечения функционирования механизмов налоговой амнистии и легализации капитала - обеспечение достаточных гарантий лицам, которым адресованы данные возможности. Один из предложенных законом механизмов обеспечения гарантий заключается в ограничении налоговых проверок, начиная с 1 января 2007 г.

Законодательная база

Порядок осуществления контроля установлен ст. III и IV Закона № 111, которые дополняют ст. 4 Закона № 408-XV от 26 июля 2001 года о введении в действие раздела V Налогового кодекса (повторно опубликованном в Официальном мониторе Республики Молдова, специальный выпуск от 8 февраля 2007 года).

Субъекты положений

Положения, касающиеся порядка осуществления контроля, распространяются на всех хозяйствующих агентов, физических и юридических лиц.

Сфера применения

С момента вступления в силу Закона № 111, запрещено осуществление контроля за правильностью начисления налогоплательщиком некоторых категорий платежей, а именно:

- налогов, сборов, других платежей, пеней и штрафов по просроченным платежам в государственный бюджет, бюджеты административно-территориальных единиц;
- взносов государственного социального страхования;
- страховых взносов обязательного медицинского страхования;

- пеней и штрафов по просроченным платежам в бюджет государственного социального страхования и фонды обязательного медицинского страхования.

Период амнистии

Запрет на осуществление контроля охватывает периоды до 1 января 2007 года. Осуществление контроля налоговых периодов до этой даты возможно только в следующих случаях:

- по заявлению налогоплательщика;
- в случае требования возврата налога на добавленную стоимость, акцизов или переплаты.

Государственные органы, которых затронули законодательные изменения о налоговой амнистии

Запрет на проведение проверок касается государственных органов, осуществляющих полномочия по налоговому администрированию.

Гарантии, предоставленные субъектам легализации капитала

Государство, в лице органов публичного управления предоставляет следующие гарантии субъектам легализации капитала:

Непреследование субъектов легализации

Субъекты легализации не будут преследоваться (привлекаться к административной или уголовной ответственности) органами, осуществляющими полномочия по налоговому администрированию за неуплату налогов, сборов и других платежей в государственный бюджет, взносов государственного социального страхования, страховых взносов обязательного медицинского страхования с капитала, при условии, что данный капитал не подпадает под действие Конвенции об отмытии денег, выявлении, аресте и конфискации доходов, полученных в результате преступной деятельности, (от 8 ноября 1990 года., ратифицированной Законом Республики Молдова № 914-XV от 15.03.02 г.)

Неприменение дискриминационных мер

Не будут впоследствии применяться дискриминационные меры в отношении налогообложения субъектов легализации. По завершении процедуры легализации капитала субъектам легализации не будут вменяться дополнительные налоги, сборы, другие платежи в государственный бюджет, штрафы или пеня за просроченные платежи, кроме предусмотренных общими нормами действующего законодательства.

Гарантии, предоставляемые при налоговой амнистии

Неосуществление контроля

Не проводятся проверки правильности исчисления и уплаты налогов, сборов, других платежей, пеней и штрафов за просроченные платежи в государственный бюджет, бюджет административно-территориальных единиц, по взносам государственного социального страхования, страховым взносам обязательного медицинского страхования, пеням и штрафам по просроченным платежам в бюджет государственного социального страхования и фонды обязательного медицинского страхования, за налоговый период до 1 января 2007 года.

ИСКЛЮЧЕНИЯ И ОГРАНИЧЕНИЯ ЗАКОНОДАТЕЛЬНЫХ ИЗМЕНЕНИЙ

Законодательные изменения, принятые Парламентом Республики Молдова 27 апреля 2007 года, затрагивают пакет законов, в частности Налоговый кодекс и законы о введении в действие некоторых разделов Налогового кодекса, и распространяются на всех хозяйствующих субъектов как физических, так и юридических лиц.

Исключения и ограничения по отношению к подлежащему легализации капиталу

Но какими бы либеральными и свободными не были соответствующие меры, они все же предполагают определенные исключения и ограничения. Прежде всего, соответствующие поправки не применяются по отношению к доходам, полученным после 1 января 2007 года. Итак, легализации подлежат только денежные средства, недвижимость и ценные бумаги приобретенные (в случае недвижимого имущества – приобретенные и/или оконченные) до 1 января 2007г. Любые доходы в виде капитала, полученные после 1 января 2007 не являются предметом данного закона.

