

GUVERNUL REPUBLICII MOLDOVA

HOTĂRÎRE nr. _____

din _____

Chișinău

Privind aprobarea Regulamentului cu privire la modul de administrare de către Serviciul Fiscal de Stat a bunurilor confiscate, a bunurilor fără stăpîn, a bunurilor sechestrate perisabile sau cu termen de păstrare limitat, a corpurilor delictive, a bunurilor abandonate în favoarea statului, a bunurilor trecute în proprietatea statului cu drept de succesiune și a comorilor

În scopul executării prevederilor art. 4 alin. (9) lit. a) al Legii nr. 408/2001 pentru punerea în aplicare a titlului V din Codul fiscal și prevederilor art. 159 alin. (4) și art. 208 alin. (2) din Codul de procedură penală,

Guvernul Republicii Moldova Hotărăște:

1. Se aprobă Regulamentul cu privire la modul de administrare de către Serviciul Fiscal de Stat a bunurilor confiscate, a bunurilor fără stăpîn, a bunurilor sechestrate perisabile sau cu termen de păstrare limitat, a corpurilor delictive, a bunurilor abandonate în favoarea statului, a bunurilor trecute în proprietatea statului cu drept de succesiune și a comorilor.

2. Se abrogă Hotărîrea Guvernului nr. 972/2001 pentru aprobarea Regulamentului cu privire la modul de evidență, evaluare și vânzare a bunurilor confiscate, fără stăpîn, sechestrate ușor alterabile sau cu termen de păstrare limitat, a corpurilor delictive, a bunurilor trecute în posesia statului cu drept de succesiune și a comorilor.

3. În termen de 3 luni de la intrarea în vigoare a prezentei hotărîri, autoritățile administrației publice centrale vor aduce în concordanță și/sau vor elabora actele normative corespunzătoare în scopul executării prevederilor prezentei Hotărîri.

4. Prezenta Hotărîre intră în vigoare la data publicării în Monitorul Oficial al Republicii Moldova.

PRIM-MINISTRU

NATALIA GAVRILIȚA

Contrasemnează:

Ministrul justiției

Sergiu LITVINENCO

Ministrul Finanțelor

Dumitru BUDIANSCHI

REGULAMENTUL

cu privire la modul de administrare de către Serviciul Fiscal de Stat a bunurilor confiscate, a bunurilor fără stăpîn, a bunurilor sechestrate, a corpurilor delictive, a bunurilor abandonate în folosul statului, a bunurilor trecute în proprietatea statului cu drept de succesiune și a comorilor

I. Dispoziții generale

1. Regulamentul cu privire la modul de administrare de către Serviciul Fiscal de Stat a bunurilor confiscate, a bunurilor fără stăpîn, a bunurilor sechestrate, a corpurilor delictive, a bunurilor abandonate în favoarea statului, a bunurilor trecute în proprietatea statului cu drept de succesiune și a comorilor, denumit în cele ce urmează Regulament, stabilește:

1) modul de evidență, evaluare, reevaluare, vânzare, transmitere cu titlu gratuit și nimicire de către Serviciul Fiscal de Stat a:

a) bunurilor confiscate în folosul statului în baza sentințelor și hotărîrilor definitive și irevocabile ale instanțelor judecătorești și a deciziilor altor autorități de stat împuternicite să dispună confiscarea, în cazul în care aceste decizii nu au fost contestate în termenul legal sau au fost contestate și contestația a fost respinsă prin hotărîre judecătorească definitivă și irevocabilă (cu excepția bunurilor imobile);

b) bunurilor fără stăpîn (cu excepția bunurilor imobile);

c) bunurilor trecute în proprietatea statului cu drept de succesiune (cu excepția bunurilor imobile), denumite în continuare bunuri succesoriale;

d) bunurilor perisabile sau cu termen de valabilitate mai mic de 30 de zile, sechestrate de autoritățile de stat împuternicite (cu excepția celor sechestrate în baza Titlului V al Codului fiscal și Cărții I a Codului de executare);

e) corpurilor delictive perisabile sau cu termen de valabilitate mai mic de 30 de zile, inclusiv a corpurilor delictive care nu au fost ridicate de proprietar în termen de 6 luni din ziua aducerii la cunoștință a ordonanței de restituire, anexate la dosarele penale și contravenționale;

f) bunurilor abandonate în favoarea statului, denumite în continuare bunuri abandonate;

g) comorilor (cu excepția celor cu valoare istorico-culturală);

2) modul de evidență și de păstrare temporară de către Serviciul Fiscal de Stat a categoriilor de bunuri recunoscute corpuri delictive și/sau de bunuri sechestrate, specificate la art. 159 alin. (4) și art. 208 alin. (2) din Codul de procedură penală, și de restituire a acestora.

2. Modul de evidență, evaluare, reevaluare, comercializare, transmitere cu titlu gratuit și nimicire de către Serviciul Fiscal de Stat a bunurilor prevăzute în prezentul Regulament nu se extinde asupra:

1) bunurilor nereclamate de la unitățile subordonate autorităților cu competențe în domeniul comunicațiilor, expediate în colete, banderole, scrisori și mandate poștale;

2) încărcăturilor și bagajelor neînsoțite de documente, nereclamate din mijloacele de transport feroviar, pe apă, aerian și auto;

3) bunurilor reținute de către organele vamale, inclusiv din mijloacele de transport feroviar, pe apă, aerian și auto, pentru perfectarea actelor de vămuire sau achitarea plăților vamale;

4) bunurilor imobile confiscate, succesoriale și fără stăpîn;

5) materialelor forestiere și de altă natură, inclusiv a bunurilor utilizate pentru braconaj și a celor provenite din braconaj confiscate sau ridicate în rezultatul contravențiilor, pentru care legislația în vigoare prevede un mod special de administrare;

6) bunurilor confiscate, fără stăpîn, a bunurilor abandonate, a bunurilor succesoriale și a comorilor care reprezintă: arme, piese de armă de foc, muniții, materiale explozive, bunuri cu specific militar și articole pirotehnice; substanțe toxice, materiale radioactive; medicamente, substanțe psihotrope, droguri; bunuri cu valoare istorico-culturală (vestigii arheologice, numismatice, etnografice, documente istorice, materiale de arhivă, etc.); bunuri destinate riturilor de cult (obiecte, vesminte și cărți de cult); valori mobiliare; bancnote,

monede și instrumente de plată false; monedă națională și valută străină în numerar, confiscată; bunuri care aduc atingere unui drept de proprietate intelectuală.

Bunurile menționate se preiau la evidență, expertiză, evaluare, păstrare, gestionare, utilizare, transmitere cu titlu gratuit, comercializare, prelucrare sau distrugere, după caz, de organe (instituții) specializate ale statului. Moneda națională și valuta străină în numerar confiscată se predau băncii care prestează servicii de deservire bancară a sistemului trezorerial, pentru valorificare, convertire și transferarea echivalentului acesteia în monedă națională în contul bugetului de stat.

3. Serviciul Fiscal de Stat își exercită atribuțiile privind evidența, evaluarea, reevaluarea, comercializarea, transmiterea cu titlu gratuit și nimicirea bunurilor confiscate, fără stăpîn, sechestrate perisabile sau cu termen de valabilitate limitat, a corpurilor delictive, a bunurilor abandonate, a bunurilor succesoriale și a comorilor în conformitate cu legislația în vigoare, în partea în care nu este reglementat de prezentul Regulament.

II. Evidența bunurilor

4. Pînă la transmiterea Serviciului Fiscal de Stat, asigurarea evidenței, integrității și păstrării bunurilor confiscate, fără stăpîn, sechestrate perisabile sau cu termen de păstrare limitat, a corpurilor delictive perisabile sau cu termen de valabilitate limitat, a bunurilor abandonate, a bunurilor succesoriale și a comorilor se pune în sarcina autorităților (instituțiilor) competente ale statului, abilitate cu ridicarea, sechestrarea, confiscarea, transmiterea în proprietatea statului și/sau păstrarea acestora. Ținerea evidenței bunurilor specificate se realizează în modul stabilit de autoritățile (instituțiile) competente ale statului.

5. Prin autorități (instituții) competente ale statului abilitate cu ridicarea, sechestrarea, confiscarea, transmiterea în proprietatea statului și/sau păstrarea bunurilor confiscate, fără stăpîn, sechestrate perisabile sau cu termen de păstrare limitat, a corpurilor delictive perisabile sau cu termen de valabilitate limitat, a bunurilor abandonate, a bunurilor succesoriale și a comorilor se subînțeleg, după caz: Ministerul Afacerilor Interne și subdiviziunile sale teritoriale, Centrul Național Anticorupție, Serviciul vamal, organele Procuraturii, instanțele judecătorești, Agenția Proprietății Publice, autoritățile administrației publice locale, executorii judecătorești, notarii, altele cu competențe în acest sens.

6. Din momentul preluării la evidență de către Serviciul Fiscal de Stat a bunurilor confiscate, fără stăpîn, sechestrate perisabile sau cu termen de valabilitate limitat, a corpurilor delictive perisabile sau cu termen de păstrare limitat, a bunurilor abandonate, a bunurilor succesoriale și a comorilor, asigurarea evidenței, integrității și păstrării lor intră în atribuțiile acestuia. Se interzice transmiterea în folosință provizorie persoanelor fizice sau juridice a bunurilor ce constituie obiect al prezentului Regulament.

III. Procedura de transmitere a bunurilor către Serviciul Fiscal de Stat

7. Transmiterea bunurilor mobile are loc în natură, la sediul Serviciului Fiscal de Stat sau la locul de depozitare, prestabilit de Serviciul Fiscal de Stat. În cazul în care păstrarea bunurilor este asigurată, în temeiul unui act juridic, de o terță persoană, predarea acestora se va realiza la locul aflării bunurilor, dacă păstrarea nu poate fi asigurată la sediul Serviciului Fiscal de Stat sau la locul de depozitare, prestabilit de Serviciul Fiscal de Stat.

8. Predarea și preluarea bunurilor la evidență se confirmă prin întocmirea unui proces-verbal de preluare a bunurilor la evidență, conform anexei nr. 1 la prezentul Regulament. În procesul-verbal de preluare a bunurilor la evidență se indică: numărul și data întocmirii procesului-verbal, denumirea bunurilor, descrierea detaliată a particularităților lor distinctive (materialul din care sînt confecționate, cantitatea, greutatea, lungimea, calitatea, gradul de uzură, etc.), valoarea bunurilor (în condițiile evaluării acestora), proveniența (după caz), marca, seria, anul de fabricație, locul de păstrare a bunurilor, altă informație importantă, precum și documentele aferente bunurilor transmise Serviciului Fiscal de Stat.

9. Dacă în procesul preluării la evidență a bunurilor se constată nerespectarea termenelor de transmitere a bunurilor, prevăzute în prezentul Regulament, acest fapt se consemnează în procesul-verbal de preluare a bunurilor la evidență.

10. Procesul-verbal de preluare a bunurilor la evidență se întocmește în două exemplare – primul se remite reprezentantului autorității care predă bunurile, iar al doilea rămîne la Serviciul Fiscal de Stat. Dacă în momentul preluării la evidență păstrarea bunurilor este asigurată de o terță persoană, o copie a procesului-verbal respectiv se remite acesteia.

11. În cazul executării silite a hotărîrilor instanțelor judecătorești definitive și irevocabile, bunurile confiscate în folosul statului se remit de către executorul judecătoresc, în termen de 10 zile lucrătoare de la preluarea spre executare a documentelor respective. În celelalte cazuri de executare a hotărîrilor instanțelor judecătorești definitive și irevocabile, bunurile confiscate se transmit de către organele în gestiunea cărora se

află aceste bunuri Serviciului Fiscal de Stat în termen de 10 zile lucrătoare de la data aducerii la cunoștință a documentelor respective.

12. Bunurile confiscate în temeiul deciziilor altor autorități de stat împuternicite să dispună confiscarea, în cazul în care deciziile respective nu au fost contestate în termenul legal sau au fost contestate și contestația a fost respinsă prin hotărâre judecătorească definitivă și irevocabilă, se transmit de către aceste autorități Serviciului Fiscal de Stat în termen de 20 zile lucrătoare de la data la care deciziile au rămas definitive și irevocabile.

13. Bunurile confiscate perisabile sau al căror termen de valabilitate la momentul confiscării este mai mic de 30 de zile calendaristice se remit Serviciului Fiscal de Stat imediat.

14. Bunurile sechestrate ușor alterabile sau cu termen de valabilitate limitat se predau Serviciului Fiscal de Stat pentru comercializare în următoarea ordine:

1) bunurile sechestrate perisabile sau al căror termen de valabilitate la momentul aplicării sechestrului este mai mic de 30 de zile calendaristice - imediat după preluarea lor la evidență;

2) bunurile sechestrate al căror termen de valabilitate la momentul aplicării sechestrului este mai mare de 30 de zile calendaristice - cu o lună înainte de expirarea termenului de valabilitate.

15. Corpurile delictive se predau Serviciului Fiscal de Stat pentru comercializare în următoarea ordine:

1) corpurile delictive perisabile sau al căror termen de valabilitate la momentul ridicării acestora este mai mic de 30 de zile calendaristice - imediat după preluarea lor la evidență;

2) corpurile delictive al căror termen de valabilitate la momentul ridicării acestora este mai mare de 30 de zile calendaristice - cu o lună înainte de expirarea termenului de valabilitate;

3) corpurile delictive care nu au fost ridicate de proprietar în termen de 6 luni din ziua aducerii la cunoștință a ordonanței de restituire, precum și alte acte de procedură în temeiul acestora și cu avizul respectiv al deținătorului de bunuri privind aducerea la cunoștință - în termen de 10 zile lucrătoare din momentul expirării termenului de 6 luni.

16. Bunurile abandonate se predau Serviciului Fiscal de Stat pentru comercializare în termen de 10 zile lucrătoare de la data depunerii de către solicitant a declarației vamale de abandon, iar în cazurile prevăzute la art.160 alin.(1) Cod vamal, în termen de 10 zile lucrătoare, calculate de la expirarea termenului depozitării provizorii, conform art.158 Cod vamal, în baza declarației sumare.

17. Bunurile limitate spre trecere peste frontiera vamală, preluate de către Serviciul Vamal spre păstrare de la persoanele fizice, nereclamate de către acestea în termenul stabilit pentru păstrare conform documentului vamal corespunzător, se predau în termen de 10 zile lucrătoare de la data expirării termenului stabilit pentru păstrare următoarelor autorități (instituții):

1) bunurile cu valoare istorico-culturală, bunurile destinate riturilor de cult - Ministerului Educației, Culturii și Cercetării;

2) valorile mobiliare - Agenției Proprietății Publice;

3) valuta străină în numerar - băncii indicate la pct. 2 subpct. 6), pentru convertirea și transferarea la contul bugetului de stat, destinat încasărilor provenite din comercializarea bunurilor - proprietate a statului, a echivalentului în lei moldovenești la momentul vânzării;

4) moneda națională în numerar - băncii indicate la pct. 2 subpct. 6), pentru transferarea la contul bugetului de stat, destinat încasărilor provenite din comercializarea bunurilor - proprietate a statului;

5) alte categorii de bunuri decât cele specificate la pct. 1) - 4) - Serviciului Fiscal de Stat.

18. Bunurile fără stăpîn se predau Serviciului Fiscal de Stat în termen de 10 zile lucrătoare de la data identificării acestora și stabilirii că nu au stăpîn.

19. Bunurile găsite se predau Serviciului Fiscal de Stat în termen de 10 zile lucrătoare de la expirarea termenului de 6 luni de la găsirea acestora.

20. Bunurile succesoriale se predau Serviciului Fiscal de Stat în termen de 10 zile lucrătoare de la data emiterii de către notar a certificatului de succesiune vacantă.

21. Comorile se predau Serviciului Fiscal de Stat în termen de 10 zile lucrătoare de la data la care au fost descoperite.

22. La transmiterea Serviciului Fiscal de Stat, bunurile ce constituie obiect al prezentului Regulament urmează a fi însoțite, în mod obligatoriu, de originalul sau copiile autentificate a următoarelor documente, după caz:

1) sentința sau hotărârea definitivă și irevocabilă a instanței judecătorești;

2) decizia altor autorități de stat împuternicite privind confiscarea bunurilor și predarea acestora Serviciului Fiscal de Stat;

3) decizia, ordonanța sau procesul verbal cu privire la contravenție autorităților administrative (organelor de urmărire penală, organului vamal și altor autorități abilitate cu emiterea unor astfel de acte) privind recunoașterea bunurilor în calitate de corpuri delictive și predarea acestora Serviciului Fiscal de Stat;

4) titlul executoriu;

5) procesul-verbal de sechestrul a bunurilor;

6) declarația vamală de abandon și actul de primire-predare a mărfurilor plasate în destinația vamală „abandon” sau declarația sumară;

7) raportul de expertiză și/sau, după caz, alte documente oficiale care atestă calitatea, conformitatea, inofensivitatea bunurilor predate sau inoportunitatea efectuării expertizei. Actele respective se vor elibera de către organele (instituțiile), persoanele competente în termen de 3 zile lucrătoare de la data solicitării, iar în cazul bunurilor perisabile sau al căror termen de valabilitate este mai mic de 30 de zile calendaristice – imediat;

8) raportul de evaluare a prețului – în cazul bunurilor transmise la evidență de către Serviciul Vamal, întocmit de Laboratorul Vamal;

9) contractul de păstrare a bunurilor predate, împreună cu calculele de plată;

10) procesul-verbal de constatare tehnică și pașaportul tehnic, dacă prezentarea acestuia din urmă nu este imposibilă din cauza inexistenței sale – în cazul mijloacelor de transport;

11) procesul-verbal de constatare a bunului fără stăpîn/a bunului gasit;

12) certificatul de succesiune vacantă și lista bunurilor succesoriale - în cazul bunurilor succesoriale, declarate proprietate a statului în baza certificatului de succesiune vacantă;

13) declarația persoanei fizice cu privire la împrejurările în care a descoperit o comoară;

14) alte documente aferente bunurilor predate, în cazul existenței acestora.

