

GUVERNUL REPUBLICII MOLDOVA

HOTĂRÂRE nr. _____

din _____

Chișinău

privind aprobarea Regulamentului cu privire la modul de administrare a bunurilor confiscate, a bunurilor fără stăpân, a produselor agricole și alimentare perisabile sechestrate sau cu termen de păstrare limitat, a corpurilor delict, a bunurilor abandonate, a bunurilor trecute în proprietatea statului cu drept de succesiune și a comorilor de către Serviciul Fiscal de Stat

În temeiul art. 4 alin. (9) lit. a) al Legii nr. 408/2001 pentru punerea în aplicare a titlului V din Codul fiscal (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, ediție specială din 8 februarie 2007) și prevederilor art. 159 alin. (4) și art. 161 alin. (2)-(3) din Codul de procedură penală (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2013, nr. 248-251, art. 699), cu modificările ulterioare,

Guvernul HOTĂRĂȘTE:

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

2. Se abrogă Hotărârea Guvernului nr. 972/2001 pentru aprobarea 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 delict, a bunurilor trecute în posesia statului cu drept de succesiune și a comorilor (Monitorul Oficial al Republicii Moldova nr. 112-113 art. 1021 din 18.09.2001).

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

PRIM-MINISTRU

DORIN RECEAN

Contrasemnează:

Ministru finanțelor

Victoria BELOUS

Vizează:

Secretar general al Guvernului

Artur MIJA

Aprobată în ședința Guvernului din

Anexa la Hotărârea Guvernului
Republicii Moldova nr. _____
din _____

REGULAMENTUL

cu privire la modul de administrare a bunurilor confiscate, a bunurilor fără stăpân, a produselor agricole și alimentare perisabile sechestrate sau cu termen de păstrare limitat, a corpurilor delict, a bunurilor abandonate, a bunurilor trecute în proprietatea statului cu drept de succesiune și a comorilor de către Serviciul Fiscal de Stat

Capitolul I. Dispoziții generale

1. Regulamentul cu privire la modul de administrare a bunurilor confiscate, a bunurilor fără stăpân, a produselor agricole și alimentare perisabile sechestrate sau cu termen de păstrare limitat, a corpurilor delict, a bunurilor abandonate, a bunurilor trecute în proprietatea statului cu drept de succesiune și a comorilor, denumit în cele ce urmează Regulament, stabilește:

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

a) bunurilor confiscate în folosul statului în baza hotărârilor definitive 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 hotărâre judecătorească irevocabilă;

b) bunurilor fără stăpân;

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

d) produselor agricole și alimentare 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 nr. 1163/1997 și Cărții Întâi a Codului de executare nr. 443/2004);

e) corpurilor delict ce constituie produsele ușor alterabile sau cu termen de valabilitate mai mic de 30 de zile, inclusiv a corpurilor delict care nu au fost ridicate de proprietar în termen de 6 luni din ziua aducerii la cunoștință a hotărârii cu privire la corpurile delict prin care se dispune restituirea acestora, anexate la dosarele penale și contravenționale;

f) comorilor (cu excepția bunurilor culturale mobile);

g) bunurile sechestrate, dar care nu au fost supuse confiscării, care nu pot fi restituite proprietarului în legătură cu faptul că acesta nu poate fi identificat;

h) bunurile abandonate în favoarea statului;

2) modul de evidență și de păstrare temporară de către Serviciul Fiscal de Stat a categoriilor de bunuri recunoscute corpuri delictive specificate la art. 159 alin. (4), art. 161 alin. (2), (3) din Codul de procedură penală nr.122/2003 și de restituire a acestora, cu excepția banilor care se transmit spre administrare Agenției de Recuperare a Bunurilor Infractionale conform procedurii stabilite la art. 161 alin. (1¹) din Codul de procedură penală nr.122/2003.

2. Modul de evidență, evaluare, reevaluare, comercializare, transmitere cu titlu gratuit și nimicire de către Serviciul Fiscal de Stat a bunurilor prevăzute în 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, cu excepția mijloacelor bănești și articolelor din metale prețioase și pietre prețioase;

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

3) bunurilor reținute de către Serviciul Vamal, inclusiv din mijloacele de transport terestru, feroviar, rutier, aerian și naval, pentru perfectarea actelor de vămuire sau achitarea plăților vamale;

4) 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 prevede un mod special de administrare;