Ст. II закона предусматривает дополнение Налогового кодекса Республики Молдова главой IV, ст. 25 – 41. **Ст. 25, часть (3), пункт а)** и указывает, что глава IV Налогового кодекса, которая регулирует процедуры легализации капитала, не распространяется на весь капитал, которым располагает физическое или юридическое лицо, решившее легализовать капитал. Эти положения касаются исключительно капитала, являющегося субъектом легализации. Поэтому все предполагаемые процедурой легализации сборы и меры распространяются только на подлежащий легализации капитал.

В той же части, **пункт б)**, отмечается, что «особым отношением», предусмотренным законом, не сможет воспользоваться капитал, подпадающий под действие Конвенции об отмывании денег, выявлении, аресте и конфискации доходов, полученных в результате

преступной деятельности (от 8 ноября 1990 года, ратифицированной Законом Республики Молдова № 914-XV от 15 марта 2002 года). Следовательно, любой капитал, подозреваемый в участии в операциях по отмыванию денег, формировании в результате преступной деятельности или в причастности к поддержке терроризма, не сможет быть легализованным посредством предусмотренных законом процедуры.

Кроме того, полученный в результате преступной деятельности капитал, который находится под арестом или конфискован органами налогового администрирования в целях обеспечения выплаты различных задолженностей по отношению к государству, не сможет воспользоваться положениями **ст. 34**, то есть не будет освобожден из-под ареста.

Исключения и ограничения в отношении легализованного капитала

Ст. 36 предусматривает ряд ограничений в отношении легализованного капитала. большей частью эти ограничения касаются легализованных денежных средств, а точнее их экспорта. Так, лицо, легализовавшее свой капитал, то есть субъект легализации, вправе по собственному усмотрению распоряжаться легализованными денежными средствами за исключением вывоза денег за пределы страны. В случае вывоза/перевода денег за пределы страны в течение трех лет с момента легализации, удерживается сбор в размере:

Период перевода/вывоза за пределы страны	Удерживаемый сбор
В течение первого года с момента легализации	13%
В течение второго года с момента легализации	6%
В течение третьего года с момента легализации	3%

При вывозе/переводe суммы, меньшей или большей суммы легализованных денежных средств, сумма сбора не должна превышать 13% (6% или, соответственно, 3%) от легализованных денежных средств.

Исключения и ограничения, связанные со статусом резидента или нерезидента субъектов легализации капитала

Ст. 1 Закона №111 предусматривает, что хозяйствующие субъекты-резиденты освобождены от налогов в размере 15% взимаемых с доходов от инвестиционной деятельности, а именно с доходов в виде дивидендов. Однако эти освобождения не применяются по отношению к нерезидентам Республики Молдова. Следовательно, с лиц, которые не являются резидентами и получают доходы в виде дивидендов, удерживается сбор в размере 15% от соответствующих доходов по источнику выплат. В то же время, с выплат в пользу физических и юридических лиц-нерезидентов удерживается налог в размере 15% от направленных на выплату платежей, а также с предоставленных им денежных средств как в денежной, так и в неденежной форме, сумма которых не вычитывается в налоговых целях.

Критерий	Хозяйствующие субъекты-резиденты	Хозяйствующие субъекты-нерезиденты
Налог в размере 15% от полученных дивидендов	Освобождены	Не освобождены
Сбор в размере 15% от направленных на выплату средств	Освобождены	Не освобождены

Та же статья, в пункте 7, предусматривает, что сбор в размере 15% удерживается с доходов направленных на выплату учредителям индивидуальных предпринимателей и крестьянских хозяйств. Однако исключение от данного положения составляют учредители индивидуальных предпринимателей и крестьянских хозяйств, годовой объем доходов от продаж которых составляет не более 3 тыс. леев в год, а среднегодовая численность работников не превышает 9 человек.

Ст. VI, абз. 6 настоящих поправок предусматривает внесение дополнений в ст. 18 Налогового кодекса. Дополнение предусматривает, что доходы в виде дивидендов, полученные физическими лицами-резидентами в течение налогового периода до 1 января 2008 года от одного экономического агента, не подлежат обложению подоходным налогом.