23. Dacă în procesul preluării la evidență a bunurilor se constată divergențe (necorespunderea bunurilor, inclusiv a cantității și/sau a calității acestora cu cele specificate în documentele anexate - nelegate de pierderi naturale, de situații excepționale sau de utilizarea în calitate de mostre în procedura de expertizare), Serviciul Fiscal de Stat va refuza preluarea la evidență a bunurilor pînă la elucidarea cauzei. Despre circumstanțele constatate urmează a fi informat conducătorul autorității (instituției) care transmite bunurile la evidența Serviciului Fiscal de Stat, precum și organele de drept.

IV. Achitarea cheltuielilor

24. Cheltuielile (de expertizare, evaluare, reevaluare, păstrare, transportare, ș.a.), aferente bunurilor ce constituie obiect al prezentului Regulament, care urmează a fi preluate sau sunt preluate la evidența Serviciului Fiscal de Stat sunt suportate din contul bugetului de stat, destinat încasărilor provenite din comercializarea bunurilor – proprietate a statului, în condițiile existenței documentelor confirmative ce atestă realizarea unor astfel de acțiuni. Cheltuielile care nu pot fi confirmate prin documente, vor fi suportate de conducătorii autorităților (instituțiilor) competente ale statului, abilitate cu dreptul de ridicare, sechestrare, confiscare, transmitere în proprietatea statului sau păstrare a acestor bunuri, inclusiv de persoanele împuternicite, care au admis astfel de situații.

25. În cazul bunurilor ce urmează a fi preluate la evidență de către Serviciul Fiscal de Stat, conturile de plată aferente cheltuielilor prezentate de autoritățile (instituțiile) competente ale statului, abilitate cu dreptul de ridicare, sechestrare, confiscare, transmitere în proprietatea statului sau păstrare a acestor bunuri, de persoanele împuternicite se achită ulterior preluării la evidență a acestora.

26. În cazul în care, odată cu preluarea la evidență a bunurilor, sunt înaintate conturi de plată pentru serviciile prestate aferente acestora, Serviciul Fiscal de Stat, urmare a efectuării unor verificări a veridicității calculelor prezentate, perfectează și înaintează ordinele de plată necesare către bancă, în vederea efectuării decontărilor bănești autorității (instituției) sau, după caz, persoanei care a prestat serviciile corespunzătoare.

27. Perfectarea și înaintarea ordinelor de plată către bancă, în vederea efectuării decontărilor bănești, se realizează de către Serviciul Fiscal de Stat, în termen de 3 zile lucrătoare din data recepționării conturilor de plată. La ordinul de plată se anexează contul prezentat.

28. În cazul în care bunurile care constituie obiect al prezentului Regulament nu au fost predate sau preluate în termenele stabilite de acesta, cheltuielile legate de păstrarea bunurilor din momentul expirării termenelor stabilite și pînă la preluarea la evidență de către Serviciul Fiscal de Stat sunt suportate de conducătorul autorității (instituției), persoana împuternicită, de alte persoane special desemnate, responsabile pentru predarea sau preluarea bunurilor.

V. Expertizarea și evaluarea bunurilor

29. Autoritățile (instituțiile), persoanele abilitate cu încercările de laborator, eliberarea rapoartelor de expertiză sau, după caz, alte documente oficiale care atestă calitatea, conformitatea, inofensivitatea și valoarea bunurilor sunt:

- 1) Institutul Național de Standardizare;
- 2) Institutul Național de Metrologie;
- 3) Agenția Națională pentru Siguranța Alimentelor;
- 4) Centrul Național de Sănătate Publică;
- 5) Laboratorul Vamal al Serviciului Vamal;
- 6) Laboratoarele de încercări și instituțiile acreditate;
- 7) Camera de Comerț și Industrie;
- 8) Întreprinderea de Stat „Camera de Stat pentru Supravegherea Marcării”;
- 9) Întreprinderea de Stat „Poșta Moldovei”;
- 10) Ministerul Sănătății;
- 11) Ministerul Educației și Cercetării;
- 12) Ministerul Culturii;
- 13) Centrul Național de Expertize Judiciare;
- 14) alte organe, instituții, persoane abilitate.

30. În cazul în care bunurile sunt preluate la evidență fără a fi însoțite de raportul de evaluare, Serviciul Fiscal de Stat, în termen de 3 zile lucrătoare din data preluării (în cazul bunurilor perisabile sau al căror termen de valabilitate este mai mic de 30 de zile calendaristice – imediat), urmează să solicite uneia dintre autoritățile (instituțiile), persoanele abilitate evaluarea acestora.

31. Evaluarea bunurilor nu se solicită în cazul:

1) bunurilor care, conform rapoartelor de expertiză și/sau altor documente oficiale care atestă calitatea, conformitatea, inofensivitatea bunurilor sau inoportunitatea efectuării expertizei, inclusiv care conform legislației în vigoare nu pot fi supuse uzului sau consumului uman sau animal și urmează a fi supuse prelucrării, utilizării sau, după caz, nimicirii;

2) valutei străine în numerar, instrumentelor de plată în valută străină - valoarea acestora se determină nominal;

3) monedei naționale, instrumentelor de plată în monedă națională - valoarea acestora se determină nominal;

4) valorilor mobiliare - valoarea acestora se determină nominal;

5) biletelor de loterie - valoarea acestora se determină corespunzător valorii câștigurilor aferente lor (dacă termenul de încasare a câștigurilor nu a expirat), urmare a verificării de către Serviciul Fiscal de Stat a listei biletelor câștigătoare;

6) bunurilor, evaluarea cărora, conform unor calcule estimative realizate de către Serviciul Fiscal de Stat, implică cheltuieli care depășesc valoarea estimativă a lor - valoarea acestora se determină de către Serviciul Fiscal de Stat.

32. În termen de 10 zile lucrătoare de la preluarea la evidență a bunurilor de către Serviciul Fiscal de Stat, comisia de administrare a bunurilor, aprobată de către conducerea acestuia, urmează să întreprindă următoarele acțiuni:

1) să determine modul de comercializare sau de utilizare a bunurilor (prelucrare, utilizare, păstrare, nimicire, transmitere cu titlu gratuit);

2) să determine prețul de expunere spre comercializare a bunurilor;

3) să evalueze bunurile în cantități nesemnificative sau evaluarea cărora de către una dintre autoritățile (instituțiile), persoanele abilitate implică cheltuieli care depășesc valoarea estimativă a acestora;

3) să determine persoana care urmează să preia bunurile spre comercializare, prelucrare, păstrare, nimicire sau cu titlu gratuit;

4) să determine mărimea comisionului acordat comisionarului, în cazul bunurilor care urmează a fi transmise spre comercializare prin comerțul de comision.

33. Prețul de expunere spre comercializare a bunurilor se determină de către comisia de administrare a bunurilor în baza:

- rapoartelor de evaluare, rapoartelor de expertiză și/sau altor documente oficiale care atestă calitatea, conformitatea, inofensivitatea bunurilor;

- stării tehnice a bunurilor și/sau gradului de uzură;

- cererii și ofertei existente pe piață pentru categoria respectivă de bunuri la momentul determinării acestuia.
34. La necesitate, comisia de administrare a bunurilor poate antrena în procesul de evaluare și alte autorități (instituții), persoane competente.
35. La stabilirea prețului de expunere spre vânzare a bunurilor se va ține cont că, potrivit art. 103 alin. (1) pct. 8 și art. 124 alin. (4¹) din Codul fiscal, în cazul mărfurilor și serviciilor - proprietate confiscată, proprietate fără stăpîn, proprietate trecută în posesiunea statului cu drept de succesiune, comori - TVA nu se aplică la livrarea acestora de către Serviciul Fiscal de Stat, iar în cazul bunurilor accizabile, conform anexei la Titlul IV din Codul fiscal – accizele nu se aplică.
36. Prețul de expunere a bunurilor spre comercializare este aplicabil atît pentru situațiile în care Serviciul Fiscal de Stat comercializează bunurile de sine stătător, cît și pentru situațiile în care bunurile se transmit spre comercializare prin intermediul comisionarilor.
37. În cadrul procedurii de evaluare a bunurilor de către comisia de administrare a bunurilor se întocmește un proces-verbal de evaluare, în număr necesar de exemplare, conform anexei nr. 2 la prezentul Regulament. În procesul-verbal de evaluare a bunurilor se indică: numărul și data întocmirii procesului-verbal, denumirea fiecărui bun în parte sau a claselor de bunuri similare și cu valoare egală, particularitățile distinctive ale fiecărui obiect (materialul din care este confecționat, cantitatea, greutatea, lungimea, calitatea, gradul de uzură morală și fizică, etc.), prețul de expunere a bunurilor spre comercializare (fără TVA și accize), modul de comercializare sau de utilizare a bunurilor (prelucrare, utilizare, păstrare, nimicire, transmitere cu titlu gratuit), informații despre persoana căreia îi sunt transmise/urmează a-i fi transmise bunurile (în cazul în care există astfel de informație), numărul de exemplare în care acesta a fost redactat. Procesele-verbale de evaluare a bunurilor sînt semnate de membrii comisiei de administrare a bunurilor și avizate de conducerea Serviciului Fiscal de Stat.

VI. Păstrarea bunurilor

38. Păstrarea bunurilor pe perioada aflării acestora la evidența Serviciului Fiscal de Stat are loc la sediul său sau la locul de depozitare prestabilit de Serviciul Fiscal de Stat. În cazul în care Serviciul Fiscal de Stat nu dispune de spații sau condiții corespunzătoare pentru păstrarea bunurilor preluate la evidență, bunurile se transmit spre păstrare unor terțe persoane.
39. În condițiile în care nu se identifică posibilitatea transmiterii spre păstrare a bunurilor cu titlu gratuit, terța persoană, care urmează să asigure păstrarea bunurilor, urmează să fie selectată de către comisia de administrare a bunurilor din cadrul Serviciului Fiscal de Stat în bază de concurs (exceptînd cazul bunurilor ușor alterabile și a celor care necesită condiții speciale de păstrare).
40. Pentru desfășurarea concursului, Serviciul Fiscal de Stat va publica un comunicat pe pagina sa oficială, precum și va întocmi, după caz, oferte în scris în adresa potențialilor prestatori de servicii, care vor conține informații privind bunurile ce urmează a fi transmise spre păstrare, caracteristicile acestora, data derulării concursului și adresa la care urmează a fi prezentate cererile doritorilor de a participa.
41. La concurs pot participa agenți economici înregistrați în Republica Moldova, care dispun de spații corespunzătoare pentru păstrarea bunurilor. Pentru a participa la concurs, agentul economic va prezenta Serviciului Fiscal de Stat următoarele documente:
- 1) documentele de constituire și certificatul de atribuire a codului fiscal;
 - 2) copia autenticată a raportului financiar pentru ultima perioadă de gestiune, prezentat Biroului Național de Statistică;
42. Documentele menționate, precum și oferta în scris a agentului economic, autenticată prin semnătura conducătorului (sau a altei persoane împuternicite), privind costul serviciilor ce urmează a fi prestate se prezintă Serviciului Fiscal de Stat cu cel puțin o zi înainte de ziua stabilită pentru desfășurarea concursului.
43. Agentul economic este selectat de către comisia de administrare a bunurilor, în funcție de oferta propusă (ținîndu-se cont de costul propus al serviciilor ce urmează a fi prestate, condițiile de păstrare, amplasarea spațiului de păstrare, etc.), starea sa economico-financiară, inclusiv lipsa datoriilor față de bugetul public național.
44. Decizia privind desemnarea agentului economic care a cîștigat concursul se ia în mod colectiv, prin simpla majoritate a voturilor membrilor comisiei de administrare a bunurilor. Rezultatele desfășurării concursului se înscriu într-un proces-verbal, care este semnat de membrii comisiei de administrare a bunurilor și avizat de conducerea Serviciului Fiscal de Stat și se publică pe pagina oficială a Serviciului Fiscal de Stat. Ulterior, Serviciul Fiscal de Stat încheie cu agentul economic un contract de prestări servicii de păstrare a bunurilor, în modul prevăzut de legislația în vigoare.

45. La transmiterea nemijlocită a bunurilor spre păstrare unei terțe persoane se întocmește un act de primire-predare a bunurilor în care, în mod obligatoriu, se indică denumirea agentului economic căruia i se transmit bunurile spre păstrare, codul fiscal și adresa juridică, denumirea bunurilor, cantitatea și prețul acestora, se descriu particularitățile distinctive ale bunurilor, valoarea (dacă este determinată), inclusiv se face mențiunea că persoana a fost preîntîmpinată despre răspunderea în caz de lipsă sau deteriorare a bunurilor primite spre păstrare.

46. La transmiterea bunurilor spre comercializare prin intermediul contractului de comision, păstrarea bunurilor este asigurată de către comisionar.

VII. Comercializarea bunurilor

47. În termen de 5 zile lucrătoare de la data întocmirii de către comisia de administrare a bunurilor a procesului-verbal de evaluare a bunurilor, Serviciul Fiscal de Stat inițiază procedura de expunere a acestora spre comercializare.

48. Bunurile se expun spre comercializare:

1) prin comerțul de comision;

2) direct de către Serviciul Fiscal de Stat.

49. La transmiterea bunurilor spre comercializare prin comerțul de comision, precum și în cazul comercializării bunurilor direct de către Serviciul Fiscal de Stat părțile încheie un contract, la care se anexează lista bunurilor transmise sau, după caz, comercializate.

50. Mijloacele obținute din comercializarea bunurilor se transferă la contul bugetului de stat destinat încasărilor provenite din comercializarea bunurilor – proprietate a statului.

A. Comercializarea bunurilor prin comerțul de comision

51. Expunerea spre comercializare de către Serviciul Fiscal de Stat a bunurilor prin intermediul comerțului de comision se realizează în temeiul unui contract de comision, încheiat în forma stabilită conform anexei nr. 3 la prezentul Regulament.

52. Obiect al unui singur contract de comision pot constitui bunurile mai multor procese-verbale de evaluare.

53. Termenul de executare a acțiunilor, prevăzute în contractul de comision, începe să curgă din ziua lucrătoare ce urmează după data întocmirii contractului, fără a se lua în considerare zilele de odihnă și sărbătoare.

54. Comisionarii preiau bunurile la locul aflării acestora și din momentul preluării poartă răspunderea pentru păstrarea și integritatea bunurilor.

55. Serviciul Fiscal de Stat își rezervă dreptul de proprietate asupra bunurilor predate prin contractul de comision pînă la comercializarea lor.

56. Comisionarul este obligat să întocmească documentele pentru operațiunile de comision și să țină separat evidența contabilă și statistică a bunurilor transmise spre comercializare prin comerțul de comision.

57. La comercializarea bunurilor prin comerțul de comision, Serviciul Fiscal de Stat este obligat să efectueze o dată în două luni inventarierea, verificînd disponibilul de bunuri transmise comisionarului, dacă nu este majorat prețul stabilit de Serviciul Fiscal de Stat și dacă se respectă prevederile contractului.

58. Comisionarul nu are dreptul să modifice prețul bunurilor transmise spre comercializare fără acordul Serviciului Fiscal de Stat. În cazul în care comisionarul majorează prețurile de vînzare stabilite de Serviciul Fiscal de Stat, suma obținută prin majorarea prețurilor se încasează integral la bugetul de stat destinat încasărilor provenite din comercializarea bunurilor – proprietate a statului.

59. Dacă refuză să efectueze comercializarea bunurilor, comisionarul este obligat să informeze despre acest fapt, în scris, Serviciul Fiscal de Stat. Înștiințat despre refuzul comercializării bunurilor, Serviciul Fiscal de Stat este obligat să decidă, în termen de 30 de zile lucrătoare din data primirii refuzului, asupra administrării bunurilor aflate la acesta, fără a-i restitui cheltuielile de păstrare (inclusiv pentru perioada stabilită de 30 de zile lucrătoare).

60. Din ziua recepționării bunurilor spre comercializare, comisionarul este obligat să prezinte Serviciului Fiscal de Stat, lunar, către data de 5 a lunii următoare lunii curente, darea de seamă privind totalurile executării contractului de comision.

61. Reevaluarea bunurilor, în toate cazurile, se va realiza în condițiile prezentului Regulament și cu participarea obligatorie a reprezentantului Serviciului Fiscal de Stat. Totodată, se va recalcula comisionul convenit comisionarului pentru comercializarea bunurilor. În rezultatul procesului de reevaluare a bunurilor transmise spre comercializare prin comerțul de comision se întocmește un proces-verbal de reevaluare în două exemplare, dintre care un exemplar se remite comisionarului, iar cel de-al doilea rămîne la Serviciul

Fiscal de Stat. Comisionarul nu are dreptul de a efectua reevaluarea bunurilor în absența reprezentantului Serviciului Fiscal de Stat.

62. Pentru recuperarea cheltuielilor ce țin de primirea, transportarea, păstrarea și comercializarea bunurilor preluate de la Serviciul Fiscal de Stat, comisionarii sunt în drept să rețină din sumele încasate de la comercializarea bunurilor un comision, în mărimea prevăzută în contract. Comisionul acordat poate fi stabilit în limita de până la 20%.

63. Decontările comisionarilor cu Serviciul Fiscal de Stat pentru bunurile primite spre comercializare se efectuează în temeiul ordinului de plată, în termen de 10 zile lucrătoare din data comercializării bunurilor, prin vărsarea sumelor cuvenite la contul bugetului de stat, destinat încasărilor provenite din comercializarea bunurilor – proprietate a statului. Ordinul de plată se întocmește pentru fiecare proces-verbal de evaluare a bunurilor în parte, la rubrica destinația plății specificându-se: numărul procesului-verbal, data, luna, anul întocmirii procesului-verbal, alte informații relevante.