5) bunurilor confiscate, bunurilor fără stăpân, a bunurilor trecute în proprietatea statului cu drept de succesiune și a comorilor, a bunurilor sechestrate, a corpurilor delictive, în conformitate cu legislația, care reprezintă: armamentele, munițiile, echipamentele militare, tehnologiile și serviciile aferente; produsele, tehnologiile și serviciile care au utilizare dublă (civilă și militară; substanțe toxice, materiale radioactive; medicamente, substanțe psihotrope, droguri; bunuri culturale mobile (tezaure, vestigii arheologice, numismatice, etnografice, documente și fotografii istorice, cărți vechi și rare, obiecte cu valoare artistică, culturală, științifică și tehnică, obiecte din metale și pietre prețioase, opere de artă materiale de arhivă); bunuri destinate riturilor de cult (obiecte, veșminte și cărți de cult); valori mobiliare; bancnote, monede și instrumente de plată false; bunuri care aduc atingere unui drept de proprietate intelectuală (cu excepția bunurilor fără stăpân, succesoriale și comori), produsele de tutun și produsele conexe a acestora, produsele alimentare fără

documente de proveniență, produsele chimice necertificate, fertilizanți și de uz fitosanitar.

Bunurile menționate se preiau la evidență, expertiză, evaluare, păstrare, gestionare, utilizare, transmitere cu titlu gratuit, comercializare, prelucrare sau distrugere, după caz, de organe (instituții) care le-au ridicat.

3. Serviciul Fiscal de Stat își exercită atribuțiile privind evidența, evaluarea, reevaluarea, comercializarea, transmiterea cu titlu gratuit și nimicirea bunurilor confiscate, bunurilor fără stăpân, 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 partea în care nu este reglementat de Regulament.

Capitolul II. Evidența bunurilor

4. Până la transmiterea Serviciului Fiscal de Stat, asigurarea evidenței, integrității și păstrării bunurilor confiscate, bunurilor fără stăpân, sechestrate perisabile sau cu termen de păstrare limitat, a corpurilor delictive ce constituie produse ușor alterabile sau cu termen de valabilitate limitat, a bunurilor succesoriale și a comorilor se pune în sarcina autorităților (instituțiilor) statului care le-au ridicat. Ținerea evidenței bunurilor specificate se realizează în modul stabilit de autoritățile (instituțiile) respective.

5. Prin autorități (instituții) ale statului conform pct. 4 se subînțeleg, după caz: Ministerul Afacerilor Interne, instituțiile și autoritățile competente de soluționarea cauzelor contravenționale și penale din subordinea Ministerului Afacerilor Interne, Centrul Național Anticorupție, Serviciul Vamal, Procuratura Republicii Moldova, și alte autorități (instituții) cu atribuții de soluționare a cauzelor contravenționale și penale, conform legislației.

6. Din momentul preluării la evidență de către Serviciul Fiscal de Stat a bunurilor confiscate, bunurilor fără stăpân, sechestrate perisabile sau cu termen de valabilitate limitat, a corpurilor delictive ce constituie produse ușor alterabile sau cu termen de păstrare limitat, a bunurilor succesoriale și a comorilor, asigurării 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. Evidența mișcării, precum și a încasărilor din comercializarea acestora este realizată în modul prevăzut de către Serviciul Fiscal de Stat.

7. Evidența bunurilor confiscate, bunurilor fără stăpân, a produselor agricole și alimentare perisabile sechestrate sau cu termen de păstrare limitat, a corpurilor delictive, a bunurilor abandonate, a bunurilor trecute în posesia statului cu drept de succesiune și

comorilor, preluate de Serviciul Fiscal de Stat conform prezentului Regulament, precum și evidența mișcării și a încasărilor din comercializarea acestora este pusă în sarcina Serviciului Fiscal de Stat, și se realizează conform procedurii stabilite prin ordin al Directorului Serviciului Fiscal de Stat.

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

8. 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.

9. Predarea și preluarea bunurilor la evidență se confirmă prin întocmirea unui proces-verbal de preluare a bunurilor la evidență, conform anexei nr. 1. 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 sunt confecționate, cantitatea, greutatea, lungimea, calitatea, gradul de uzură), valoarea bunurilor (în condițiile evaluării acestora), proveniența (după caz), marca, seria, anul de fabricație, locul de păstrare a bunurilor, precum și documentele aferente bunurilor transmise Serviciului Fiscal de Stat.

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

11. În cazul executării hotărârilor instanțelor judecătorești definitive, bunurile confiscate în folosul statului se transmit Serviciului Fiscal de Stat de către proprietarul sau posesorul bunurilor, sau de către autoritatea care administrează bunurile. În celelalte cazuri de executare a hotărârilor instanțelor judecătorești definitive, bunurile confiscate se transmit Serviciului Fiscal de Stat de către autorități (instituții) în gestiunea cărora se află aceste bunuri, în termen de 10 zile lucrătoare de la data aducerii la cunoștință a documentelor prevăzute în art. 11 din Codul de executare nr. 443/2004.