ВОПРОСЫ И ОТВЕТЫ

Вопрос: Какой период легализации денежных средств физических лиц?

Ответ: Легализация денежных средств физических лиц началась 11.05.2007 и завершится 30.12.2008, одновременно с завершением рабочего дня финансовых организаций.

Вопрос: Какова минимальная и максимальная суммы, подлежащие легализации?

Ответ: Минимальных либо максимальных пределов подлежащих легализации сумм не установлено. Кроме того, могут быть легализованы денежные средства в любой иностранной валюте.

Вопрос: Смогу ли я впоследствии свободно распоряжаться легализованными деньгами?

Ответ: Безусловно, Вы сможете без каких-либо ограничений распоряжаться ими на территории Республики Молдова. В случае их перевода за пределы страны нужно будет выплатить определенные дополнительные пошлины.

Вопрос: Сбор в размере 5% единственный удерживаемый при легализации налог?

Ответ: Это единственный сбор, взимаемый государством. Любые другие платежи в пользу государства неправомерны. Финансовое учреждение может потребовать комиссионные за открытие и обслуживание банковского счета для хранения денежных средств.

Вопрос: В случае легализации доли участия, собственником де-факто которой я являюсь, буду ли я вынужден выплатить налоги за весь период деятельности коммерческого общества?

Ответ: Нет, единственный сбор, который с вас удержат это 5% от разницы между декларируемой стоимостью и стоимостью, указанной в договоре купли-продажи или стоимостью сделки, или стои-

мостью сделки, вследствие которой объект легализации был зарегистрирован на имя номинального собственника (владельца де-юре) долевой части. Любые другие сборы и пошлины, кроме нотариальных и регистрационных, незаконны.

Вопрос: Как можно добиться согласия других пайщиков на легализацию принадлежащей мне долевой части?

Ответ: Исходя из того, что доля участия передается номинальным собственником собственнику де-факто на основании договора купли-продажи, нужно соблюсти установленные Гражданским кодексом Республики Молдова принципы. При отчуждении доли участия, закон предоставляет преимущественное право на ее покупку существующим пайщикам. Так как собственник де-факто не фигурирует в учредительных документах, то он не состоит в каких-либо юридических отношениях с товариществом. Соответственно, его право на покупку доли возникает только после того, как остальные пайщики отказались приобрести данную долю. Добиться этого согласия на отказ стороны пайщиков должен номинальный собственник. Не требуется согласия пайщиков, в связи с отсутствием у них преимущественного права на покупку, только в случае отчуждения доли участия между супругами, родственниками и свойственниками по прямой линии без ограничений и по боковой линии до второй степени включительно, если учредительный документ не предусматривает иного. В остальных случаях номинальный пайщик подает письменное предложение администратору товарищества с намерением об отчуждении доли участия и указанием цены. Администратор ознакомит остальных пайщиков с содержанием предложения в 15-дневный срок со дня получения. Пайщики должны письменно оформить свое согласие на легализацию и передать его администратору в течение 15 дней с момента получения. Если в течение 30 дней с момента получения предложения, пайщики или товарищество в целом не приобретут долю участия, номинальный собственник может свободно провести отчуждение в пользу третьего лица (то есть собственника де-факто) по цене не ниже предложенной пайщиком, согласно приведенной выше процедуре.

Вопрос: Должен ли номинальный собственник выплатить какие-либо сборы или пошлины после передачи доли участия части собственнику де-факто?

Ответ: Нет. Никаких сборов или пошлин с номинального собственника не взимаются.

Вопрос: Каков порядок соблюдения субъектами легализации капитала на рынке ценных бумаг положений ст. 27 Закона №1134-ХIII от 02.04.1997 «Об акционерных обществах».

Ответ: Продавец – номинальный собственник акций, подлежащих обязательной легализации до начала процедуры легализации как таковой, предпримет все меры для соблюдения требований законодательства по отчуждению акций общества закрытого типа (см. пункт 1 раздела VI).

Вопрос: Какие существуют возможности для легализации капитала на рынке ценных бумаг, если ценные бумаги являются предметом спора в судебной инстанции?