Mijloacele bănești pot fi virate și pentru câteva procese-verbale de evaluare, cu același termen de plată, însă, în aceste cazuri, pe versoul ordinului de plată se vor specifica sumele vărsate pentru fiecare proces-verbal în parte, iar în ordinul de plată se va indica destinația plății, datele proceselor-verbale de evaluare a bunurilor: numărul procesului-verbal; data, luna, anul întocmirii procesului-verbal; alte informații relevante.

64. În cazul întârzierii decontărilor cu bugetul pentru bunurile comercializate, comisionarii suportă penalități în mărimea și în modul stabilit de Codul fiscal, calculate pentru fiecare zi de întârziere, aplicându-se, după caz, și măsuri de încasare forțată a sumei datorate.

65. Serviciul Fiscal de Stat dispune de dreptul de a retrage din comercializare și de a restitui bunurile transmise spre comercializare, în cazurile menționate în capitolul X din prezentul Regulament.

B. Comercializarea bunurilor direct de către Serviciul Fiscal de Stat

66. Expunerea spre comercializare de către Serviciul Fiscal de Stat a bunurilor direct se realizează prin plasarea ofertelor pe pagina oficială a Serviciului Fiscal de Stat. Alternativ, Serviciul Fiscal de Stat utilizează și alte mijloace de informare (plasarea anunțurilor pe site-uri de publicitate, în presa periodică, la sediile subdiviziunilor Serviciului Fiscal de Stat; prin intermediul scrisorilor în adresa potențialelor persoane interesate, etc.).

67. În cazul loturilor de bunuri a căror valoare, conform procesului-verbal de evaluare, este de 50 mii lei sau mai mult, Serviciul Fiscal de Stat plasează, prealabil, pe pagina sa oficială o ofertă de expunere spre comercializare a acestora, în care, suplimentar, menționează despre:

- stabilirea unui termen de 5 zile lucrătoare după data plasării ofertei, pentru prezentarea de către persoanele interesate a unei cereri de intenție privind procurarea bunurilor (care urmează să conțină informații despre prețul oferit);
- selectarea cumpărătorului conform criteriului celui mai mare preț oferit, în coraport cu prețul de comercializare, inclus de către Serviciul Fiscal de Stat în oferta plasată.

Dacă, urmare a expirării termenului de 5 zile lucrătoare după data plasării ofertei de expunere spre comercializare se constată că două sau mai multe persoane interesate prezintă aceeași ofertă de preț, bunurile vor fi transmise cumpărătorului care a depus primul cererea de intenție.

Dacă în termen de 5 zile lucrătoare după data plasării ofertei de expunere spre comercializare nu se înregistrează nici o cerere de intenție, bunurile se expun spre comercializare conform modului general stabilit de prezentul compartiment.

68. Nu se plasează pe pagina oficială a Serviciului Fiscal de Stat, în scopul expunerii spre comercializare, următoarele categorii de bunuri:

1) moneda națională în numerar - care se predă băncii indicate la pct. 2 subpct. 6), în vederea transferării la contul bugetului de stat, destinat încasărilor provenite din comercializarea bunurilor – proprietate a statului;

2) valuta străină în numerar, inclusiv cea nesolicitată pe piața valutară – care se predă băncii indicate la pct. 2 subpct. 6), pentru convertire și transferarea echivalentului acesteia în monedă națională în contul bugetului de stat, destinat încasărilor provenite din comercializarea bunurilor – proprietate a statului. La predarea valutei străine în numerar, Serviciul Fiscal de Stat întocmește o listă a bunurilor predate, conform Anexei nr. 4 la prezentul Regulament. Dacă în termen de un an valuta străină respectivă în numerar nu este valorificată sau aceasta este scoasă din circulație, banca informează Serviciul Fiscal de Stat despre expirarea termenului de valorificare sau despre scoaterea acesteia din circulație, Serviciul Fiscal de Stat în acest caz urmînd să retragă numerarul respectiv în termen de o lună;

3) instrumentele de plată în valută străină – care se predau băncii indicate la pct. 2 subpct. 6), pentru valorificarea și transferarea echivalentului acestora în monedă națională în contul bugetului de stat, destinat încasărilor provenite din comercializarea bunurilor – proprietate a statului. La predarea instrumentelor de plată în valută străină pentru valorificare, Serviciul Fiscal de Stat întocmește o listă a bunurilor predate, conform Anexei nr. 4 la prezentul Regulament. Dacă în termen de un an instrumentele de plată respective nu sunt valorificate sau acestea sunt scoase din circulație, banca informează Serviciul Fiscal de Stat despre expirarea termenului de valorificare sau despre scoaterea acestora din circulație, Serviciul Fiscal de Stat în acest caz urmînd să retragă instrumentele de plată respective în termen de o lună;

4) instrumentele de plată în monedă națională - care se remit băncilor emitente, iar sumele aferente se varsă la contul bugetului de stat, destinat încasărilor provenite din comercializarea bunurilor - proprietate a statului. Predarea acestora se realizează în baza unei liste, conform anexei nr. 5 la prezentul Regulament;

5) valorile mobiliare - care se remit Agenției Proprietății Publice;

6) timbrele poștale neobliterate, inclusiv colecțiile de timbre poștale în albume și clasoare - care se remit spre comercializare Întreprinderii de Stat „Poșta Moldovei” în baza unei liste, conform anexei nr. 6 la prezentul Regulament;

7) biletele de loterie.

69. Se permite comercializarea bunurilor atât persoanelor juridice, cît și persoanelor fizice. Vânzarea-cumpărarea se realizează în temeiul unui contract de vânzare-cumpărare, conform anexei nr. 7 la prezentul Regulament.

70. În cazul transmiterii de către Serviciul Fiscal de Stat către bănci a monedei naționale și a valutei străine în numerar, inclusiv a valutei străine nesolicitate pe piață, a instrumentelor de plată în monedă națională și în valută străină confiscate pentru valorificare, convertire în monedă națională și transferarea echivalentului acestora în contul bugetului de stat, destinat încasărilor provenite din comercializarea bunurilor - proprietate a statului, părțile contractului de vânzare-cumpărare pot stabili aplicarea, în baza acordului comun, a unui comision.

71. Eliberarea bunurilor către cumpărători se efectuează conform condițiilor stipulate în contractul de vânzare-cumpărare, și anume:

1) după prezentarea de către cumpărător a ordinului de plată privind transferul mijloacelor bănești pentru bunurile care formează obiectul contractului de vânzare - cumpărare;

2) imediat întocmirii contractului de vânzare-cumpărare cu persoanele juridice – în cazul în care prețul bunurilor urmează să se achite în termen de cel mult 15 zile lucrătoare din data recepționării acestora de către cumpărător.

72. Bunurile cu deteriorări grave, care necesită a fi reparate, bunurile care necesită a fi prelucrate, bunurile care din cauza stării lor nu pot fi utilizate după destinație, bunurile uzate, bunurile nesolicitate de a fi procurate o perioadă îndelungată de timp și care nu pot fi transmise cu titlu gratuit se comercializează, după caz, ca materie primă, ca deșeuri sau ca piese de schimb. După caz, comisia de administrare a bunurilor va decide asupra modificării statutului categoriei respective de bunuri cu reflectarea acestuia în procesul – verbal de evaluare. Serviciul Fiscal de Stat urmează să specifice acest fapt în cadrul expunerii spre comercializare a bunurilor pe pagina oficială a Serviciului Fiscal de Stat și, alternativ, prin intermediul altor mijloace de informare. Bunurile se comercializează unității corespunzătoare de prelucrare, utilizare și/sau de colectare a materiei prime/deșeurilor care prezintă în decurs de 30 de zile lucrătoare cea mai bună ofertă de preț.

73. Articolele din metale prețioase uzate și cu titlu necorespunzător normelor stabilite de Guvern, precum și alcoolul etilic și producția alcoolică se comercializează în calitate de materie primă doar agenților economici titulari de licențe corespunzătoare.

74. În cazul în care bunurile nu au fost solicitate de a fi procurate în decurs de 150 zile lucrătoare de la data expunerii spre comercializare, în termen de 5 zile lucrătoare, acestea se expun spre comercializare prin intermediul licitațiilor cu scădere. Organizarea și desfășurarea licitațiilor se realizează de către comisia de administrare a bunurilor, unul din membrii acesteia fiind numit licitant.

75. Pentru desfășurarea licitației cu reducere, Serviciul Fiscal de Stat plasează un comunicat pe pagina oficială a Serviciului Fiscal de Stat și, alternativ prin intermediul altor mijloace de informare, cu informații privind bunurile propuse spre licitație cu reducere, caracteristicile acestora, prețul bunurilor, condițiile de desfășurare, data și locul derulării licitației cu reducere, termenul-limită și adresa la care urmează a fi prezentate cererile și documentele necesare pentru participarea la licitație.

76. La licitațiile cu reducere pot participa atât persoanele juridice, cât și persoanele fizice. Pentru a participa la licitație, persoana juridică sau persoana fizică va depune la Serviciul Fiscal de Stat, cu cel puțin o zi înainte de ziua stabilită pentru desfășurarea acesteia, o cerere, la care vor fi anexate:

- în cazul persoanelor juridice și persoanelor fizice care desfășoară activitate de întreprinzător - copia documentelor de constituire și a certificatului de atribuire a codului fiscal;
- în cazul persoanelor fizice – copia buletinului de identitate;
- dovada achitării unui acout în mărime de 10% din prețul bunurilor expuse spre comercializare de către Serviciul Fiscal de Stat.

77. Licitația cu reducere se va desfășura cu respectarea următoarelor condiții:

- 1) pasul reducerii nu va depăși 5 % de la prețul de expunere;
- 2) reducerea prețului poate continua până la 50 la sută de la prețul de expunere.

78. În ziua desfășurării licitației, până la începerea ei, participanții sînt obligați să se înregistreze la secretarul comisiei de administrare a bunurilor. Înregistrarea participanților se va încheia cu 15 minute înainte de începerea procedurii de licitare. Dacă pentru bunurile expuse la licitație nu se va înregistra nici un participant, comisia de administrare a bunurilor va perfecta procesul-verbal al licitației nule, conform anexei nr. 5 la prezentul Regulament.

79. La licitația cu scădere, licitarea prețului începe din momentul anunțării prețului de expunere. Licitantul anunță prețul inițial de expunere, pasul reducerii și începe să reducă treptat prețul, de fiecare dată declarînd clar prețul nou. Dacă după a treia repetare a prețului redus, niciunul dintre participanți nu și-a exprimat dorința să cumpere bunul, licitantul reduce prețul încă cu un pas.

80. Licitantul reduce prețul bunului până cînd unul dintre participanți va fi de acord cu prețul anunțat și va confirma acest fapt prin ridicarea fișei de participant. Licitantul va cere participantului să confirme oferta, numind suma pentru care este de acord să cumpere bunul și propunînd, totodată, participanților majorarea prețului nominalizat. În cazul propunerilor de majorare a prețului, licitația cu reducere se transformă în licitație cu strigare, iar cîștigător al licitației se declară persoana care a oferit cel mai mare preț.

81. În cazul înregistrării la licitația cu reducere a unui singur participant, comisia de administrare a bunurilor este în drept să vîndă acestuia bunul solicitat la prețul de expunere sau în limita unui pas.

82. Cîștigătorul licitației este obligat:

- 1) să semneze procesul-verbal al rezultatelor licitației, întocmit conform anexei nr. 6 la prezentul Regulament.
- 2) să semneze contractul de vînzare-cumpărare și să achite prețul bunurilor conform condițiilor stabilite în contract.

83. Cîștigătorul care a refuzat să semneze procesul-verbal privind rezultatele licitării, este lipsit de dreptul de a participa în continuare la licitațiile privind bunul expus spre licitare, iar acoutul în mărime de 10% depus nu se restituie. În acest caz, licitarea bunului este reluată în cadrul aceleiași licitații și în aceleiași condiții.

84. În cazul licitațiilor în care niciunul dintre participanți nu și-a manifestat dorința de a procura bunurile se întocmește procesul-verbal al licitației nule.

85. În cazurile de neachitare în termenele stabilite, Serviciul Fiscal de Stat este în drept să anuleze rezultatele licitației, prin emiterea unei decizii, iar copia acesteia se transmite cumpărătorului. În asemenea cazuri, acoutul nu se restituie.

86. Participanților necîștigători li se restituie acoutul în termen de 10 zile lucrătoare de la încheierea licitației.

87. Serviciul Fiscal de Stat asigură informarea societății civile prin plasarea unui comunicat pe pagina oficială a Serviciului Fiscal de Stat despre rezultatele licitațiilor.

88. Membrii comisiei de administrare a bunurilor nu au dreptul să participe sau să reprezinte participanții la licitația pe care o organizează.

89. Serviciul Fiscal de Stat este obligat să înștiințeze în termen de 10 zile lucrătoare autoritățile care au transmis bunuri la evidența Serviciului Fiscal de Stat despre executarea sentințelor, hotărîrilor, deciziilor și altor acte în baza cărora au fost luate la evidență și comercializate bunurile confiscate, fără stăpîn, sechestrate perisabile sau cu termen de păstrare limitat, corpurile delictive, bunurile trecute în posesia statului cu drept de succesiune și comorile. În informație se va indica și suma încasată de la comercializarea bunurilor. La bunurile predate cu titlu gratuit se indică data și destinatarul lor, iar la cele nimicite - denumirea și cauza nimicirii.

VIII. Reevaluarea bunurilor

90. În cazul în care bunurile nu au putut fi comercializate în termen de 30 de zile lucrătoare de la data expunerii acestora spre comercializare direct de către Serviciul Fiscal de Stat (data publicării anunțurilor pe

pagina oficială a Serviciului Fiscal de Stat) sau prin intermediul comerțului de consignație (ziua următoare zilei încheierii contractului), Serviciul Fiscal de Stat efectuează reevaluarea acestora cu 20% din prețul de expunere spre comercializare, stabilit de către comisia de administrare a bunurilor, conform procesului-verbal de evaluare.

91. În cazul în care bunurile nu au putut fi comercializate în termen de 60 de zile lucrătoare de la data expunerii primare a acestora spre comercializare, prețul se va reduce cu 20% din valoarea stabilită în cadrul ultimei reevaluări, în termen de 90 de zile lucrătoare de la data expunerii primare a acestora spre comercializare - cu 20% din valoarea stabilită în cadrul ultimei reevaluări, în termen de 120 de zile lucrătoare de la data expunerii primare a acestora spre comercializare – cu 20% din valoarea stabilită în cadrul ultimei reevaluări.

92. În cazul bunurilor perisabile sau al căror termen de valabilitate este mai mic de 30 de zile calendaristice și care nu sunt solicitate pe piață în decurs de 3 zile lucrătoare, reevaluarea se va efectua la prețurile care vor asigura comercializarea sigură a acestora. Reevaluarea în acest caz se va realiza de către comisia de administrare a bunurilor. În cazul în care bunurile nu vor fi solicitate nici după deprecierea respective, acestea, la decizia Serviciului Fiscal de Stat, urmează a fi transmise cu titlu gratuit, conform prevederilor capitolului IX din prezentul Regulament sau, după caz, nimicite.

93. Reevaluarea bunurilor se efectuează de către Serviciul Fiscal de Stat. Fiecare acțiune de reevaluare a bunurilor și rezultatele acesteia se vor consemna într-un proces-verbal de reevaluare, conform anexei nr. 6 la prezentul Regulament și se aprobă de conducerea Serviciului Fiscal de Stat în termen de 3 zile lucrătoare de la perfectarea acestuia.

94. În cazul bunurilor care nu au fost comercializate în termen de 150 de zile lucrătoare de la data expunerii spre comercializare, prețul se reduce suplimentar cu 20% din valoarea stabilită în cadrul ultimei reevaluări, iar bunurile se expun spre comercializare, pentru o perioadă de 15 zile lucrătoare, prin intermediul licitației cu scădere. Dacă nu sunt comercializate urmare a expunerii spre comercializare prin intermediul licitației cu scădere, bunurile se transmit cu titlu gratuit, conform prevederilor capitolului IX din prezentul Regulament sau, după caz, se supun nimicirii (cu excepția metalelor prețioase, pietrelor prețioase și articolelor din metale prețioase).

95. Prevederile prezentului capitol nu se răsfrâng asupra:

- 1) instrumentelor de plată în monedă națională, valoarea cărora o constituie suma care figurează în aceste documente;
- 2) instrumentelor de plată în valută străină, valoarea cărora o constituie valoarea nominală a acestora;
- 3) valorilor imobiliare;
- 4) biletelor de loterie.

IX. Transmiterea cu titlu gratuit și nimicirea bunurilor

96. Bunurile care nu au fost comercializate în termen de 150 de zile lucrătoare de la data expunerii spre vânzare, precum și în cadrul organizării licitației prin scădere (cu excepția metalelor prețioase, pietrelor prețioase și articolelor din metale prețioase), la decizia Serviciului Fiscal de Stat, întocmită conform anexei nr. 12 la prezentul Regulament, în baza dovezilor privind imposibilitatea comercializării se transmit direcțiilor de ocrotire a copilului, reintegrare și sprijin familial, caselor de copii, de invalizi, instituțiilor de cult, școlilor, bibliotecilor, grădinițelor, persoanelor cu handicap, persoanelor fizice care au avut de suferit din urma calamităților naturale, autorităților publice centrale și locale, etc. (cu excepția persoanelor care desfășoară activitate de întreprinzător).

97. La transmiterea bunurilor cu titlu gratuit se întocmește un proces-verbal de transmitere cu titlu gratuit, conform anexei nr. 13 la prezentul Regulament.