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 irevocabilă, se transmit de către aceste autorități Serviciului Fiscal de Stat în termen de 30 zile lucrătoare de la data la care deciziile au rămas irevocabile.

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

14. Produsele agricole și alimentare perisabile sechestrate sau cu termen de valabilitate limitat se predau Serviciului Fiscal de Stat în următoarea ordine:

1) produsele agricole și alimentare perisabile sechestrate sau al căror termen de valabilitate la momentul aplicării sechestrului este mai mic de 30 de zile - 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 - cu cel puțin o lună înainte de expirarea termenului de valabilitate;

15. Corpurile delictu se predau Serviciului Fiscal de Stat, în termenii prevăzuți după cum urmează:

1) corpurile delictu ce constituie produse ușor alterabile sau al căror termen de valabilitate la momentul ridicării acestora este mai mic de 30 de zile - imediat după preluarea lor la evidență;

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

3) corpurile delictu care nu au fost ridicate de proprietar în termen de 6 luni din ziua aducerii la cunoștință a hotărârii cu privire la corpurile delictu prin care s-a dispus restituirea acestora prin aviz recomandat, deținătorului bunului/bunurilor, precum și alte acte de procedură - în termen de 10 zile lucrătoare din momentul expirării termenului de 6 luni.

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

17. 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.

18. 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.

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

20. 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:

- 1) decizii ale autorităților de stat împuternicite să realizeze confiscarea bunurilor;
- 2) actele procedurale ale organului de urmărire penală, organului vamal, procurorului și agentului constatatator privind recunoașterea bunurilor în calitate de corpuri delictive;
- 3) documentul executoriu;
- 5) procesul-verbal de sechestrare a bunurilor;
- 6) decizia privind procedura vamală abandon în favoarea statului și actul de primire-predare a mărfurilor plasate în destinația vamală „abandon” sau declarația sumară;
- 7) raportul de expertiză și/sau, după caz, documentele care atestă conformitatea în corespundere cu actele normative (reglementările tehnice) aplicabile produsului, documente care atestă valoarea bunurilor sau inoportunitatea efectuării expertizei. Conformitatea produselor se evaluează în baza cerințelor stabilite pentru produsele respective în reglementările tehnice aplicabile. Raportul de expertiză, documente care atestă valoarea bunurilor sau inoportunitatea efectuării expertizei se vor elibera de către organele (instituțiile), persoanele competente în termen de 7 zile lucrătoare de la data solicitării, iar în cazul produselor agricole și alimentare perisabile sau al căror termen de valabilitate este mai mic de 30 de zile - 2 zile lucrătoare;
- 8) raportul de evaluare – în cazul bunurilor transmise la evidență de către Serviciul Vamal, întocmit de subdiviziunile structurale ale Serviciului Vamal;
- 9) contractul de păstrare a bunurilor predate, împreună cu calculele de plată, în cazul în care a fost întocmit un astfel de contract;
- 10) procesul-verbal de constatare tehnică și certificatul de înmatriculare, 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 stăpân/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, după caz, aferente bunurilor predate, în cazul existenței acestora.

21. Dacă în procesul preluării la evidență a bunurilor se constată divergențe (necoresponderea 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 descrie circumstanțele stabilite în procesul-verbal de transmitere/preluare. Despre circumstanțele constatate urmează a fi informat conducătorul autorității (instituției) care transmite bunurile la evidența Serviciului Fiscal de Stat, în vederea înlăturării divergențelor depistate.

Capitolul IV. Achitarea cheltuielilor

22. Cheltuielile pentru administrarea bunurilor ce constituie obiect al prezentului Regulament, preluate la evidența Serviciului Fiscal de Stat sunt suportate din contul bugetului de stat sau din alte surse prevăzute de legislație. Cheltuielile pentru administrarea bunurilor, suportate de autoritățile care au asigurat păstrarea acestora până la preluare de către Serviciul Fiscal de Stat urmează a fi restituite în contul autorității cu condiția prezentării documentelor confirmative. Cheltuielile ce nu pot fi confirmate prin documente nu vor fi restituite.

23. 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) care au păstrat bunurile, se achită ulterior preluării la evidență a acestora.

24. 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.

25. 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 confirmării veridicității calculelor prezentate. La ordinul de plată se anexează contul prezentat.

26. În cazul în care bunurile care constituie obiect al prezentului Regulament nu au fost predate în termenele stabilite de acesta, cheltuielile legate de păstrarea bunurilor din momentul expirării termenelor stabilite și până la preluarea la evidență de către Serviciul Fiscal de Stat sunt suportate din contul bugetului autorității responsabile de predarea bunurilor.