Ответ: Согласно положениям действующего законодательства акции, составляющие предмет судебных споров, заблокированы в реестре собственников ценных бумаг. Следовательно, данные акции не могут являться объектом легализации.

Вопрос: По какой стоимости будут взяты на учет в реестре собственников ценных бумаг легализованные акции (по балансовой или по капитализированной стоимости)?

Ответ: Акции, легализованные на имя покупателя, будут взяты на учет по стоимости, установленной в результате оценки, то есть по легализованной стоимости.

Вопрос: Необходимо ли разрешение НБМ для легализации выпущенных коммерческими банками льготных акций?

Ответ: Разрешение НБМ для покупателя-собственника де-факто льготных акций необходимо лишь в том случае, если в соответствии с уставом банка данные акции имеют право голоса.

Вопрос: Как легализуются акции, у которых несколько собственников де-юре и только один собственник де-факто?

Ответ: В таком случае покупателю–собственнику де-факто данных акций придется заключить с каждым из собственников де-юре договор о легализации и, соответственно, осуществить процедуру легализации ценных бумаг.

Вопрос: Какой период будет подвергнут проверке при ее запросе налогоплательщиком?

Ответ: Налоговые проверки налогоплательщиков могут проводиться и за периоды, предшествовавшие 01.01.2007, но при условии четкого указания данного периода в заявлении о проверке. Если в ходе проверки периода до 01.01.2007 будут выявлены нарушения налогового законодательства, тогда в отношении налогоплательщика будут на общих основаниях применены меры, установленные Налоговым кодексом.

Вопрос: Как будет осуществляться проверка предельного объема поставок в случае подачи хозяйствующим субъектом заявления о регистрации в качестве плательщика НДС?

Ответ: Если экономический агент подает заявление о своей регистрации в качестве плательщика НДС, тогда при оценке правильности регистрации будут проверены и периоды до 01.01.2007. Цель этой меры - установить момент, когда был достигнут предел поставок. Во всех остальных случаях при оценке правильности регистрации в качестве плательщика НДС, будут признаны сальдо, задекларированные экономическим агентом по состоянию на 01.01.2007.

Вопрос: Какой период будет подлежать проверке при изменении юридического адреса хозяйствующего субъекта или его учредителей?

Ответ: В данном случае проверка будет проводиться с 01.01.2007.

Вопрос: Каков порядок представления исправленного налогового отчета?

Ответ: Исправленные отчёты предоставленные до 11 мая 2007, принимались налоговыми органами в обычном порядке. Налогоплательщики которые после 11 мая 2007 находят ошибки в отчётах относящихся к периодам предшествующим 1 января 2007, и считают целесообразным внесение соответствующих поправок в Систему учёта Государственной Налоговой Инспекции, должны предоставить заявление с запросом на проведение проверки по данному случаю, прилагая к заявлению подтверждающие документы о существовании ошибки и экземпляр откорректированного отчёта.

Вопрос: Какие действия предпринимает Государственная налоговая инспекция, если в процессе проверки установлен факт необеспечения сохранности налоговой отчетности либо учетной документации, а также полное или частичное отсутствие бухгалтерского учета в период до 01.01.2007 и после?

Ответ: В соответствии с положениями Закона о бухгалтерском учете, налогоплательщик обязан восстановить бухгалтерский учет как за период до 01.01.2007, так и после этой даты. Предусмотренный ст. 257 Налогового кодекса штраф будет применен только в случае необеспечения сохранности налоговой отчетности, учетной документации, либо полного или частичного отсутствия бухгалтерского учета после 01.01.2007.

Вопрос: В связи с внедрением нулевой ставки налога на прибыль, нужно ли представлять декларацию о налоге на прибыль?

Ответ: В соответствии с изменениями в ст. 15 Налогового Кодекса, начиная с отчетного периода 2008 для юридических лиц ставка подоходного налога, составит 0% из облагаемой прибыли.

В то же время, юридические лица будут обязаны представлять Декларацию о подоходном налоге и Документ о доходе предприятия в соответствии со ст. 83 Налогового кодекса, определять размер налогооблагаемой прибыли посредством корректировок к доходам и к расходам в определенном законом порядке. Также, будет рассчитываться износ в налоговых целях.