98. Serviciul Fiscal de Stat est obligat să transmită cu titlu gratuit bunurile din categoria celor specificate în anexa nr. 14 la prezentul Regulament, Agenției Rezerve Materiale în scopul completării rezervei de stat. Transmiterea acestor bunuri se efectuează în baza unei confirmări în scris privind acordul recepționării bunurilor de către Agenția Rezerve Materiale. În cazul în care bunurile nu prezintă interes și nu pot fi utilizate pentru completarea rezervei de stat, acestea urmează a fi comercializate în modul general stabilit de prezentul Regulament.

99. Bunurile care nu sunt solicitate pe piață; bunurile care nu pot fi comercializate în calitate de materie primă, deșeuri și/sau piese de schimb; bunurile care nu sunt acceptate a fi preluate cu titlu gratuit; bunurile care încalcă/lezează drepturile de proprietate intelectuală; bunurile confiscate în baza art. 20 alin. (4) din Legea nr. 278/2007 cu privire la tutun și produsele din tutun; biletele de loterie fără câștig și cele câștigătoare cu termenul expirat; valuta străină în numerar care nu poate fi valorificată, valuta străină în numerar

deteriorată care nu poate fi preschimbată de către bancă, valuta străină scoasă din circulație; bunurile preluate la evidență în cantități nesemnificative, fără raportul de expertizare și/sau alt document oficial care certifică calitatea, conformitatea, inofensivitatea bunurilor (cu excepția metalelor prețioase, pietrelor prețioase și articolelor din metale prețioase), aflate la evidența Serviciului Fiscal de Stat, se nimicesc. Bunurile urmează a fi nimicite la decizia Serviciului Fiscal de Stat, întocmită conform anexei nr. 15 la prezentul Regulament, în baza dovezilor corespunzătoare privind imposibilitatea comercializării sau transmiterii cu titlu gratuit.

100. Comisia se constituie din: cel puțin un inspector fiscal din cadrul Serviciului Fiscal de Stat, un reprezentant al autorității administrației publice locale, un reprezentant al organului care a transmis bunurile Serviciului Fiscal de Stat și un reprezentant al subdiviziunii teritoriale a Inspectoratului Ecologic de Stat.

101. Nimicirea bunurilor se realizează, după caz, în modul stabilit de Ministerul Mediului.

102. Nimicirea bunurilor este consemnată într-un proces-verbal, conform anexei nr. 16 la prezentul Regulament.

103. În procesul-verbal se menționează:

- 1) data și locul întocmirii procesului-verbal;
- 2) actul, conform căruia bunurile au fost transmise Serviciului Fiscal de Stat și organul emitent;
- 3) numele, prenumele și funcțiile membrilor comisiei;
- 4) denumirea și cantitatea bunurilor nimicite;
- 5) metoda de nimicire.

104. Procesul-verbal se aduce la cunoștința conducerii Serviciului Fiscal de Stat cel târziu în ziua lucrătoare imediat următoare zilei întocmirii lui.

X. Restituirea bunurilor

105. În cazul în care bunurile au fost preluate la evidența Serviciului Fiscal de Stat, acestea urmează a fi restituite în următoarele cazuri:

- 1) anularea hotărârilor, deciziilor autorităților respective privind confiscarea bunurilor;
- 2) pronunțarea hotărârii judecătorești privind exceptarea unor bunuri sechestrate perisabile sau cu termen de păstrare limitat (excluderea din lista bunurilor sechestrate);
- 3) anularea hotărârii judecătorești privind declararea unor bunuri fără stăpîn (în condițiile în care acestea au fost comercializate de către Serviciul Fiscal de Stat;
- 4) anularea deciziei, ordonanței autorităților respective privind trecerea în posesia statului a bunurilor menționate în pct. 1 alin. 1) lit. d) – e) din prezentul Regulament;
- 5) anularea certificatului de moștenitor sau a hotărârii judecătorești privind trecerea bunurilor în proprietatea statului conform dreptului succesoral.

106. Bunurile sînt restituite de Serviciul Fiscal de Stat în termen de cel mult o lună din data depunerii de către persoana fizică (iar în cazul decesului acesteia - de către moștenitorii ei) sau, după caz, de persoana juridică a cererii de restituire.

107. La cerere se anexează copia hotărârii (deciziei), autentificată prin ștampilă, care confirmă anularea de către autoritatea de stat respectivă a hotărârii referitoare la trecerea bunurilor în proprietatea statului (sau extrasul din acest document, legalizat în modul stabilit).

108. Cererea de restituire a bunurilor poate fi înaintată Serviciului Fiscal de Stat pe parcursul a trei ani din ziua înștiințării persoanei respective despre anularea de către autoritățile de stat competente a hotărârii privind trecerea bunurilor în proprietatea statului.

109. În cazul nerespectării obligației de a restitui bunul în termen de cel mult o lună, aceasta se va face prin executare silită.

110. Bunurile se restituie titularului în natură, dacă nu au fost încă comercializate sau prelucrate de unitățile, cărora le-au fost predate.

111. Dacă bunurile au fost comercializate sau prelucrate, proprietarului i se restituie sumele rezultate din comercializarea sau prelucrarea lor, din contul bugetului la care aceste mijloace au fost vărsate, cu scăderea cheltuielilor aferente comercializării sau prelucrării, iar în cazul nimicirii bunurilor pentru motivul că nu pot fi folosite după destinație sau sunt neconforme, proprietarului nu i se restituie valoarea lor.

112. În cazul transmiterii bunurilor cu titlu gratuit, restituirea valorii se face la nivelul prețurilor de evaluare stabilite la data transmiterii cu titlu gratuit a bunurilor.

113. Biletele de loterie care se păstrează la Serviciul Fiscal de Stat se restituie deținătorilor, dacă termenele de achitare a câștigurilor aferente acestora nu au expirat. Sumele ce reprezintă câștigurile în bani sau contravaloarea obiectelor câștigate se achită din contul bugetului la care aceste mijloace au fost vărsate.

114. Valuta străină, precum și instrumentele de plată în valută străină se restituie persoanelor fizice și juridice în lei moldovenești, la cursul oficial al leului moldovenesc față de valuta străină, valabil la data restituirii de către Serviciul Fiscal de Stat în baza documentelor constatatoare, prezentate de autoritățile (instituțiile) competente.

115. Metalele prețioase (aurul, argintul, platina și metalele platinice), indiferent de starea și forma în care se află, pietrele prețioase în formă naturală și prelucrată, articolele din metale prețioase cu inserări din pietre prețioase și din alte materiale de proveniență naturală sau artificială ori fără acestea se restituie deținătorului în natură, dacă nu au fost comercializate în modul stabilit. În cazurile în care aceste valori au fost comercializate, Serviciul Fiscal de Stat restituie deținătorilor anteriori sumele rezultate din comercializarea lor din contul bugetului, la care aceste mijloace au fost vărsate, cu scăderea cheltuielilor aferente comercializării.

116. Articolele, inclusiv cele cu conținut de metale prețioase și pietre prețioase cu valoare istorică, științifică, artistică sau altă valoare culturală, obiectele de cult, valorile numismatice, formațiunile naturale din pietre minerale preluate la evidență de către Serviciul Fiscal de Stat se restituie de către acesta deținătorilor în natură dacă valorile nu au fost transmise muzeelor, bibliotecilor, instituțiilor științifice de stat, cultelor respective ori altor instituții, în conformitate cu decizia Comisiei interdepartamentale pentru stabilirea destinației obiectelor confiscate sau fără stăpîn, care prezintă valoare istorică, științifică, artistică sau altă valoare culturală, precum și a obiectelor de cult.

117. Virarea la buget a sumelor ce urmează a fi restituite urmează să fie confirmată de Ministerul Finanțelor.

118. Sumele ce reprezintă contravaloarea bunurilor pot fi actualizate numai în temeiul hotărîrii judecătorești definitive și irevocabile, care precizează suma de restituit, din care se vor scade cheltuielile aferente comercializării sau prelucrării.

119. Diferența dintre sumele ce constituie contravaloarea bunurilor (virată la buget și achitată efectiv conform prețurilor majorate) se restituie din contul bugetului la care au fost vărsate sumele provenite din comercializare.

120. Serviciul Fiscal de Stat restituie bunurile sau sumele prevăzute la pct. 111 numai în cazul bunurilor care le-au fost predate de către autoritățile (instituțiile) abilitate. În celelalte cazuri, restituirea ține de competența acestor autorități (instituții).

XI. Constatarea și evidența bunurilor fără stăpîn

121. Bunurile mobile ale căror proprietar a renunțat expres la drepturile de proprietate, bunurile abandonate, precum și bunurile care, prin natura lor, nu au proprietar se consideră fără stăpîn. Bunurile mobile fără stăpîn preluate la evidență de Serviciul Fiscal de Stat nu urmează a fi supuse declarării ca bunuri fără stăpîn de către instanța de judecată, cu excepția celor cu referință la care dreptul de proprietate urmează a fi înregistrat într-un registru de publicitate.

122. Bunurile mobile fără stăpîn cu referință la care dreptul de proprietate urmează a fi înregistrat într-un registru de publicitate se consideră fără stăpîn în temeiul hotărîrii instanței judecătorești, pronunțate la cererea Serviciului Fiscal de Stat. Cererea în instanța de judecată privind declararea bunurilor mobile fără stăpîn cu referință la care dreptul de proprietate urmează a fi înregistrat într-un registru de publicitate se înaintează la expirarea termenului de 6 luni din ziua în care acestea au fost preluate la evidență.

123. În termen de 10 zile de la preluarea la evidență a bunurilor mobile fără stăpîn la care dreptul de proprietate urmează a fi înregistrat într-un registru de publicitate, Serviciul Fiscal de Stat va asigura plasarea în Monitorul Oficial a Republicii Moldova a unui anunț în care va informa despre: data preluării la evidență a acestora, autoritatea (instituția) care a transmis bunurile la evidență, dreptul persoanelor interesate de a înainta pretenții asupra acestor bunuri, termenul-limită în care pretențiile respective pot fi înaintate.

124. Cu 10 zile lucrătoare înainte de proces, copia cererii depuse de către Serviciul Fiscal de Stat în instanța de judecată se afișează la sediul Serviciului Fiscal de Stat, inclusiv pe pagina oficială a Serviciului Fiscal de Stat.

125. După pronunțarea hotărîrii judecătorești privind constatarea fără stăpîn, acestea trec în proprietatea statului.

126. Bunurile găsite se transmit de către autoritățile administrației publice locale sau Direcția de poliție Serviciului Fiscal de Stat doar în cazul în care proprietarul sau o altă persoană îndreptățită nu pretinde, în termen de 6 luni, transmiterea bunurilor găsite, iar persoana care a găsit bunurile renunță la drepturile sale de a le prelua în proprietate.

XII. Evidența valorilor materiale și mijloacelor bănești

127. Din momentul preluării la evidență de către Serviciul Fiscal de Stat a bunurilor confiscate, fără stăpîn, sechestrate perisabile sau cu termen de păstrare limitat, a corpurilor delictive, a bunurilor abandonate, a bunurilor trecute în posesia statului cu drept de succesiune și comorilor, evidența mișcării, precum și a încasărilor din comercializarea acestora este pusă în sarcina Serviciului Fiscal de Stat.

128. Pentru evidența proceselor-verbale, Serviciul Fiscal de Stat ține un Registru, conform anexei nr. 17 la prezentul Regulament, în care procesele-verbale sînt înregistrate în ordinea prezentării lor. Numerele curente din registru trebuie să corespundă cu numerele proceselor-verbale. Înscrierile din registru trebuie efectuate citeț, fără corectări și în termen.

129. Serviciul Fiscal de Stat, în baza fiecărei decizii, hotărîri, ordonanțe întocmește un dosar, în care se păstrează documentele referitoare la decizia, hotărîrea, ordonanța în cauză, lista bunurilor sechestrate, primită de la autoritatea care a emis decizia, hotărîrea, ordonanța de transmitere a bunurilor către Serviciul Fiscal de Stat, procesele-verbale de preluare a bunurilor la evidență, procesele-verbale de evaluare, procesele-verbale de reevaluare a bunurilor și celelalte documente cu privire la bunurile respective, precum și conturile personale achitate și corespondența aferentă acestui caz. Fiecărui dosar i se atribuie un număr curent corespunzător numărului procesului-verbal de preluare a bunurilor la evidență.

130. După întocmirea contractelor de vînzare-cumpărare, contractelor de comision, se elaborează fișa contului analitic, conform anexei nr. 18 la prezentul Regulament pentru agentul economic, căruia i-au fost predate bunurile. În fișă se indică cui i-au fost transmise bunurile, data transmiterii, precum și termenul de decontare cu bugetul pentru aceste bunuri. Fișei de cont analitic i se atribuie numărul de înregistrare al procesului-verbal de evaluare a bunurilor. În cazul bunurilor asupra cărora a fost adoptată decizia de modificare a statutului categoriei bunurilor, ca materie primă / deșeurii se va elabora fișă contului analitic, cu specificarea noului statut al bunurilor.

131. În cazul în care bunurile se predau mai multor agenți economici, pentru fiecare unitate în parte se întocmește cite o fișă de cont analitic marcată cu numerele de înregistrare ale proceselor-verbale de evaluare a bunurilor. Înscrierile din fișe se efectuează doar în baza documentelor (procesele-verbale de evaluare, de reevaluare, documente bancare etc.).

132. După înregistrarea fiecărei operații privind decontările, se determină soldul, care se indică în coloanele 11 și 12 ale fișei de cont analitic. În cazul întîrzierii plăților se calculează penalitățile, care se consemnează în coloana 14.

132. În cazul reevaluării bunurilor, suma ce constituie reducerea prețului se înscrie în coloana 7, iar suma cu care se diminuează comisionul convenit agentului economic - în coloana 9.

133. Diferența în plus poate fi repartizată pentru achitarea penalităților. Această operație se înregistrează în următorul mod: în coloana 3 se înscrie "Se achită penalitatea din contul diferenței în plus", iar în coloana 10 se notează, cu semnul minus, suma plătită ca penalitate, care se scade din diferența în plus (coloana 12) și se trece în coloana 15 ca sumă achitată.

134. După închiderea fișei contului analitic, se totalizează sumele înscrise în fiecare coloană (cu excepția coloanelor 11, 12 și 16). Sumele cu semnul minus se scad și sumele definitive se notează sub ultima înregistrare.

135. Totalul obținut se balansează astfel: sumele din coloanele 4, 6, 9 și 13 trebuie să fie egale cu sumele din coloanele 7, 8 și 10.

136. Procesele-verbale de preluare a bunurilor la evidență (anexa nr. 1), procesele-verbale de evaluare (anexa nr. 2), procesele-verbale ale licitațiilor nule (anexa nr. 9), procesele-verbale privind rezultatele licitării (anexa nr. 10), procesele-verbale de reevaluare a bunurilor (anexa nr. 11), procesele-verbale privind transmiterea bunurilor cu titlu gratuit (anexa nr. 13), procesele-verbale de nimicire (anexa nr. 16), Registrul de evidență a proceselor-verbale (anexa nr. 17) se păstrează la Serviciul Fiscal de Stat. Registrele de evidență a proceselor-verbale se numerotează, se parafează și se semnează de conducerea Serviciului Fiscal de Stat.

137. În scopul reflectării situației financiare aferente administrării bunurilor confiscate, bunurilor fără stăpîn, bunurilor sechestrate, corpurilor delictive, bunurilor abandonate în favoarea statului, bunurilor trecute în proprietatea statului cu drept de succesiune și comorilor, subdiviziunea responsabilă de acest proces din cadrul Serviciului Fiscal de Stat întocmește, trimestrial, Raportul privind circulația bunurilor confiscate, bunurilor fără stăpîn, bunurilor sechestrate, corpurilor delictive, bunurilor abandonate în favoarea statului, bunurilor trecute în proprietatea statului cu drept de succesiune și comorilor, conform anexei nr. 19 la prezentul Regulament.

138. Raportul conține următoarele informații:

- soldul la începutul perioadei de gestiune (se reflectă valoarea bunurilor înregistrate în evidență la începutul perioadei de gestiune);
- intrări (se reflectă valoarea bunurilor preluate la evidență de către Serviciul Fiscal de Stat în perioada de gestiune; diferența dintre valoarea bunurilor reevaluate în perioada de gestiune (afertă majorării valorii bunurilor) și valoarea acestora pînă la reevaluare);
- ieșiri (se reflectă diferența dintre valoarea bunurilor pînă la reevaluare în perioada de gestiune și valoarea bunurilor reevaluate în perioada de gestiune (afertă micșorării valorii bunurilor); valoarea bunurilor comercializate, transmise cu titlu gratuit, restituite, nimicite în perioada de gestiune);
- soldul la sfîrșitul perioadei de gestiune (se reflectă valoarea bunurilor înregistrate în evidență la sfîrșitul perioadei de gestiune, după operațiunile menționate în intrările și ieșirile bunurilor).

139. În raport nu se include informația afertă bunurilor fără valoare.

140. Subdiviziunea responsabilă de administrarea bunurilor confiscate, bunurilor fără stăpîn, bunurilor sechestrate, corpurilor delictate, bunurilor abandonate în favoarea statului, bunurilor trecute în proprietatea statului cu drept de succesiune și comorilor prezintă subdiviziunii financiare din cadrul Serviciului Fiscal de Stat Raportul specificat la pct. 136 la prezentul Regulament, trimestrial, către data de 10 a lunii următoare trimestrului de gestiune. Raportul se semnează de către șeful subdiviziunii responsabile de întocmirea și prezentarea acestuia.

141. Serviciul Fiscal de Stat include informația din Raportul specificat la pct. 137 la prezentul Regulament în Raportul financiar.