Capitolul V. Expertizarea și evaluarea bunurilor

27. Autoritățile (instituțiile), persoanele abilitate cu încercările de laborator, eliberarea rapoartelor de expertiză sau, după caz, a documentelor care atestă conformitatea în corespundere cu actele normative (reglementările tehnice) aplicabile produsului, documentelor care atestă valoarea bunurilor sunt:

- 1) Agenția Națională pentru Siguranța Alimentelor;
- 2) Agenția Națională pentru Sănătate Publică;
- 3) Serviciul Vamal/Laboratorul Vamal;
- 4) Organismele de evaluarea a conformității acreditate;
- 5) Camera de Comerț și Industrie;
- 6) Instituția Publică „Camera de Stat pentru Supravegherea Marcării”;
- 7) Întreprinderea de Stat „Poșta Moldovei”;
- 8) Ministerul Sănătății;
- 9) Ministerul Educației și Cercetării;
- 10) Ministerul Culturii;
- 11) Serviciul de evidență și circulației a bunurilor culturale mobile;
- 12) Centrul Național de Expertize Judiciare;
- 13) Centrul Național Anticorupție/Agenția de Recuperare a Bunurilor Infractionale;
- 14) Centrul tehnico-criminalistic și expertize judiciare al Inspectoratului General al Poliției;
- 15) alte organe, instituții, persoane abilitate.

28. Evaluarea bunurilor nu se solicită în cazul:

- 1) bunurilor care, conform rapoartelor de expertiză și/sau altor documente oficiale nu pot fi supuse uzului, consumului uman, animal sau prelucrării, utilizării;
- 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 de piață a lor - valoarea acestora se determină de către Serviciul Fiscal de Stat.

29. În termen de 10 zile lucrătoare de la preluarea la evidență a bunurilor de către Serviciul Fiscal de Stat, Comisia de administrare a bunurilor, al cărei mod de activitate se aprobă prin Ordinul Directorului Serviciului Fiscal de Stat 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 de piață a acestora;

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

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

30. Prețul de expunere spre comercializare a bunurilor se determină de către Comisia de administrare a bunurilor în baza rapoartelor de expertiză și/sau altor documente care atestă conformitatea în corespundere cu actele normative (reglementările tehnice) aplicabile produsului, documente care atestă valoarea bunurilor.

31. La necesitate, Comisia de administrare a bunurilor poate antrena în procesul de evaluare și alte autorități (instituții), persoane competente.

32. La stabilirea prețului de expunere spre comercializare a bunurilor se va ține cont că, potrivit art. 103 alin. (1) pct. 8 și art. 124 alin. (4¹) din Codul fiscal nr. 1163/1997, în cazul mărfurilor - proprietate confiscată, proprietate fără stăpân, proprietate trecută în posesiunea statului cu drept de succesiune, comori - TVA și accizele nu se aplică la livrarea acestora de către Serviciul Fiscal de Stat. În cazul în care, prețurile în rapoartele de evaluare (expertiză) a bunurilor la momentul predării indică prețul de piață, inclusiv TVA și/ sau accize, Serviciul Fiscal de Stat va recalcula prețul unitar, prin excluderea acestora.

33. Prețul de expunere a bunurilor spre comercializare este aplicabil atât pentru situațiile în care Serviciul Fiscal de Stat comercializează bunurile de sine stătător, cât și pentru situațiile în care bunurile se transmit spre comercializare prin intermediul comisionarilor.

34. 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. 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), 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 sânt semnate de membrii comisiei de administrare a bunurilor.

Capitolul VI. Păstrarea bunurilor

35. 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.

36. 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 în bază de concurs (exceptând cazul bunurilor ușor alterabile care necesită condiții speciale de păstrare și a celor păstrate la autoritățile/instituțiile publice finanțate de la bugetul de stat).

37. Pentru desfășurarea concursului, Serviciul Fiscal de Stat va publica un comunicat pe pagina web 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.

38. La concurs pot participa agenți economici înregistrați în Republica Moldova, inclusiv instituțiile publice care dispun de spații și condiții corespunzătoare pentru păstrarea bunurilor.

39. Oferta în scris a agentului economic/instituția publică, 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.

40. Agentul economic/instituția publică este selectată de către Comisia de administrare a bunurilor, în funcție de oferta propusă (ținându-se cont de costul propus

al serviciilor ce urmează a fi prestate, condițiile de păstrare, amplasarea spațiului de păstrare), după caz, starea sa economico-financiară, inclusiv lipsa datoriilor față de bugetul public național.

41. Decizia privind desemnarea agentului economic/instituției publice care a câștigat 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. Ulterior, Serviciul Fiscal de Stat încheie cu agentul economic/instituția publică contractul de păstrarea bunurilor, în modul prevăzut de legislație.