Также, законом 177-ХVI от 20 июля 2007 года, были осуществлены изменения в ст. 260 (5) Налогового кодекса, в соответствии с которыми, начиная с 2008-го года, в случае уменьшения налогооблагаемой прибыли декларируемой налогоплательщиком который облагается по нулевой ставке, будет накладываться штраф в размере 25% от недекларированной суммы облагаемой прибыли.

Вопрос: От стоимости дивидендов выплаченных за периоды предшествовавшие 2008-му году нужно будет удерживать 15% у источника выплаты?

Ответ: В соответствии с изменениями в лит. м) ст. 18 Налогового кодекса, начиная с фискального периода 2008 дивиденды являются источником налогооблагаемого налога.

В то же время, закон предусматривает, что при выплате дивидендов для физических лиц, являющихся резидентами, относящихся к налоговым периодам до 1 января 2008 не нужно будет удерживать у источника выплаты 15%.

Вопрос: Будет ли признаваться износ в налоговых целях в случае легализации основных средств?

Ответ: Изменения внесённые в Налоговый кодекс Законом № 111-ХVI от 27 апреля 2007 предусматривают что расчётная база основных средств для каждой категории собственности корректируется положительной разницей, полученной в результате легализации капитала.

Отражение в бухгалтерском учёте и в налоговых целях увеличения стоимости основных средств осуществляется на основе документов, подтверждающих оплату налога на легализацию и регистрации заявления в Государственной Налоговой Инспекции.

Вопрос: На время налогообложения по ставке «0» будет ли нужно удерживать и источника выплат 5% в соответствии со ст. 90 Налогового Кодекса?

Ответ: На период налогообложения по ставке «0» подоходного налога, удержание 5% у источника выплат не будет производиться.

Вопрос: Какие документы подтверждают процедуру легализации?

Ответ: Подтверждение процедуры легализации осуществляется на основе документа подтверждающего оплату пошлины на легализацию и зарегистрированного в Государственной Налоговой Инспекции заявления. Также, в зависимости от типа легализируемых активов, обязательно наличие следующих документов:

- при легализации недвижимости, к заявлению прилагаются договор купли-продажи, и документы подтверждающие регистрацию на имя владельца де-юре недвижимости;
- при легализации ценных бумаг, к заявлению прилагается передаточное распоряжение или поручение на проведение биржевой сделки, сертификат оценки ценных бумаг, и документы подтверждающие регистрацию ценных бумаг на имя владельца де-юре;
- при легализации долей в уставном капитале коммерческих обществ, к заявлению прилагаются договор купли-продажи, и документы подтверждающие регистрацию долей на имя владельца де-юре;
- при легализации реальной стоимости изнашиваемых и капитальных активов по рыночной цене, к заявлению прилагаются документы подтверждающие оценочную стоимость активов и стоимость до оценки.

Вопрос: Каков порядок предоставления с опозданием налоговой отчётности?

Ответ:

- а) Для которых период предоставления истёк 1 января 2007 года – принимаются налоговыми органами с последующей проверкой, в случае действия налоговой амнистии, на налоговые обязательства, включённые в отчётность;
- в) Срок предоставления которых приходится на 2007-ой год – принимаются налоговыми органами, без камеральной проверки и соответственно, без наложения взысканий. Обязательства по данной отчётности не подпадают под действие налоговой амнистии.

Вопрос: Какова связь между субъектами легализации капитала и субъектами налоговой амнистии?

Ответ: Субъекты налоговой амнистии получили списание задолженностей независимо от того, легализовали они или будут легализовать капитал.

Вопрос: Какова процедура легализации денежных средств юридическими лицами?

Ответ: В соответствии с определением легализации капитала, только физические лица могут легализовать денежные средства.

Вопрос: Должны ли физические лица декларировать доходы полученные в форме заработной платы за пределами Республики?

Ответ: Для физических лиц, из сумм полученных за пределами страны только финансовые и инвестиционные доходы являются налогооблагаемыми. Заработная плата, полученная из источников за пределами страны не является налогооблагаемым доходом и не подлежат декларированию.



A series of 20 horizontal lines for writing, starting from the top line and extending down to the bottom line.



A series of horizontal lines for writing, starting from the top right and extending across the page.