XIII. Preluarea la evidență, expertizarea, evaluarea, păstrarea, utilizarea, comercializarea sau distrugerea unor categorii de bunuri de către alte autorități (instituții) ale statului decît Serviciul Fiscal de Stat

142. Autoritățile (instituțiile) competente ale statului abilitate cu ridicarea, sechestrarea, confiscarea, transmiterea în proprietatea statului și/sau păstrarea bunurilor, la evidența cărora se înregistrează bunuri din categoriile: bunuri imobile confiscate; bunuri imobile fără stăpîn; bunuri care urmează a fi trecute în proprietatea statului cu drept de succesiune; comori cu valoare istorico-culturală; bunuri din categoriile celor specificate în pct. 2 din prezentul Regulament, urmează a fi transmise, cu titlu gratuit, în baza unui proces-verbal de primire-predare a bunurilor, după competență, următoarelor organe (instituții) specializate ale statului:

1) armele, piesele de armă de foc, munițiile, materialele explozive, bunurile cu specific militar și articolele pirotehnice; drogurile; bancnote, monede, instrumente de plată false – Ministerului Afacerilor Interne, care determină modul de preluare la evidență, expertizare, evaluare, păstrare, utilizare, comercializare sau, după caz, distrugere a unor astfel de bunuri;

2) medicamentele și substanțele psihotrope - Ministerului Sănătății, care determină modul de preluare la evidență și de distrugere a unor astfel de bunuri;

3) substanțele toxice și preparatele toxice și foarte toxice, materialele radioactive – Ministerului Agriculturii, care determină modul de preluare la evidență, expertizare, evaluare, păstrare, utilizare, comercializare sau, după caz, distrugere a unor astfel de bunuri;

4) valorile mobiliare – Agenției Proprietății Publice, care determină modul de preluare la evidență, păstrare, comercializare sau, după caz, distrugere a unor astfel de bunuri;

5) bunurile cu valoare istorico-culturală (vestigii arheologice, numismatice, etnografice, documente istorice, materiale de arhivă, etc.); bunurile destinate riturilor de cult (obiecte, veșmintele, cărți de cult, etc.); cărțile cu amprente de ștampile ale bibliotecilor și cele fără aspect comercial, dar care pot fi folosite – Ministerului Educației și Cercetării, care determină modul de preluare la evidență, expertizare, evaluare și păstrare a unor astfel de bunuri, cu ulterioara repartizare instituțiilor specializate;

6) bunurile imobile confiscate sau care urmează a fi declarate de către instanța de judecată ca bunuri fără stăpîn, bunurile referitor la care urmează a fi inițiată procedura succesiunii vacante - Agenției Proprietății Publice, care determină modul de preluare la evidență, evaluare, păstrare, desfășurare a procedurii de declarare a bunurilor fără stăpîn, de obținere a certificatului de succesiune vacantă, după caz, a unor astfel de bunuri. Bunurile succesoriale mobile, urmare a obținerii de către Agenția Proprietății Publice a certificatului de succesiune vacantă se transmit la evidența Serviciului Fiscal de Stat în scop de comercializare.

143. Autoritățile (instituțiile) competente ale statului abilitate cu ridicarea, sechestrarea, confiscarea bunurilor, la evidența cărora se află monedă națională și valută străină în numerar confiscată virează la buget sau, după caz, comercializează aceste bunuri de sine stătător, prin intermediul băncilor. Mijloacele ce rezultă din tranzacțiile respective se virează la contul bugetului de stat destinat încasărilor provenite din

comercializarea bunurilor – proprietate a statului. Despre acest fapt autoritățile (instituțiile) competente ale statului vor informa ulterior, în termen de 5 zile lucrătoare, Serviciul Fiscal de Stat, în formă scrisă, cu anexarea documentelor confirmative corespunzătoare.

XIV. Procedura de preluare la evidență și păstrare temporară de către Serviciul Fiscal de Stat a unor categorii de bunuri recunoscute corpuri delictive și/sau de bunuri puse sub sechestru, specificate la art. 159 alin. (4) și art. 208 alin. (2) ale Codului de procedură penală și de restituire a acestora

144. Valorile specificate la art. 159 alin. (4) și art. 208 alin. (2) ale Codului de procedură penală se transmit de către organele abilitate spre păstrare temporară Serviciului Fiscal de Stat. Serviciul Fiscal de Stat recepționează de la autoritățile competente spre păstrare temporară valorile recunoscute corpuri delictive și/sau de bunuri puse sub sechestru în incinta încăperii unde acestea urmează a fi păstrate.

145. Valorile se preiau spre păstrare temporară de către Serviciul Fiscal de Stat doar în condițiile în care acestea sunt împachetate în colete (pachete, cutii, saci – după caz, în funcție de natura valorilor), însoțite de etichete de autentificare și sigilate astfel, încât să se excludă accesul la valorile împachetate fără deteriorarea ambalajului, sigiliului și etichetei de autentificare. Sigiliul aplicat pe colete trebuie să fie clar (denumirea autorității care transmite valorile, numărul ștampilei, alte specimene). Pe eticheta de autentificare a coletului trebuie să fie înscrise datele ce caracterizează valorile depuse (tipul valorilor, cantitatea, greutatea, suma evaluării).

146. Valorile se primesc de la autoritatea competentă în baza următoarelor documente:

1) demersul autorității competente, semnat de către conducerea acesteia, prin care se solicită preluarea spre păstrare temporară a valorilor recunoscute corpuri delictive și/sau bunurilor puse sub sechestru. În demers se va indica informația privind tipul valorilor, cantitatea, greutatea și suma evaluării, precum și persoana care este împuternicită de a transmite valorile spre păstrare temporară;

2) copia autentificată a procesului-verbal de ridicare a valorilor;

3) copia autentificată a ordonanței de recunoaștere a corpurilor delictive sau încheierea instanței de judecată;

4) copia autentificată a ordonanței privind punerea bunurilor sub sechestru;

5) copia autentificată a ordonanței de transmitere spre păstrare temporară a corpurilor delictive și/sau a bunurilor puse sub sechestru;

6) copia autentificată a actului (raportului, certificaului) de expertiză a calității valorilor, eliberat de către organul abilitat cu acest drept;

7) lista valorilor incluse în colet, care urmează a fi predate spre păstrare temporară Serviciului Fiscal de Stat, aprobată de conducerea autorității competente și confirmată cu ștampila respectivă a acestui organ;

8) alte documente ce confirmă identificarea valorilor.

147. În Lista valorilor incluse în colet se va conține următoarea informație:

1) pentru metalele prețioase, pietrele prețioase și articolele confecționate din ele - denumirea fiecărui obiect (articol) sau grupului de obiecte omogene, tipul și titlul metalului prețios, cantitatea - în unități, greutatea - în grame, caracteristica pietrelor prețioase și alte particularități distinctive, conform certificatului de expertiză, eliberat de către organul abilitat cu acest drept;

2) pentru moneda națională în numerar: în cazul bancnotelor - valoarea nominală, seria, numărul și anul emisiunii bancnotelor, iar în cazul monedelor - valoarea acestora;

3) pentru valuta străină în numerar - în cazul bancnotelor – denumirea valutei străine, valoarea nominală, seria și numărul bancnotelor, anul emisiunii, iar în cazul monedelor – valoarea acestora;

3) pentru instrumentele de plată (cecuri de decontare, cambii, acreditive, librete de economii și de depuneri, carnete de cecuri, etc.) - denumirea documentelor, precum și denumirea statului și a băncii (organizației ori companiei) emitente, numerele și valoarea nominală a fiecărui document în parte;

4) pentru valori mobiliare, bilete de loterie în lei moldovenești și alte obiecte similare – denumirea, valoarea nominală, numărul, seria și categoria fiecărei valori mobiliare, anul lansării, valoarea câștigului și termenul – limită de rambursare a acestuia (pentru achitarea câștigului loteriei câștigătoare);

148. Primirea valorilor spre păstrare temporară se efectuează de către persoana gestionară din cadrul Serviciului Fiscal de Stat, care în prezența Comisiei, special constituite prin ordinul Serviciului Fiscal de Stat (în continuare – Comisie) și a reprezentantului (reprezentanților) autorității competente, care transmite valorile, verifică starea coletului, integritatea ambalajului, legăturii și sigiliilor, contrapune rechizitele de pe eticheta de autentificare atașată la colet cu datele din documentele de însoțire (fără deschidere, numărare și cântărire a valorilor ce se conțin în acesta).

149. La primirea valorilor spre păstrare temporară, Comisia întocmește Actul de primire spre păstrare temporară de către Serviciul Fiscal de Stat a corpurilor delictive și/sau a bunurilor puse sub sechestru (în continuare - Actul de primire), conform anexei nr. 20 la prezentul Regulament.

150. În Act se indică: denumirea autorității care predă valorile; numele și prenumele, codul personal, funcția deținută, numărul și data eliberării legitimației persoanei împuternicite să predea valorile respective; informații cu privire la membrii Comisiei și persoana gestionară a Serviciului Fiscal de Stat, care a primit valorile; descrierea coletului și speciemenele sigiliului; informații despre valorile depuse în colet (denumirea generalizată a valorilor, cantitatea, greutatea, suma evaluării); semnăturile corespunzătoare; alte mențiuni importante.

151. Actul dat se întocmește în 2 exemplare, se semnează pe fiecare pagină de către membrii Comisiei, persoana gestionară a Serviciului Fiscal de Stat care a primit valorile și reprezentantul (reprezentanții) autorității care a predat valorile. Primul exemplar al Actului se eliberează autorității care a predat valorile (pentru a fi anexat la dosar), al doilea (împreună cu valorile și documentele de însoțire) - se transmite persoanei gestionare.

152. Coletele primite spre păstrare temporară se depun într-un safeu, destinat special pentru păstrarea unor astfel de valori. Aranjarea coletului în safeu se va face în așa mod ca ambalajul, etichetele și sigiliile să nu se deterioreze pe tot parcursul păstrării acestora.

153. Valorile primite spre păstrare temporară de către Serviciul Fiscal de Stat, se înregistrează, în mod obligatoriu, în baza Actului de primire, în Registrul de evidență a valorilor primite spre păstrare temporară (Anexa nr.21).

154. Registrul de evidență a valorilor primite spre păstrare temporară se paginează, se șnuruiește, se semnează de conducerea Serviciului Fiscal de Stat și se autentifică cu ștampila.

155. Înregistrarea datelor în Registrul de evidență a valorilor primite spre păstrare temporară la Serviciul Fiscal de Stat se efectuează de către persoana gestionară, care a primit valorile, în ordine cronologică și în ziua primirii valorilor pentru păstrare temporară.

156. În Registru se indică: numărul de rînd al coletului, numărul și data Actului de primire spre păstrare temporară, denumirea autorității care a predat coletul, numărul și data documentului de însoțire, numărul dosarului, denumirea generalizată a valorilor depuse în colet, cantitatea, greutatea și suma declarată a valorilor, numărul și data documentului în baza căruia valorile au fost restituite, numărul și data delegației (procurii), numele și prenumele persoanei căruia i-a fost restituit coletul, numărul și data Actului de restituire a coletului.

157. Serviciul Fiscal de Stat asigură păstrarea și integritatea coletelor cu valori primite de la autoritățile competente, pînă cînd nu va exista un act definitiv care să stabilească statutul acestora, în modul prevăzut de legislația în vigoare.

158. Dacă în perioada păstrării temporare de către Serviciul Fiscal de Stat ambalajul coletului cu valori s-a deteriorat accidental, se va invita imediat reprezentantul autorității care a predat coletul, pentru a-l verifica și a restabili ambalajul. Serviciul Fiscal de Stat nu este în drept să deschidă coletele cu valori primite la păstrare temporară.

159. Anual, Serviciul Fiscal de Stat, în conformitate cu legislația în vigoare, efectuează inventarierea valorilor aflate la păstrare temporară, fără deschidere (conform datelor de pe etichetele atașate de colete).

160. În caz de necesitate, în timpul cercetării judecătorești, corpurile delictive și/sau bunurile puse sub sechestru, pot fi scoase de la păstrare, restituite autorității, care a predat valorile spre păstrare, pentru examinare suplimentară. Această acțiune se realizează în conformitate cu prevederile pct. 94 din prezentul Regulament.

161. Ulterior efectuării lucrărilor de examinare suplimentară a valorilor respective, acestea pot fi predate repetat spre păstrare temporară, în modul stabilit de prezentul Regulament, Serviciului Fiscal de Stat.

162. Restituirea valorilor se efectuează conform Actului de restituire de către Serviciul Fiscal de Stat organului care a transmis spre păstrare valorile recunoscute corpurilor delictive și/sau a bunurilor puse sub sechestru de la păstrare temporară, conform anexei nr. 22 la prezentul Regulament, în baza următoarelor documente:

- 1) demersul autorității care a predat valorile spre păstrare temporară, cu indicarea persoanei care urmează să primească valorile, semnat de către conducerea acesteia prin care se solicită restituirea valorilor;
- 2) demersul executorului judecătoresc (în original);
- 3) hotărîrea definitivă a instanței de judecată (în original);
- 4) titlul executoriu al instanței de judecată (în original).

163. Restituirea valorilor se efectuează de către persoana gestionară a Serviciului Fiscal de Stat, în prezența Comisiei și a reprezentantului (reprezentanților) autorității competente, care primește valorile.

164. În Act se indică: denumirea autorității căreia i se restituie valorile; numele și prenumele, codul personal, funcția deținută, numărul și data eliberării legitimației persoanei împuternicite să primească valorile respective; informații cu privire la membrii Comisiei și persoana gestionară a Serviciului Fiscal de Stat, care a predat (restituit) valorile; documentele în temeiul cărora se face restituirea; descrierea coletului și speciamentele sigiliului; informații despre valorile depuse în colet (denumirea generalizată a valorilor, cantitatea, greutatea, suma evaluării); semnăturile corespunzătoare; alte mențiuni importante.

165. Actul dat se întocmește în 2 exemplare, se semnează pe fiecare pagină de către membrii Comisiei, persoana gestionară a Serviciului Fiscal de Stat, care a restituit valorile și reprezentantul (reprezentanții) autorității care a primit valorile.

166. Primul exemplar se eliberează autorității care a primit valorile (pentru a fi anexat la dosar), al doilea (împreună cu valorile și documentele de însoțire) - se transmite persoanei gestionare.

167. Informația legată de transportare, primire, locul păstrării valorilor recunoscute corpuri delictive și/sau bunurilor puse sub sechestru nu se divulgă persoanelor terțe.

168. Neasigurarea corespunzătoare a evidenței și a condițiilor de primire, păstrare și restituire a coletelor ce conțin corpuri delictive și /sau bunuri puse sub sechestru, constituie temei pentru atragerea la răspundere a persoanelor vinovate conform legislației în vigoare.

XVI. Contestarea acțiunilor Serviciului Fiscal de Stat

169. Acțiunile Serviciului Fiscal de Stat privind executarea cerințelor prezentului Regulament pot fi contestate în conformitate cu Codul administrativ nr. 116 din 19.07.2018.

Anexa nr. 1
la Regulamentul cu privire la modul de administrare de către Serviciul de Stat a bunurilor confiscate, a bunurilor fără stăpîn, a bunurilor sechestrate, a corpurilor delictive, a bunurilor abandonate în favoarea statului, a bunurilor trecute în proprietatea statului cu drept de succesiune și a comorilor

PROCES-VERBAL de preluare a bunurilor la evidență nr. _____ " ____ " _____ 200 ____

Subsemnatul _____,
reprezentant al _____

(numele, prenumele și funcția)

Serviciului Fiscal de Stat, Direcția _____
a preluat la evidență

bunuri de la _____,
reprezentant al _____

(numele, prenumele și funcția)

deținute anterior _____,
de _____

(denumirea autorității care predă bunurile)

(numele, prenumele proprietarului)

cu statut de bunuri _____

conform _____

(numărul și data actului în baza căruia le-a fost atribuit statutul corespunzător, autoritatea (instituția), persoana emitentă)

Preluarea bunurilor la evidență se efectuează în baza Regulamentului cu privire la modul de administrare de către Serviciul Fiscal de Stat a bunurilor confiscate, a bunurilor fără stăpîn, a bunurilor sechestrate, a corpurilor delictive, a bunurilor abandonate în favoarea statului, a bunurilor trecute în proprietatea statului cu drept de succesiune și a comorilor", aprobat prin Hotărîrea Guvernului Republicii Moldova nr. ____ din " ____ " _____.