42. 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/instituției publice 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 despre răspunderea entității în caz de lipsă sau deteriorare a bunurilor primite spre păstrare.

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

Capitolul VII. Comercializarea bunurilor

44. 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.

45. Bunurile se expun spre comercializare:

- 1) direct de către Serviciul Fiscal de Stat;
- 2) prin comerțul de comision.

46. Procedura de vânzare directă de către Serviciul Fiscal de Stat este prioritară. La comercializarea directă de către Serviciul Fiscal de Stat, precum și prin comerțul de comision, părțile încheie un contract, la care se anexează lista bunurilor comercializate sau, după caz, transmise.

47. Mijloacele obținute din comercializarea bunurilor se transferă la contul bugetului de stat destinat încasărilor provenite din comercializarea bunurilor.

48. Prevederile acestui capitol nu se răsfrâng asupra bunurilor care aduc atingere unui drept de proprietate intelectuală, pentru care nu se inițiază procedura de comercializare și nu se transmit cu titlu gratuit, de către organele care le-au preluat la evidență.

Secțiunea I. Comercializarea bunurilor direct de către Serviciul Fiscal de Stat

49. Expunerea spre comercializare de către Serviciul Fiscal de Stat a bunurilor direct se realizează prin plasarea ofertelor pe pagina web oficială a Serviciului Fiscal de Stat.

Anunțul va include următoarea informație:

- 1) caracteristicile bunurilor;
- 2) condițiile de prezentare a ofertei;
- 3) termenul- limită, adresa la care urmează să fie prezentată oferta;
- 4) fotografiile bunurilor;
- 5) alte informații considerate utile.

50. Bunurile se expun spre comercializare directă pentru o perioadă de 30 zile lucrătoare din data plasării ofertei pe pagina web oficială a Serviciului Fiscal de Stat. În cazul în care după expirarea termenului indicat nu se înregistrează nici o cerere din partea cumpărătorilor, bunurile pot fi expuse spre comercializare prin comerțul de comision.

51. Ofertele se mențin pe pagina web oficială a Serviciului Fiscal de Stat până la comercializarea bunurilor sau până la încheierea contractului de comision și predarea acestora spre comercializare către comisionar.

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

1) moneda națională în numerar- care se predă băncilor licențiate care prestează servicii de deservire bancară a sistemului trezorerial, în vederea transferării la contul bugetului de stat, destinat încasărilor provenite din comercializarea bunurilor confiscate.

2) valuta străină în numerar, inclusiv cea nesolicitată pe piața valutară- care se predă băncii licențiate care prestează servicii de deservire bancară a sistemului trezorerial, pentru convertire și transferarea echivalentului acesteia în moneda națională în contul bugetului de stat, destinat încasărilor provenite din comercializarea bunurilor confiscate. La predarea valutei străine în numerar, Serviciul Fiscal de Stat întocmește o listă a bunurilor predate, conform anexei nr. 4. 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 urmând să retragă numerarul respectiv în termen de o lună;

3) instrumentele de plată în valută străină- care se predau băncii licențiate care prestează servicii de deservire bancară a sistemului trezorerial, 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. 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 urmează 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;

5) valorile mobiliare - care se remit cu titlu gratuit Agenției Proprietății Publice, conform anexei nr.6;

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. 7;

7) biletele de loterie.

8) bunurile culturale mobile care în urma expertizării au fost declarate pasibile pentru clasare în patrimoniul cultural național – care se transmit în gestiunea muzeelor și bibliotecilor naționale, în conformitate cu specificul bunurilor

53. Se permite comercializarea bunurilor atât persoanelor juridice, cât și persoanelor fizice. Vânzarea-cumpărarea se realizează în temeiul unui contract de vânzare-cumpărare, conform anexei nr. 8.

54. 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.

55. 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 necomercializate în termenii prevăzuți de prezentul Regulament și care nu pot fi transmise cu titlu gratuit se comercializează, după caz, ca materie primă, deșeuri sau 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 web oficială a Serviciului Fiscal de Stat.

56. 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.

57. 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, hotărârilor, deciziilor și altor acte în baza cărora au fost luate la evidență și comercializate bunurile confiscate, bunurile fără stăpân, 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.

Secțiunea II. Comercializarea bunurilor prin comerțul de comision

58. 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.

Comisia de administrare a bunurilor selectează comisionarul care oferă comisionul cel mai scăzut.

59. Obiect al unui singur contract de comision pot constitui bunuri în baza mai multor procese-verbale de evaluare.

60. Termenul de executare a acțiunilor, prevăzute în contractul de comision, începe să curgă din ziua lucrătoare ce urmează după data întocmirii contractului.

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

62. Statul își rezervă dreptul de proprietate asupra bunurilor transmise spre comercializare prin contractul de comision.