Au fost preluate la evidență următoarele bunuri:

(lei)

| Nr. d/o | Denumirea bunurilor (cu descrierea detaliată a fiecărui bun) | Cantitatea | Prețul pe unitate (se indică în cazul în care bunul este evaluat) | Suma totală | Mențiuni |
|---------|--|------------|---|-------------|----------|
| | | | | | |
| | | | | | |

| | | | | |
|-------|--|--|--|--|
| Total | | | | |
|-------|--|--|--|--|

La predarea bunurilor la evidență Serviciului Fiscal de Stat i-au fost transmise următoarele documente aferente bunurilor:

1. _____
2. _____
3. _____
4. _____
5. _____

Locul unde se păstrează sau unde se vor păstra bunurile _____
(adresa)

A transmis bunurile _____
 reprezentant _____ al _____
(denumirea autorității) (numele, prenumele și funcția) (semnătura)

A preluat bunurile la evidență _____
 reprezentant al Serviciului Fiscal de Stat _____
(denumirea autorității care a prelat bunurile) (numele, prenumele și funcția) (semnătura)

Procesul-verbal este întocmit în _____ exemplare.
(numărul)

Exemplarul doi al procesului-verbal de preluare a bunurilor la evidență a fost înmînat _____
 reprezentant al _____
(denumirea autorității care a prelat bunurile) (numele, prenumele și funcția)

Anexa nr. 2
 la Regulamentul cu privire la modul de administrare de către Serviciul de Stat a bunurilor confiscate, a bunurilor fără stăpîn, a bunurilor sechestrate, a corpurilor delictive, a bunurilor abandonate în favoarea statului, a bunurilor trecute în proprietatea statului cu drept de succesiune și a comorilor

**PROCES-VERBAL
 de evaluare nr. _____**

" _____ " _____ 200 _____

Subsemnații _____
(numele, prenumele și funcția)

constituți în comisie, în baza Regulamentului cu privire la modul de administrare de către Serviciul Fiscal de Stat a bunurilor confiscate, a bunurilor fără stăpîn, a bunurilor sechestrate, a corpurilor delictive, a bunurilor abandonate în favoarea statului, a bunurilor trecute în proprietatea statului cu drept de succesiune și a comorilor", aprobat prin Hotărîrea Guvernului Republicii Moldova nr. _____ din " _____ ", referitor la bunurile preluate la evidență de către Serviciul Fiscal de Stat

în baza procesului-verbal de preluare a bunurilor la evidență nr. _____ din " _____ ", am stabilit modul de comercializare/utilizare și am determinat valoarea bunurilor, conform următorului tabel:

| Nr. d/o | Denumirea bunurilor (cu descrierea detaliată a fiecărui bun) | Cantitatea | Modul de comercializare/ utilizare a bunurilor | Prețul unitar stabilit de organul abilitat cu evaluarea (se indică în cazul în care bunul este evaluat) (lei) | Prețul unitar stabilit de comisie (se indică în cazul în care bunul este evaluat) (lei) | Suma totală (lei) | Mențiuni |
|---------|--|------------|--|---|---|-------------------|----------|
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |

La transmiterea bunurilor spre comercializare prin consignație, mărimea comisionului acordat comisionarului va constitui _____ %.

Membrii comisiei: _____
(numele, prenumele) (semnătura)

(numele, prenumele)

(semnătura)

(numele, prenumele)

(semnătura)

Anexa nr. 3
la Regulamentul cu privire la modul de administrare de
către Serviciul de Stat a bunurilor confiscate, a bunurilor
fără stăpîn, a bunurilor sechestrate, a corpurilor delictive, a
bunurilor abandonate în favoarea statului, a bunurilor trecute
în proprietatea statului cu drept de succesiune și a comorilor

CONTRACT DE COMISION

nr. _____

” ”

(locul întocmirii)

Serviciul Fiscal de Stat, în persoana directorului (directorului-adjunct)

(numele,

prenumele)

denumit în continuare comitent, pe de o parte, și

(denumirea agentului economic)

în persoana directorului (directorului-adjunct)

(numele, prenumele)

denumit în continuare comisionar, pe de o parte, au încheiat prezentul contract, potrivit căruia:

I. OBIECTUL CONTRACTULUI

1.1. Comitentul predă, iar comisionarul preia pentru comercializare bunurile aflate în evidența comitentului, și anume

(denumirea, cantitatea și valoarea bunurilor)

1.2. Bunurile se preiau (fiecare obiect în parte) de către comisionar de la locul
aflării: _____

(adresa)

1.3. Prețul de vânzare a bunurilor este stabilit de comitent.

II. DREPTURILE ȘI OBLIGAȚIILE PĂRȚILOR

2.1. Comisionarul nu are dreptul de a schimba prețul bunurilor transmise spre comercializare fără acordul comitentului. În cazul cînd comisionarul majorează prețurile de comercializare stabilite de comitent, suma obținută în rezultatul majorării prețurilor ce virează integral la buget în termenele de achitare indicate în punctul 2.8 al prezentului contract.

2.2. Comitentul este în drept să efectueze inventarierea la comisionar, verificînd disponibilul de bunuri, precum și respectarea condițiilor contractului.

2.3. Comisionarul se obligă să prezinte comitentului lunar, din data primirii dispoziției privind comercializarea bunurilor, darea de seamă privind totalurile executării ei.

2.4. Comitentul are dreptul să anuleze total sau parțial dispoziția, fiind însă obligat să achite comisionarului cheltuielile de păstrare a bunurilor.

2.5. Comisionarul, dacă nu are posibilitatea de a executa dispoziția, este obligat să informeze comitentul în scris. Fiind înștiințat despre refuzul comisionarului de a executa dispoziția, comitentul este obligat că în termen de 30 de zile din data primirii refuzului să dispună administrarea bunurilor la comisionar, fără a-i restitui cheltuielile de păstrare a lor (inclusiv pentru perioada stabilită de 30 de zile lucrătoare).

2.6. În cazul în care bunurile primite de la comitent nu au fost vîndute timp de 30 de zile și necesită a fi reevaluate, se va proceda la reevaluarea acestora cu participarea obligatorie a comitentului. Comisionarul nu are dreptul de a efectua reevaluarea în lipsa comitentului.

2.7. Pentru recuperarea cheltuielilor ce țin de primirea, transportarea, păstrarea și vînzarea bunurilor primite de la comitent, comisionarului i se acordă un comision în mărime de _____ din contravaloarea bunurilor vîndute.

2.8. Comisionarul este obligat să efectueze în termen de 10 zile lucrătoare din data comercializării bunurilor decontările cu comitentul prin vîrsarea sumelor corespunzătoare la buget conform indicațiilor acestuia.

2.9. În cazul întârzierii decontărilor cu bugetul pentru bunurile vândute, comisionarul suportă penalități în mărime de _____ din suma datorată pentru fiecare zi de întârziere aplicându-i-se și măsuri de încasare forțată a sumei datorate

III. DISPOZIȚII FINALE

3.1. Litigiile apărute între părți, care nu au fost soluționate pe calea negocierilor, vor fi soluționate în conformitate cu legislația în vigoare de către instanța de judecată.

3.2. Prelungirea și modificarea condițiilor contractului se perfectează suplimentar cu acordul ambelor părți.

3.3. În ceea ce privește aspectele neprevăzute în prezentul contract părțile se conduc de legislația națională în vigoare.

3.4. Prezentul contract este valabil în decursul _____
(perioada de valabilitate a contractului)

3.5. Prezentul contract este întocmit în două exemplare, ambele având aceeași putere juridică.

IV. RECHIZITELE PĂRȚILOR

Comitentul

Adresa poștală _____

Telefon _____

Cod fiscal _____

Cont de decontare nr. _____

la banca

Comisionarul

Adresa poștală _____

Telefon _____

Cod fiscal _____

Cont de decontare nr. _____

la banca

Semnăturile părților:

Comitentul

(L.Ș)

Comisionarul

(L.Ș)

Anexă: lista bunurilor transmise comisionarului pe _____ file

| Nr. d/o | Denumirea bunurilor (cu descrierea detaliată a fiecărui bun) | Cantitatea | Prețul unitar (lei) | Valoarea totală (lei) | Mențiuni |
|--------------|--|------------|---------------------|-----------------------|----------|
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| Total | | | | | |

A transmis bunurile spre comercializare _____
(numele, prenumele, funcția) _____
(semnătura)

A primit bunurile spre comercializare și a fost avertizat referitor la răspunderea în caz de pierdere sau deteriorare a bunurilor primite spre comercializare

_____ (numele, prenumele, funcția) _____
(semnătura)

Anexa nr. 4
la Regulamentul cu privire la modul de administrare de către Serviciul de Stat a bunurilor confiscate, a bunurilor fără stăpîn, a bunurilor sechestrate, a corpurilor delictive, a bunurilor abandonate în favoarea statului, a bunurilor trecute în proprietatea statului cu drept de succesiune și a comorilor

LISTA nr. _____
valutei străine în numerar și a instrumentelor de plată în valută străină predate
la " _____ "

Serviciul Fiscal de Stat, în persoana _____

(numele, prenumele, funcția)

transmite

și _____
(denumirea instituției care preia mijloacele)

în
persoana _____

(numele, prenumele, funcția)

recepționează

următoarele bunuri:

| Nr. d/o | Denumirea valutei străine, anul emisiunii, denumirea instrumentelor de plată în valută străină, a statului și băncii care le-a eliberat, data instrumentului, numărul și seria instrumentului de plată | Bancnote | | Monede | | Instrumente de plată în valută străină | | Mențiuni |
|---------|--|----------------------|-------------------|----------------------|-------------------|--|-------------------|----------|
| | | Cantitatea (unități) | Valoarea nominală | Cantitatea (unități) | Valoarea nominală | Cantitatea (unități) | Valoarea nominală | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |

Notă: Pentru valuta străină în numerar și pentru instrumentele de plată în valută străină se întocmesc liste distincte.

Reprezentantul Serviciului Fiscal de Stat care predă bunurile:

(numele, prenumele, funcția)

(semnătura)

Reprezentantul băncii care recepționează mijloacele:

(numele, prenumele, funcția)

(semnătura)

Anexa nr. 5
la Regulamentul cu privire la modul de administrare de către Serviciul de Stat a bunurilor confiscate, a bunurilor fără stăpîn, a bunurilor sechestrate, a corpurilor delictive, a bunurilor abandonate în favoarea statului, a bunurilor trecute în proprietatea statului cu drept de succesiune și a comorilor

**LISTA nr. ____
instrumentelor de plată în monedă națională predate
la " ____ " _____**

Serviciul Fiscal de Stat, în persoana _____

transmite

(numele, prenumele, funcția persoanei care predă instrumentele de plată)

și _____,

(denumirea instituției care preia instrumentele de plată)

în persoana _____

(numele, prenumele, funcția persoanei care preia instrumentele de plată)

recepționează următoarele bunuri:

| Nr. d/o | Denumirea instrumentului | Numărul și seria instrumentului | Numărul și sediul băncii care a eliberat instrumentul | Data eliberării instrumentului | Numele și prenumele titularului | Suma care figurează în instrument | Mențiuni |
|---------|--------------------------|---------------------------------|---|--------------------------------|---------------------------------|-----------------------------------|----------|
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |

Reprezentantul Serviciului Fiscal de Stat care predă bunurile:

(numele, prenumele, funcția)

(semnătura)

Reprezentantul băncii care recepționează mijloacele:

(numele, prenumele, funcția)

(semnătura)

Anexa nr. 6
la Regulamentul cu privire la modul de administrare de
către Serviciul de Stat a bunurilor confiscate, a
bunurilor fără stăpîn, a bunurilor sechestrate, a
corpurilor delictive, a bunurilor abandonate în favoarea
statului, a bunurilor trecute în proprietatea statului cu
drept de succesiune și a comorilor

Lista valorilor mobiliare remise Ministerului Finanțelor nr. _____ din _____

Serviciul Fiscal de Stat, în persoana _____,

transmite

(numele, prenumele, funcția persoanei care predă hîrțile de valoare)

_____,
(denumirea Direcției din cadrul Ministerului Finanțelor, responsabilă de preluarea hîrților de valoare)

în persoana _____, recepționează

următoarele bunuri:

| Nr. d/o | Denumirea valorilor mobiliare, semne distinctive | Numărul | Seria | Valoarea nominală | Mențiuni |
|---------|--|---------|-------|-------------------|----------|
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |

Notă: Lista se întocmește separat pentru fiecare tip de valori mobiliare

Reprezentantul Serviciului Fiscal de Stat care predă valorile mobiliare: _____

(nume, prenume, funcția)

(semnătura)

Reprezentantul subdiviziunii Ministerului Finanțelor care preia valorile mobiliare: _____

(nume, prenume, funcția)

(semnătura)

Anexa nr. 7
la Regulamentul cu privire la modul de administrare de
către Serviciul de Stat a bunurilor confiscate, a
bunurilor fără stăpîn, a bunurilor sechestrate, a
corpurilor delictive, a bunurilor abandonate în favoarea
statului, a bunurilor trecute în proprietatea statului cu
drept de succesiune și a comorilor

Lista timbrei postale predate nr. _____ din _____

Serviciul Fiscal de Stat, în persoana _____,

transmite

(numele, prenumele, funcția reprezentantului Serviciului Fiscal de Stat care transmite timbrele postale)

și _____

(agentul economic care preia bunurile spre comercializare)

în persoana _____ preia

(numele, prenumele, funcția reprezentantului agentului economic care preia timbrele postale)

următoarele bunuri:

| Categoria de timbre postale, cu descrierea amănunțită a caracteristicilor acestora | Cantitatea | Mențiuni |
|--|------------|----------|
| | | |
| | | |

Reprezentantul Serviciului Fiscal de Stat care predă timbrele: _____

Reprezentantul agentului economic care preia timbrele :

(nume, prenume, funcția)

(semnătura)

Anexa nr. 8
la Regulamentul cu privire la modul de administrare de
către Serviciul de Stat a bunurilor confiscate, a bunurilor
fără stăpîn, a bunurilor sechestrate, a corpurilor delictive, a
bunurilor abandonate în favoarea statului, a bunurilor trecute
în proprietatea statului cu drept de succesiune și a comorilor

CONTRACT
de vânzare-cumpărare
nr. _____

” ”

(locul întocmirii)

Serviciul Fiscal de Stat, denumit în continuare vânzător,
reprezentat prin directorul (directorul-adjunct) _____,

(numele, prenumele)

și _____, denumit în continuare cumpărător,

(numele, denumirea cumpărătorului)

reprezentat prin _____, care acționează în baza

(funcția, numele, prenumele)

(cu indicarea numărului și datei eliberării actului de reprezentare)

au încheiat prezentul contract, potrivit căruia:

I. OBIECTUL ȘI VALOAREA TOTALĂ A CONTRACTULUI

- 1.2 Vânzătorul își asumă obligația de a livra, iar cumpărătorul - de a recepționa bunurile specificate în anexa la prezentul contract și de a achita prețul acestora. Anexa la prezentul contract constituie parte integrantă a acestuia.
- 1.2. Tipul, cantitatea, calitatea și prețul bunurilor sunt stabilite în contract și se indică în lei.
- 1.3 Valoarea totală a contractului este de _____ lei.
- 1.3. Prețul de vânzare a bunurilor este stabilit în prezentul contract.

2 TERMENUL ȘI MODUL DE LIVRARE A BUNURILOR

2.2 Predarea și preluarea bunurilor se realizează la locul aflării bunurilor:

(adresa)

- 2.3 Livrarea bunurilor se realizează în una din următoarele condiții, enumerate mai jos (se bifează):
- după prezentarea de către cumpărător a dispoziției de plată trezorerială privind transferul mijloacelor bănești pentru bunurile livrate;
 - prețul bunurilor se achită în termen de 15 zile din data recepționării bunurilor de către cumpărător.
- 2.4 Cheltuielile de transportare a bunurilor care formează obiectul prezentului contract sunt suportate de către cumpărător.
- 2.5 Vânzătorul asigură cumpărătorului dreptul de a verifica bunurile înainte sau în timpul încărcării acestora.
- 2.6 Bunurile care nu corespund cerințelor se restituie vânzătorului.
- 2.7 Din momentul intrării în vigoare a prezentului contract, cheltuielile de păstrare a bunurilor ce constituie obiectul acestuia sunt suportate de cumpărător.

3 MODALITATEA DE PLATĂ

- 2.8 Achitarea prețului bunurilor ce au fost livrate sau urmează a fi livrate cumpărătorului se efectuează de către acesta prin virament, în lei moldovenești, pînă la data de _____, la codul economic _____.
- 2.9 În cazul întârzierii decontărilor pentru bunurile livrate, cumpărătorul suportă penalități în mărime de ___% din suma datorată pentru fiecare zi de întârziere, aplicîndu-se măsuri de încasare forțată a sumei datorate, în limitele competențelor Serviciului Fiscal de Stat.

III. RĂSPUNDEREA CONTRACTUALĂ

2.10 Rezoluțiunea unilaterală a prezentului contract este interzisă sub sancțiunea de daune, cu excepția cazurilor expres prevăzute în prezentul contract.

2.11 Pentru nerespectarea totală sau parțială, sau pentru executarea defectuoasă a vreuneia din clauzele contractuale partea vinovată se obligă să plătească daunele cauzate conform calculelor acordate.

V. IMPEDIMENTUL JUSTIFICATOR

2.12. În cazul apariției circumstanțelor, care servesc ca impediment justificator, Părțile sînt exonerate de răspundere pentru neexecutarea parțială sau totală a obligațiilor asumate prin prezentul Acord. Prin impediment justificator se înțelege un eveniment independent de voința Părților, imprevizibil și insurmontabil, apărut după încheierea Acordului și care împiedică Părțile să execute total sau parțial obligațiile asumate.

2.13. Partea care invocă circumstanțe de impediment justificator este obligată să notifice în scris cealaltă Parte privind aceste circumstanțe, în termen de cel mult 3 (trei) zile din momentul producerii acestor circumstanțe, cu prezentarea probelor confirmative. Pentru evenimentele indicate în pct. 5 din Decizia Camerei de Comerț și Industrie a Republicii Moldova nr. 35/1 din 25.09.2020 (MO nr. 247-257 din 02.10.2020), se va prezenta Avizul de atestare a impedimentului eliberat de Camera de Comerț și Industrie.

2.14. Partea care invocă impedimentul justificator obligația să aducă la cunoștința celeilalte Părți încetarea acțiunii acesteia în cel mult 10 (zece) zile de la încetare.

V. LITIGII

2.12 Eventualele neînțelegeri apărute între părțile contractante în timpul derulării prezentului contract se vor rezolva pe cale amiabilă.

Dacă părțile contractante nu ajung la o înțelegere amiabilă, atunci litigiile vor fi înaintate spre soluționare instanței de drept în conformitate cu legislația în vigoare. Deciziile instanței vor fi definitive și obligatorii pentru părți.

VI. ALTE CLAUZE ASUPRA CĂRORA PĂRȚILE AU CONVENIT

2.13 Toate cheltuielile ocazionale de preluarea mărfii cad în sarcina cumpărătorului.

2.14 Odată cu preluarea mărfii, cumpărătorul sau reprezentantul acestuia preia întreaga răspundere privind bunurile în cauză.