63. 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.

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

65. 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 vânzare stabilite de Serviciul Fiscal de Stat, suma obținută prin majorarea prețurilor se încasează integral la bugetul de stat destinat încasărilor provenite din comercializarea bunurilor confiscate.

66. Comisionarul este obligat să informeze în scris, Serviciul Fiscal de Stat, despre imposibilitatea comercializării bunurilor. Serviciul Fiscal de Stat decide, în termen de 30 de zile lucrătoare din data primirii notificării, asupra rezoluțiunii contractului, fără a-i restitui cheltuielile de păstrare (inclusiv pentru perioada stabilită de 30 de zile lucrătoare).

67. 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.

68. Reevaluarea bunurilor, în toate cazurile, se va realiza 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 rămâne la Serviciul Fiscal de Stat.

69. 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 mărime de 20% din contravaloarea bunurilor comercializate. În cazul în care valoarea bunurilor omogene expuse spre comercializare va fi mai mare de 10 salarii medii lunare pe economie, stabilite prin hotărârea de Guvern, Comisia de administrare a bunurilor are dreptul la micșorarea comisionului stabilit.

70. 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 confiscate. 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.

71. În cazul întârzierii decontărilor cu bugetul pentru bunurile comercializate, comisionarii suportă penalități conform Legii finanțelor publice și responsabilității bugetar-fiscale nr. 181/2014, calculate pentru fiecare zi de întârziere.

72. Serviciul Fiscal de Stat dispune de dreptul de a reține din comercializare și de a restitui bunurile transmise spre comercializare, în cazurile menționate în capitolul X.

Capitolul VIII. Reevaluarea bunurilor

73. În cazul în care bunurile nu au putut fi comercializate în termen de 30 de zile lucrătoare de la data expunerii acestora spre comercializare directă (din data publicării anunțurilor), inclusiv nu a fost înregistrată nici o cerere privind încheierea contractului de comision, Serviciul Fiscal de Stat are dreptul la demararea procedurii de reevaluare a bunurilor cu aplicarea reducerii de 20% din prețul de expunere spre comercializare, stabilit de către Comisia de administrare a bunurilor, conform procesului-verbal de evaluare.

74. În cazul în care bunurile nu au putut fi comercializate în termen de 30 de zile lucrătoare de la data efectuării reevaluării și aplicării reducerii prevăzute la pct.73, se va aplica o reducere suplimentară de 20% din prețul stabilit în cadrul reevaluării prevăzute la pct.73.

75. În cazul în care bunurile nu au putut fi comercializate în termen de 30 de zile lucrătoare de la data efectuării reevaluării și aplicării reducerii prevăzute la pct.74, se va aplica o reducere suplimentară de 20% din prețul stabilit în cadrul reevaluării prevăzute la pct.74.

76. În cazul în care bunurile nu au putut fi comercializate în termen de 30 de zile lucrătoare de la data efectuării reevaluării și aplicării reducerii prevăzute la pct.75, se va aplica o reducere suplimentară de 20% din prețul stabilit în cadrul reevaluării prevăzute la pct.75.

77. În cazul în care bunurile nu au putut fi comercializate în termen de 30 de zile lucrătoare de la data efectuării reevaluării și aplicării reducerii prevăzute la pct.76, se va aplica o reducere suplimentară de 20% din prețul stabilit în cadrul reevaluării prevăzute la pct.76. Bunurile se expun spre comercializare, pentru o perioadă de 15 zile lucrătoare.

78. În cazul în care bunurile nu au fost comercializate în termenul prevăzut la pct.77, în termen de 5 zile lucrătoare, acestea se expun spre comercializare prin intermediul licitațiilor cu reducere. Bunurile vor fi comercializate prin intermediul licitației cu reducere. Organizarea și desfășurarea licitațiilor se realizează de către Comisia de administrare a bunurilor, unul din membrii acesteia fiind numit licitant.

79. Pentru desfășurarea licitației cu reducere, Serviciul Fiscal de Stat plasează un comunicat pe pagina web oficială a Serviciului Fiscal de Stat, 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.

80. La licitațiile cu reducere pot participa atât persoanele juridice, cât și persoanele fizice sau prin intermediul reprezentanților, cu prezentarea actului privind împuternicirile de a participa la licitație din numele și pe contul persoanei fizice/juridice. Pentru a participa la licitație, persoana juridică sau persoana fizică depune la Serviciul Fiscal de Stat, cu cel puțin o zi înainte de ziua stabilită pentru desfășurarea acesteia, o cerere, la care anexează:

- 1) în cazul persoanelor juridice și persoanelor fizice care desfășoară activitate de întreprinzător - copia documentelor de constituire;
- 2) în cazul persoanelor fizice - copia buletinului de identitate;
- 3) dovada achitării unui avans în mărime de 10% din prețul bunurilor expuse spre comercializare de către Serviciul Fiscal de Stat.