VII. DISPOZIȚII FINALE

2.15 Completările și modificările aduse în prezentul contract nu sunt valabile sau opozabile, decât dacă rezultă expres din actele semnate de ambele părți contractante.

2.16 Prezentul contract a fost încheiat în _____ în limba română în exemplare cu aceeași putere valabilă, câte un exemplar pentru fiecare parte contractantă.

VIII. RECHIZITELE ȘI SEMNĂTURILE PĂRȚILOR

4.6. La contract se atașează _____.

(se indică lista anexelor)

V. RECHIZITELE PĂRȚILOR

Vinzătorul:

Adresa poștală _____
Telefon _____
Cod fiscal _____
Cont de decontare nr. _____
la banca _____

Cumpărătorul:

Adresa poștală _____
Telefon _____
Cod fiscal _____
Cont de decontare nr. _____
la banca _____

Semnăturile părților:

(L.Ș.)

(L.Ș.)

Anexă: lista bunurilor care constituie obiectul contractului pe _____ file

| Nr. d/o | Denumirea bunurilor (cu descrierea detaliată a fiecărui bun) | Cantitatea | Prețul unitar | Valoarea totală (lei) | Mențiuni |
|---------|--|------------|---------------|-----------------------|----------|
| | | | | | |
| | | | | | |

| | | | | |
|--------------|--|--|--|--|
| Total | | | | |
|--------------|--|--|--|--|

A transmis bunurile

_____ (numele, prenumele, funcția) _____ (semnatura)

A primit bunurile

_____ (numele, prenumele, funcția) _____ (semnatura)

Anexa nr. 9
la Regulamentul cu privire la modul de administrare de către Serviciul de Stat a bunurilor confiscate, a bunurilor fără stăpîn, a bunurilor sechestrate, a corpurilor delictive, a bunurilor abandonate în favoarea statului, a bunurilor trecute în proprietatea statului cu drept de succesiune și a comorilor

PROCES-VERBAL al licitației nule nr. _____

" ____ " _____ 20 __

Serviciul Fiscal de Stat a expus spre licitare următoarele bunuri:

| Nr. d/o | Denumirea bunurilor (cu descrierea detaliată a fiecărui bun) | Cantitatea | Prețul unitar | Valoarea totală (lei) | Mențiuni |
|---------|--|------------|---------------|-----------------------|----------|
| | | | | | |
| | TOTAL | | | | |

Comisia de administrare a bunurilor a decis declararea licitației nule, în temeiul următoarelor motive: .

Membrii comisiei:

| | |
|---------------------------|-------------------|
| _____ (numele, prenumele) | _____ (semnatura) |
| _____ (numele, prenumele) | _____ (semnatura) |
| _____ (numele, prenumele) | _____ (semnatura) |
| _____ (numele, prenumele) | _____ (semnatura) |

Anexa nr. 10
la Regulamentul cu privire la modul de administrare de către Serviciul de Stat a bunurilor confiscate, a bunurilor fără stăpîn, a bunurilor sechestrate, a corpurilor delictive, a bunurilor abandonate în favoarea statului, a bunurilor trecute în proprietatea statului cu drept de succesiune și a comorilor

PROCES-VERBAL privind rezultatele licitării nr. _____

" ____ " _____ 20 __

Serviciul Fiscal de Stat a comercializat la licitație următoarele bunuri:

| Nr. d/o | Denumirea bunurilor (cu descrierea detaliată a fiecărui bun) | Cantitatea | Prețul unitar de expunere spre comercializare (lei) | Prețul unitar de comercializare (lei) | Valoarea totală conform prețului de comercializare (lei) | Mențiuni |
|---------|--|------------|---|---------------------------------------|--|----------|
| | | | | | | |
| | TOTAL | | | | | |

Numărul de înregistrare a cumpărătorului, care a câștigat licitația este _____.

Denumirea completă/numele, prenumele cumpărătorului/reprezentantului acestuia:

Cumpărătorul se obligă, după semnarea procesului-verbal:

- 1) să semneze contractul de vânzare-cumpărare a bunului, perfectat conform condițiilor prevăzute în procesul-verbal;
- 2) să achite prețul bunurilor conform condițiilor stabilite în contractul de vânzare-cumpărare.

Membrii comisiei:

| | |
|---------------------|-------------|
| _____ | _____ |
| (numele, prenumele) | (semnatura) |
| _____ | _____ |
| (numele, prenumele) | (semnatura) |
| _____ | _____ |
| (numele, prenumele) | (semnatura) |
| _____ | _____ |
| (numele, prenumele) | (semnatura) |

Cumpărătorul/reprezentantul acestuia :

| | |
|---------------------|-------------|
| _____ | _____ |
| (numele, prenumele) | (semnatura) |

Anexa nr. 11
la Regulamentul cu privire la modul de administrare de către Serviciul de Stat a bunurilor confiscate, a bunurilor fără stăpîn, a bunurilor sechestrate, a corpurilor delictive, a bunurilor abandonate în favoarea statului, a bunurilor trecute în proprietatea statului cu drept de succesiune și a comorilor

PROCES-VERBAL

de reevaluare nr. _____

" _____ "

Subsemnații
reprezentați

(numele, prenumele și funcția)

al Serviciului Fiscal de Stat, am efectuat reevaluarea bunurilor jos-specificate, evaluate de către comisia de evaluare conform procesului-verbal de evaluare a bunurilor nr. _____ din _____ și transmise spre comercializare prin intermediul comerțului de consignație prin contractul nr. _____ din _____ / expuse spre comercializare direct de către subdiviziunea Serviciului Fiscal de Stat la data de _____.

Bunurile care formează obiectul procesului-verbal au fost reevaluate anterior, conform următoarelor procese-verbale de reevaluare:

nr. _____ din _____
nr. _____ din _____

| Nr. | Denumirea | Cantitatea, | Prețul | Procentul | Valoarea | Valoarea | Mențiuni |
|-----|-----------|-------------|--------|-----------|----------|----------|----------|
|-----|-----------|-------------|--------|-----------|----------|----------|----------|

| d/o | bunurilor | greutatea, volumul | bunurilor conform procesului-verbal de evaluare sau, după caz, conform ultimului proces-verbal de reevaluare | reevaluării (%) | unitară după reevaluare | totală după reevaluare | (cauzele reevaluării) |
|-----|--------------|--------------------|--|-----------------|-------------------------|------------------------|-----------------------|
| | | | | | | | |
| | Total | | | | | | |

Au efectuat reevaluarea:

_____ (numele, prenumele și funcția) _____ (semnătura)
 _____ (numele, prenumele și funcția) _____ (semnătura)

Aprobat de directorul/directorul-adjunct al Serviciului Fiscal de Stat

_____ (numele, prenumele) _____ (semnătura) _____ (data)

Anexa nr. 12 la Regulamentul cu privire la modul de administrare de către Serviciul de Stat a bunurilor confiscate, a bunurilor fără stăpîn, a bunurilor sechestrate, a corpurilor delictive, a bunurilor abandonate în favoarea statului, a bunurilor trecute în proprietatea statului cu drept de succesiune și a comorilor

DECIZIE
privind transmiterea bunurilor cu titlu gratuit

“ ___ ” _____ 20__

Nr. _____

Subsemnatul _____, director/director-adjunct al Serviciului Fiscal de Stat
 (numele și prenumele)

în conformitate cu prevederile pct. ___ din Regulamentul cu privire la modul de administrare de către Serviciul Fiscal de Stat a bunurilor confiscate, a bunurilor fără stăpîn, a bunurilor sechestrate, a corpurilor delictive, a bunurilor abandonate în favoarea statului, a bunurilor trecute în proprietatea statului cu drept de succesiune și a comorilor, aprobat prin Hotărârea Guvernului Republicii Moldova nr. ___ din “ ___ ” _____ 20__ (în continuare - Regulament), urmare a imposibilității comercializării bunurilor în cadrul termenelor reglementate de prezentul Regulament,

DECID:

I. A transmite cu titlu gratuit bunurile:

| Nr. d/o | Nr. procesului-verbal de preluare la evidență | Data procesului-verbal de preluare la evidență | Denumirea bunurilor (cu descrierea detaliată a fiecărui bun) | Cantitatea (buc.) | Valoarea (lei) | Mențiuni |
|---------|---|--|--|-------------------|----------------|----------|
| | | | | | | |
| | | | | | | |

Director/director adjuncț al Serviciului Fiscal de Stat:

(numele, prenumele)

(semnătura)

Anexa nr. 13
la Regulamentul cu privire la modul de administrare de
către Serviciul de Stat a bunurilor confiscate, a bunurilor
fără stăpîn, a bunurilor sechestrate, a corpurilor delictive, a
bunurilor abandonate în favoarea statului, a bunurilor
trecute în proprietatea statului cu drept de succesiune și a
comorilor

PROCES-VERBAL
de transmitere cu titlu gratuit
nr. _____

Subsemnatul _____,
reprezentant al

(numele, prenumele și funcția)

Serviciului Fiscal de Stat, în temeiul deciziei privind transmiterea bunurilor cu titlu gratuit nr. _____ din
_____, am transmis cu titlu gratuit bunurile jos-specificate

(numele, prenumele și funcția)

reprezentant _____ al

(denumirea întreprinderii, organizației, instituției care preia bunurile)

| Nr. d/o | Nr. procesului- verbal de preluare la evidență | Data procesului- verbal de preluare la evidență | Denumirea bunurilor (cu descrierea detaliată a fiecărui bun) | Cantitatea (conform unității de măsură corespunzătoare) | Prețul unitar (lei) | Valoarea totală (lei) | Mențiuni |
|------------|--|---|---|---|---------------------------|--------------------------|----------|
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |

A transmis bunurile:

(numele, prenumele și funcția)

(semnătura)

A primit bunurile:

reprezentant al

(numele, prenumele și funcția)

(beneficiarului)

Anexa nr. 14
la Regulamentul cu privire la modul de administrare de
către Serviciul de Stat a bunurilor confiscate, a
bunurilor fără stăpîn, a bunurilor sechestrate, a
corpurilor delictive, a bunurilor abandonate în favoarea
statului, a bunurilor trecute în proprietatea statului cu
drept de succesiune și a comorilor

LISTA
bunurilor materiale confiscate prevăzute pentru transmiterea
și completarea rezervei de stat

1. Grâu alimentară
2. Porumb
3. Semințe de floarea-soarelui
3. Orez
5. Zahăr
6. Benzină auto
7. Gaz lampant
8. Motorină
9. Păcură
10. Cărbune
11. Sticlă de construcție
12. Ardezie
13. Ciment
14. Lemn și articole din lemn
15. Hârtie de ziar
16. Lamine
17. Transport auto (cu excepția autovehiculelor)

Anexa nr. 15
la Regulamentul cu privire la modul de administrare de
către Serviciul de Stat a bunurilor confiscate, a
bunurilor fără stăpîn, a bunurilor sechestrate, a
corpurilor delictive, a bunurilor abandonate în favoarea
statului, a bunurilor trecute în proprietatea statului cu
drept de succesiune și a comorilor

DECIZIE
privind nimicirea bunurilor

“ ___ ” _____ 202_

Nr. _____

Subsemnatul _____, director/ director-adjunct al Serviciului Fiscal de Stat
(numele și prenumele)

în conformitate cu prevederile pct. __ din Regulamentul cu privire la modul de administrare de către inspectoratele fiscale de stat teritoriale a bunurilor confiscate, a bunurilor fără stăpîn, a bunurilor sechestrate, a corpurilor delictive, a bunurilor abandonate în folosul statului, a bunurilor trecute în proprietatea statului cu drept de succesiune și a comorilor, aprobat prin Hotărârea Guvernului Republicii Moldova nr. ___ din “ ___ “ _____ 202_ , urmare a imposibilității comercializării/transmiterii cu titlu gratuit a bunurilor preluate la evidență,

DECID:

1. A supune nimicirii, prin _____,
(se indică metoda de nimicire, după caz locul nimicirii)

| Nr. d/o | Nr. procesului-verbal de preluare la evidență | Data procesului-verbal de preluare la evidență | Denumirea bunurilor (cu descrierea detaliată a fiecărui bun) | Cantitatea (buc.) | Valoarea (lei) | Mențiuni |
|---------|---|--|--|-------------------|----------------|----------|
| | | | | | | |
| | | | | | | |

Motivul nimicirii:

2. Executarea prezentei Decizii se pune în sarcina comisiei de nimicire a bunurilor ce constituie obiectul Regulamentului, aprobat prin Hotărârea Guvernului Republicii Moldova nr. _____ din " ____ " _____ 20__ , consiliată conform ordinului Serviciului Fiscal de Stat nr. _____ din _____.

Director/director-adjunct al Serviciului Fiscal de Stat:

(nume, prenume)

(semnătura)

Anexa nr. 16
la Regulamentul cu privire la modul de administrare de către Serviciul de Stat a bunurilor confiscate, a bunurilor fără stăpîn, a bunurilor sechestrate, a corpurilor delictive, a bunurilor abandonate în favoarea statului, a bunurilor trecute în proprietatea statului cu drept de succesiune și a comorilor

**PROCES-VERBAL
de nimicire nr. _____**

" _____ " _____

Subsemnații _____

(numele, prenumele și funcția)

reprezentant al: _____

(denumirea autorității)

și _____

(numele, prenumele și funcția)

reprezentant al _____

(denumirea autorității)

constituiți în comisie, conform Ordinului Serviciului Fiscal de Stat nr. _____ din _____, în temeiul deciziei privind nimicirea bunurilor nr. _____ din _____, am efectuat nimicirea bunurilor din motivul _____

| Nr. d/o | Nr. procesului-verbal de preluare la evidență | Data procesului-verbal de preluare la evidență | Denumirea bunurilor | Cantitatea | Metoda de nimicire (prin îngropare, ardere, vărsare în canalizare) | Mențiuni |
|---------|---|--|---------------------|------------|--|----------|
| | | | | | | |
| | | | | | | |

Membrii comisiei:

(numele, prenumele și funcția)

(semnătura)

(numele, prenumele și funcția)

(semnătura)

(numele, prenumele și funcția)

(semnătura)

Anexa nr. 17
la Regulamentul cu privire la modul de administrare de către Serviciul de Stat a bunurilor confiscate, a bunurilor fără stăpîn, a bunurilor sechestrate, a corpurilor delictive, a bunurilor abandonate în favoarea statului, a bunurilor trecute în proprietatea statului cu drept de succesiune și a comorilor

REGISTRUL
de evidență a proceselor-verbale
anul _____

| Nr. d/o | Data înregistrării | Numărul procesului-verbal | Data procesului-verbal | Valoarea bunurilor conform proceselor-verbale |
|---------|--------------------|---------------------------|------------------------|---|
| | | | | |
| | | | | |

Anexa nr. 18
la Regulamentul cu privire la modul de administrare de către Serviciul de Stat a bunurilor confiscate, a bunurilor fără stăpîn, a bunurilor sechestrate, a corpurilor delictive, a bunurilor abandonate în favoarea statului, a bunurilor trecute în proprietatea statului cu drept de succesiune și a comorilor

FIȘA DE CONT ANALITIC
pentru bunurile luate la evidență conform procesului-verbal
de preluare la evidență nr. _____ din " ____ " _____
și transmise _____

(denumirea agentului economic căruia i s-au transmis bunurile)

| Nr. d/o | Specificarea operației și a documentelor | Valoarea bunurilor conform procesului-verbal de evaluare/ a bunurilor aflate în proces de comercializare la începutul perioadei | Rulajul | | | | | Sold de vărsat la buget (lei) | Suma de restituit unității de comerț | Penalități | | |
|--------------|--|---|--------------------------------|---|---|------------------|---|-------------------------------|--------------------------------------|------------|----------|----------|
| | | | Suma bunurilor reevaluate, lei | Suma bunurilor comercializate (inclusiv comisionul, care revine agentului economic) | Suma comisionului recalculat (care revine agentului economic) | | Suma de la comercializarea bunurilor transferată la buget | | | Calculate | Achitate | Datorate |
| | | | | | cuvenit | diminuat cu suma | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | |
| Total | | | | | | | | | | | | |

Anexa nr. 19
la Regulamentul cu privire la modul de administrare de către Serviciul de Stat a bunurilor confiscate, a bunurilor fără stăpîn, a bunurilor sechestrate, a corpurilor delictive, a bunurilor abandonate în favoarea statului, a bunurilor trecute în proprietatea statului cu drept de succesiune și a comorilor

RAPORT

privind circulația bunurilor confiscate, bunurilor fără stăpîn, bunurilor sechestrate, corpurilor delictive, bunurilor abandonate în favoarea statului, bunurilor trecute în proprietatea statului cu drept de succesiune și comorilor

pentru trimestrul ____ anul ____

| Nr. d/o | Sold la 01. _____ (lei) | Intrări (lei) | Ieșiri (lei) | Sold la 31. _____ (lei) <i>(col.2+col.3-col.4)</i> |
|---------|-------------------------------|------------------|-----------------|---|
| 1. | 2. | 3. | 4. | 5. |
| 1 | | | | |
| 2 | | | | |
| | | | | |

Anexa nr. 20
la Regulamentul cu privire la modul de administrare de către Serviciul de Stat a bunurilor confiscate, a bunurilor fără stăpîn, a bunurilor sechestrate, a corpurilor delictive, a bunurilor abandonate în favoarea statului, a bunurilor trecute în proprietatea statului cu drept de succesiune și a comorilor

A C T nr. _____ din „_____” _____ 20____

de primire spre păstrare temporară de către Serviciul Fiscal de Stat a valorilor recunoscute corpuri delictive și /sau a bunurilor puse sub sechestru

de la _____
(denumirea autorității care a predat valorile)

Prezentul Act atestă, că în prezența comisiei Serviciului Fiscal de Stat, compusă din _____

(numele, prenumele și funcția membrilor Comisiei)

și reprezentanților _____
(numele, prenumele, funcția reprezentanților autorității care predă valorile)

persoana gestionară din cadrul Serviciului Fiscal de Stat _____
(numele, prenumele, funcția)

a primit de la _____
(numele, prenumele, IDNO, funcția, numărul și data eliberării legitimației, etc)

coletul (coletele), sigilat (e) cu ștampila metalică _____
(specimenele sigiliului)

fără verificarea conținutului acestuia (acestora), pentru păstrare temporară la Serviciul Fiscal de Stat.

În colet, conform etichetei de autentificare și documentelor de însoțire _____
(se enumeră)

se conțin următoarele valori:

A C T nr. _____ din „_____” _____ 20____

**de restituire a valorilor recunoscute corpuri delictive și/sau a bunurilor puse sub sechestru, aflate la păstrare temporară la
Serviciul Fiscal de Stat**

(denumirea autorității căreia i se restituie valorile)

Prezentul Act atestă, că în prezența Comisiei Serviciului Fiscal de Stat, compusă din

(numele, prenumele și funcția membrilor Comisiei)

și reprezentanților _____

(numele, prenumele, funcția reprezentanților autorității care preiau valorile)

persoana gestionară din cadrul Serviciului Fiscal de Stat _____,

în baza _____

(documentele în temeiul cărora se realizează restituirea bunurilor)

și a delegației (procurii) _____

(numărul și data delegației (procurii))

a restituit de la păstrare temporară coletul (coletele) cu valori recunoscute corpuri delictive și/sau bunuri puse sub sechestru,
reprezentantului (reprezentanților)

(denumirea autorității căreia i se restituie valorile, numele, prenumele reprezentantului (reprezentanților) autorității, IDNO, funcția, numărul și data eliberării legitimației, etc.)

coletul (coletele) nr. _____, preluat (e) spre păstrare prin Actul nr. _____
din _____ privind primirea spre păstrare temporară de către Serviciul Fiscal de Stat a valorilor recunoscute
corpuri delictive și/sau a bunurilor puse sub sechestru.

Comisia a constatat integritatea ambalajului coletului și a sigiliilor, care corespund specimenelor
„_____”, aplicate la primirea spre păstrare temporară și a verificat
corespunderea înscrisurilor de pe etichetele de autentificare cu cele din Registrul de evidență a valorilor primite spre păstrare
temporară și din Actul nr. _____ din _____ privind primirea spre păstrare temporară de

către Serviciul Fiscal de Stat a valorilor recunoscute corpuri delictive și/sau a bunurilor puse sub sechestru, conform căruia în colet (colete) se conțin următoarele valori:

Obiecții vizavi de integritatea coletului (coletelor) și de condițiile de păstrare a bunurilor nu au fost expuse.

A predat coletul (coletele) _____
(numele, prenumele) (semnătura persoanei gestionare)

A primit coletul (coletele) _____
(numele, prenumele) (semnătura persoanei gestionare)

Membrii Comisiei: _____
(numele, prenumele) (semnătura)

(numele, prenumele) (semnătura)

Reprezentanții autorității: _____
(numele, prenumele) (semnătura)

(numele, prenumele) (semnătura)

Notă informativă

La proiectul hotărârii de Guvern privind modificarea Hotărârii Guvernului nr. 972/2001 pentru aprobarea Regulamentului cu privire la modul de evidență, evaluare și vânzare a bunurilor confiscate, fără stăpân, sechestrate perisabile sau cu termen de păstrare limitat, a corpurilor delictive, a bunurilor trecute în posesia statului cu drept de succesiune și a comorilor

| |
|---|
| 1. Denumirea autorului și, după caz, a participanților la elaborarea proiectului |
| Prezentul proiect de hotărâre este elaborat de către Ministerul Finanțelor. |
| 2. Condițiile ce au impus elaborarea proiectului de act normativ și finalitățile urmărite |
| <p>Conform art. 4 alin. (9) lit. a) din Legea pentru punerea în aplicare a titlului V din Codul fiscal nr. 408/2001, Serviciul Fiscal de Stat, suplimentar la atribuțiile prevăzute de legislația fiscală, exercită și atribuții de organizare a evidenței, evaluării și vânzării bunurilor confiscate, bunurilor fără stăpân, a bunurilor sechestrate perisabile sau cu termen de păstrare limitat, a corpurilor delictive, a bunurilor trecute în proprietatea statului cu drept de succesiune și a comorilor (în continuare – bunuri).</p> <p>Actualmente, administrarea bunurilor se realizează în conformitate cu prevederile Regulamentului cu privire la modul de evidență, evaluare și vânzare a bunurilor confiscate, fără stăpân, sechestrate ușor alterabile sau cu termen de păstrare limitat, a corpurilor delictive, a bunurilor trecute în posesia statului cu drept de succesiune și a comorilor, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 972 din 11.09.2001 (în continuare – Regulament).</p> <p>Totodată, Regulamentul respectiv conține norme care nu corespund condițiilor de drept existente la momentul actual, în multe situații imprecise în aplicare, inclusiv care nu permit determinarea unei consecutivități de acțiuni în procesul administrării bunurilor care trec în proprietatea statului și care fac imposibilă comercializarea în termene proximale a acestora.</p> <p>Scopul urmărit prin elaborarea proiectului hotărârii de Guvern este de a exclude lacunele și contradicțiile normative, precum și de a reglementa mecanisme ce ar permite Serviciului Fiscal de Stat să asigure o administrare eficientă a bunurilor aflate la evidența sa, care ar accelera procesul de valorificare a bunurilor respective, inclusiv ar reduce cheltuielile administrative, tangențiale administrării. La fel, se urmărește extinderea cerului de subiecți care ar putea procura bunuri aflate la evidența Serviciului Fiscal de Stat, prin oferirea unor drepturi în acest sens nu doar agenților economici, dar și persoanelor fizice.</p> |
| 3. Descrierea gradului de compatibilitate pentru proiectele care au ca scop armonizarea legislației naționale cu legislația Uniunii Europene |
| Proiectul de hotărâre nu are drept scop armonizarea legislației naționale cu legislația Uniunii Europene. |
| 4. Principalele prevederi ale proiectului și evidențierea elementelor noi |
| <p>Proiectul urmărește crearea cadrului legal orientat spre eficientizarea acțiunilor de valorificare a bunurilor confiscate, fără stăpân, sechestrate ușor alterabile sau cu termen de păstrare limitat, a corpurilor delictive, a bunurilor trecute în posesia statului cu drept de succesiune și a comorilor.</p> <p>Aspectele reformatorii procedurale, introduse în noul Regulament, se încadrează în prevederile legislației în vigoare și vizează, în principal, următoarele momente:</p> <p>1) modificarea conceptului de evaluare și expunere spre comercializare a bunurilor prin:</p> <ul style="list-style-type: none">- solicitarea nemijlocită de către Serviciul Fiscal de Stat organelor abilitate de a elibera rapoartele de evaluare (cu excepția cazurilor în care bunurile sunt transmise la evidență de către Serviciul Vamal, valoarea acestora fiind determinată de către Laboratorul vamal). Acest fapt va accelera procesul de |

transmitere la evidența Serviciului Fiscal de Stat a bunurilor de către autoritățile (organele) la care acestea se află;

- determinarea intervalelor de timp la care urmează a fi reevaluate bunurile și aplicate reducerile de preț, precum și stabilirea mărimii coeficienților aferenți reducerii, aplicați vizavi de bunurile transmise spre comercializare. Astfel, se propune reevaluarea prețurilor la fiecare 30 de zile lucrătoare, cu aplicarea unor reduceri în mărime de 20% corespunzător. Conform prevederilor normelor în vigoare, reevaluarea bunurilor este posibilă doar în cazul transmiterii spre comercializare a acestora prin intermediul comerțului de consignație. Reducerea prețurilor în alte cazuri nu este reglementată expres, fapt ce constituie un impediment pentru Serviciul Fiscal de Stat de a comercializa bunurile. Totodată, în condițiile stocării îndelungate a bunurilor la Serviciul Fiscal de Stat sau la agenții economici cărora le-au fost transmise spre păstrare bunuri, acestea își pierd din calitate, se uzează moral sau le expiră termenul de valabilitate;

- stabilirea termenului maxim de 150 zile lucrătoare pentru comercializarea bunurilor. Totodată, în condițiile imposibilității comercializării bunurilor în cadrul acestui interval de timp, întru suscitarea interesului unor potențiali cumpărători vizavi de acestea, se propune o expunere suplimentară a bunurilor respective spre comercializare, pentru o perioadă de 15 zile lucrătoare, prin intermediul licitațiilor cu scădere. În cadrul acestei proceduri, prețul bunurilor ar putea fi redus pînă la 50% din ultimul preț reevaluat de către Serviciul Fiscal de Stat;

- transmiterea cu titlu gratuit sau, după caz, nimicirea bunurilor nesolicitate de către potențialii cumpărători, în cadrul intervalului de 150 zile lucrătoare de expunere spre comercializare, inclusiv în intervalul de 15 zile lucrătoare suplimentare – în vederea comercializării acestora prin procedura de licitare cu scădere. Menționăm că, în condițiile în care bunurile respective nu au fost comercializate în perioadele respective, șansele să prezinte pe viitor un interes pentru careva persoane sunt minime. Mai mult ca atât, transmiterea cu titlu gratuit sau, după caz, nimicirea bunurilor nesolicitate de către potențialii cumpărători se necesită și întru excluderea cheltuielilor de păstrare îndelungată a acestor bunuri, întru excluderea situațiilor în care acestea își pierd din calitate, se uzează moral sau expiră termenul de valabilitate;

2) includerea persoanelor fizice în categoria subiecților ce ar putea procura, în baza contractului de vânzare-cumpărare, a bunurilor pasibile comercializării conform Regulamentului. În prezent cadrul normativ existent reglementează dreptul Serviciului Fiscal de stat de a încheia contracte de vânzare-cumpărare doar cu agenții economici. Totodată, potrivit art. 1108 alin. (1) din Codul civil, prin contractul de vânzare-cumpărare, o parte (vânzător) se obligă să predea un bun în proprietate celeilalte părți (cumpărător), iar aceasta se obligă să preia bunul și să plătească prețul convenit. Prin urmare, subiecți ai contractului de vânzare-cumpărare sunt atât persoanele fizice, cât și juridice, fără a se cere întrunirea calității de agent economic sau înregistrarea persoanei fizice sub o anumită formă organizatorico-juridică;

3) excluderea unor categorii de bunuri din categoria celor care urmează a fi administrate de către Serviciul Fiscal de Stat. Reieșind din prevederile art. 4 alin. (9) lit. a) al Legii sus—menționate, organul fiscal exercită atribuții de organizare a evidenței, evaluării și vânzării bunurilor. Drept urmare, întru asigurarea concentrării Serviciului Fiscal de Stat nemijlocit pe procesul de comercializare, se propune excluderea din diversitatea acestora a astfel de categorii de bunuri, precum:

a) armele de foc, muniții, materialele explozive, bunurile cu specific militar și articole pirotehnice; substanțe toxice și preparate toxice, materiale radioactive; medicamente, substanțele psihotrope și droguri; bunuri cu valoare istorico-culturală; bunuri destinate riturilor de cult; hîrtii de valoare. Menționăm că, bunurile cu referință fac parte din categoria celor care fie sub aspect legal nu pot fi comercializate, fie că necesită aplicarea unor metode de prelucrare, de nimicire, de comercializare specifice, care urmează a fi aplicate doar de către instituții cu atribuții în acest domeniu. Drept urmare,

avînd în vedere specificul acestora, se consideră oportună transmiterea cu titlu gratuit a bunurilor către instituțiile respective, care, la rîndul lor vor decide asupra procedurii ce urmează a fi aplicate vizavi de acestea;

b) bunurile imobile confiscate, care urmează a fi declarate de către instanța de judecată ca bunuri fără stăpîn, bunurile referitor la care urmează a fi inițiată procedura succesiunii vacante. Specificăm că cadrul legal în vigoare stabilește preluarea de către Serviciul Fiscal de Stat a bunurilor imobile cu acest statut și transmiterea ulterioară a acestora Agenției Proprietății Publice. Astfel, reieșind din faptul că Serviciul Fiscal de Stat deține în acest proces doar calitatea de intermediar între autoritatea (organul) care transmite bunurile și Agenția Servicii Publice, se consideră necesară ajustarea mecanismului existent. Totodată, se consideră oportună investirea Agenției Proprietății Publice, ca gestionar al proprietății publice, cu atribuții ce țin de inițierea procedurilor de declarare a succesiunii vacante și obținerea certificatelor de succesiune vacantă, precum și cu atribuții de desfășurare a procedurilor corespunzătoare în vederea intervenirii către instanțele de judecată cu cereri de declarare a bunurilor imobile ca bunuri fără stăpîn;

4) reglementarea aspectului aferent transmiterii monedei naționale și valutei străine în numerar, confiscate, nemijlocit de către autoritățile (organele) abilitate către instituțiile financiare, care urmează să asigure transferarea monedei naționale și a echivalentului în lei, urmare a convertirii valutei străine, la bugetul corespunzător aferent încasării mijloacelor bănești din comercializarea bunurilor confiscate. Considerăm că această măsură este binevenită, în condițiile în care Serviciul Fiscal de Stat nu dispune în toate cazurile de spații securizate, în cadrul cărora ar fi posibilă asigurarea păstrării acestora și nici personal calificat, care ar asigura securitatea funcționarilor în procesul de preluare – predare ulterioară spre comercializare a acestor categorii de bunuri instituțiilor financiare;

5) determinarea mecanismului de preluare la evidență, păstrare și restituire ulterioară de către Serviciul Fiscal de Stat a unor categorii de bunuri recunoscute corpuri delictive și /sau de bunuri puse sub sechestru și de restituire a acestora. Menționăm că, ulterior lichidării Visteriei de Stat de pe lîngă Ministerul Finanțelor, atribuțiile de preluare la evidență, păstrare și restituire ulterioară a unor categorii de bunuri recunoscute corpuri delictive și/sau de bunuri puse sub sechestru au fost transmise Serviciului Fiscal de Stat. Totodată, la momentul actual procedura respectivă este reglementată doar în baza unui act normativ intern al Serviciului Fiscal de Stat.

5. Fundamentarea economico-financiară

Adoptarea prezentului proiect nu comportă cheltuieli suplimentare.

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

Aprobarea prezentului proiect de hotărâre implică modificarea altor acte normative.

7. Avizarea și consultarea publică a proiectului

Proiectul urmează a fi plasat pe pagina oficială a Ministerului Finanțelor și pe portalul www.particip.gov.md.

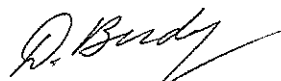
8. Constatările expertizei anticorupție

Informația privind rezultatele expertizei anticorupție va fi inclusă după recepționarea raportului de expertiză anticorupție în sinteza obiecțiilor și propunerilor/recomandărilor la proiectul de hotărâre.

9. Constatările expertizei juridice

Informația referitoare la concluziile expertizei privind compatibilitatea proiectului de hotărâre cu alte acte normative în vigoare, precum și respectarea normelor de tehnică legislativă va fi inclusă în sinteza obiecțiilor și propunerilor/recomandărilor la proiectul de hotărâre.

Ministrul Finanțelor



Dumitru BUDIANȘCHI



MINISTERUL FINANTELOR
AL REPUBLICII MOLDOVA

13.02.2022 nr. 26-12/4-01-409-11045

Cancelaria de Stat

CERERE

**privind înregistrarea de către Cancelaria de Stat a proiectelor de acte normative ale
Guvernului**

| Nr. crt. | Criterii de înregistrare | Nota autorului |
|----------|--|---|
| 1. | Categoria și denumirea proiectului | Proiectul hotărârii Guvernului privind aprobarea Regulamentului cu privire la modul de administrare de către Serviciul Fiscal de Stat a bunurilor confiscate, a bunurilor fără stăpîn, a bunurilor sechestrate perisabile sau cu termen de păstrare limitat, a corpurilor delictive, a bunurilor abandonate în favoarea statului, a bunurilor trecute în proprietatea statului cu drept de succesiune și a comorilor |
| 2. | Autoritatea care a elaborat proiectul | Ministerul Finanțelor |
| 3. | Justificarea depunerii cererii | În scopul asigurării administrării eficiente de către Serviciul Fiscal de Stat a bunurilor confiscate, a bunurilor fără stăpîn, a bunurilor sechestrate perisabile sau cu termen de păstrare limitat, a corpurilor delictive, a bunurilor abandonate în favoarea statului, a bunurilor trecute în proprietatea statului cu drept de succesiune și a comorilor |
| 4. | Lista autorităților și instituțiilor a căror avizare este necesară | Ministerul Afacerilor Interne Ministerul Economiei Ministerul Agriculturii și Industriei Alimentare Ministerul Sănătății Ministerul Mediului Ministerul Culturii Procuratura Generală Serviciul Vamal Ministerul Justiției Centrul Național Anticorupție Agenția Proprietății Publice Agenția Servicii Publice Agenția de Stat pentru Proprietatea Intelectuală Agenția Națională pentru Siguranța Alimentelor Banca Națională a Moldovei |
| 5. | Termenul-limită pentru depunerea avizelor/expertizelor | 10 zile lucrătoare |

| | | |
|----|---|---|
| 6. | Persoana responsabilă de promovarea proiectului | Victoria Danu, Direcția generală expertiză juridică a SFS. Tel. 022 82 33 05 E-mail: victoria.danu@sfs.md |
| 7. | Anexe | 1. Proiectul hotărârii Guvernului 2. Nota informativă |
| 8. | Data și ora depunerii cererii | |
| 9. | Semnătura | |

Ministru



Dumitru BUDIANSCHI