81. Licităția cu reducere se va desfășura cu respectarea următoarelor condiții:

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

82. În ziua desfășurării licitației, până la începerea ei, participanții sânt 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 perfectă procesul-verbal al licitației nule, conform anexei nr. 9.

83. La licitația cu reducere, 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 declarând 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.

84. Licitantul reduce prețul bunului până când 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 propunând, totodată, participanților majorarea prețului nominalizat. În cazul propunerilor de majorare a prețului, licitația cu reducere se transformă în licitație cu strigare, iar câștigător al licitației se declară persoana care a oferit cel mai mare preț.

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

86. Câștigătorul licitației este obligat:

1) să semneze procesul-verbal privind rezultatele licitării, întocmit conform anexei nr. 10;

2) să semneze contractul de vânzare-cumpărare și să achite prețul bunurilor conform condițiilor stabilite în contract.

87. Câștigătorul 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 acontul în mărime de 10% depus nu se restituie. În acest caz, licitarea bunului este reluată în cadrul aceleiași licitații și în aceleași condiții.

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

89. În cazurile de neachitarea sumei bunurilor 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, acontul nu se restituie.

90. Participanților necâștigători li se restituie acontul în termen de 10 zile lucrătoare de la încheierea licitației.

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

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

93. Dacă nu sunt comercializate urmare a expunerii spre comercializare prin intermediul licitației cu reducere, bunurile se transmit cu titlu gratuit, conform prevederilor capitolului IX sau după caz, se supun nimicirii (cu excepția metalelor prețioase, pietrelor prețioase și articolelor din metale prețioase).

94. În cazul bunurilor perisabile sau al căror termen de valabilitate este mai mic de 30 de zile 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 deprecierile respective, acestea, la decizia Serviciului Fiscal de Stat, urmează a fi transmise cu titlu gratuit, conform prevederilor capitolului IX sau, după caz, nimicite.

95. Reevaluarea bunurilor se efectuează de către Comisia de administrarea a bunurilor. Fiecare acțiune de reevaluare a bunurilor și rezultatele acesteia se vor consemna într-un proces-verbal de reevaluare, conform anexei nr. 11 și se aprobă de conducerea Serviciului Fiscal de Stat în termen de 3 zile lucrătoare de la perfectarea acestuia.

96. Prevederile prezentului capitol nu se răsfrâng asupra:

1) instrumentelor de plată în monedă națională, valoarea căroră o constituie suma care figurează în aceste documente;

2) instrumentelor de plată în valută străină, valoarea căroră o constituie valoarea nominală a acestora;

3) biletelor de loterie.

4) valorilor mobiliare.

97. În cazul refuzului, din partea băncilor licențiate, de efectuare a schimbului/convertirii valutei străine cu grad înalt de deteriorare, pătate cu cerneală anti-furt, retrase din circulație sau supuse retragerii din circulație, organul (instituția) abilitată va solicita asistența din partea entității din statul străin sau din cadrul unei uniuni monetare, care este abilitată cu emiterea valutei străine corespunzătoare. Convertirea valutei străine în numerar confiscate se efectuează la cursul stabilit în ziua cumpărării/vânzării valutei străine de către banca licențiată care prestează servicii de deservire bancară a sistemului trezorerial.

Capitolul IX. Transmiterea cu titlu gratuit și nimicirea bunurilor

98. Bunurile care nu au putut fi comercializate (cu excepția metalelor prețioase, pietrelor prețioase și articolelor din metale prețioase), la decizia Serviciului Fiscal de Stat, întocmită conform anexei nr. 12, 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, instituțiilor de învățământ, bibliotecilor, persoanelor cu handicap, persoanelor fizice care au avut de suferit din urma calamităților naturale, autorităților publice centrale și locale (cu excepția persoanelor fizice care desfășoară activitate de întreprinzător).

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

100. Serviciul Fiscal de Stat este obligat să transmită cu titlu gratuit bunurile din categoria celor specificate în anexa nr. 14, 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 Regulament.

Concomitent, Serviciul Fiscal de Stat va prezenta lista bunurilor aflate la evidența, care pot fi transmise cu titlu gratuit, către Agenția Rezerve Materiale, pentru oferirea ulterioară a acestora entităților publice interesate de achiziționare acestora.

101. Bunurile imobile confiscate, bunurile imobile declarate de către instanța de judecată ca bunuri fără stăpân, bunurile imobile al căror proprietar a renunțat expres la dreptul de proprietate, precum și bunurile imobile care prin natura lor, nu au proprietar și cele succesoriale, se transmit cu titlul gratuit Agenției Proprietății Publice.

102. Bunurile necomercializate în termenii prevăzuți de prezentul Regulament; 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 aduc atingere unui drept de proprietate intelectuală, în cazul când atingerea dreptului de proprietate intelectuală a fost stabilită după preluarea la evidența Serviciului Fiscal de Stat; produsele din tutun confiscate, produsele conexe, dispozitive și accesorii de utilizare, reîncărcare sau încălzire a acestora; 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 alte documente care atestă conformitatea în corespundere cu actele normative (reglementările tehnice) aplicabile produsului (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 propunerea Comisiei de administrare a bunurilor, prin decizia Directorului Serviciului Fiscal de Stat, întocmită conform anexei nr. 15, în baza dovezilor corespunzătoare privind imposibilitatea comercializării sau transmiterii cu titlu gratuit, iar în cazul nimicirii produselor de tutun, produselor conexe, dispozitive și accesorii de utilizare, reîncărcare sau încălzire a acestora, dovezile corespunzătoare nu sunt necesare.

103. Comisia de nimicire a bunurilor 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 pentru Protecția Mediului. În cazul în care obiect al nimicirii sunt bunurile care aduc atingere unui drept de proprietate intelectuală în comisie este inclus și titularul (reprezentantul titularului) dreptului de proprietate intelectuală.

104. Nimicirea bunurilor nocive, produsele chimice și alte bunuri periculoase pentru mediul ambiant, care nu pot fi utilizate, se nimicesc în modul stabilit de Ministerul Mediului.

105. Nimicirea bunurilor este consemnată într-un proces-verbal, conform anexei nr. 16.

106. 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.

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

Capitolul X. Restituirea bunurilor

108. În cazul în care bunurile au fost preluate la evidența Serviciului Fiscal de Stat, acestea urmează a fi restituite sau contravaloarea bunurilor 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) casarea hotărârii judecătorești privind declararea unor bunuri fără stăpân;

4) anularea deciziei, ordonanței autorităților respective privind trecerea în posesia statului a bunurilor menționate în pct. 1 subpct. 1) lit. d) – e);

5) anularea certificatului de moștenitor sau a hotărârii judecătorești privind trecerea bunurilor în proprietatea statului conform dreptului succesoral;

6) încetarea urmăririi penale cu dispunerea restituirii corpurilor delict.

109. Bunurile sau contravaloarea acestora sunt 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.

110. La cerere se anexează copia titlului executoriu, hotărârii (deciziei) irevocabile autentificată în modul stabilit, care confirmă anularea hotărârilor, deciziilor autorităților/instituțiilor publice, referitoare la trecerea bunurilor în proprietatea statului.

111. 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.

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

113. 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.

114. În cazul transmiterii bunurilor cu titlu gratuit, restituirea valorii din contul bugetului se face la nivelul prețurilor de evaluare stabilite la data transmiterii cu titlu gratuit a bunurilor. Restituirea valorii se efectuează din contul bugetului la care aceste mijloace bănești au fost vărsate cu scăderea cheltuielilor suportate aferent bunurilor respective.

115. 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.

116. 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.

117. 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 înserări 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.

118. Articolele cu valoare istorică, științifică, artistică sau alte bunuri culturale mobile, inclusiv cele cu conținut de metale prețioase și pietre prețioase cu valoare istorică, științifică, artistică, 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 bunurile nu au fost transmise muzeelor, bibliotecilor, instituțiilor științifice de stat, cultelor respective ori altor instituții.

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

120. Sumele ce urmează a fi restituite se vor stabili cu scăderea cheltuielilor suportate aferent bunurilor corespunzătoare.

121. 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.

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

Capitolul XI. Constatarea și evidența bunurilor fără stăpân

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

124. Bunurile fără stăpân cu referință la care dreptul de proprietate urmează a fi înregistrat într-un registru de publicitate se consideră fără stăpân în temeiul hotărârii instanței judecătorești, pronunțate la cererea Serviciului Fiscal de Stat. Cererea în instanța de judecată privind declararea bunurilor fără stăpân 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.

125. În termen de 10 zile de la preluarea la evidență a bunurilor fără stăpân la care dreptul de proprietate urmează a fi înregistrat într-un registru de publicitate, Serviciul Fiscal de Stat va asigura plasarea unui anunț pe pagina web oficială, 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.

126. După pronunțarea hotărârii judecătorești privind constatarea fără stăpân a bunurilor, acestea trec în proprietatea statului.

127. Bunurile găsite se transmit de către autoritățile administrației publice locale sau organele de drept, 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.

128. Dacă o persoană fizică a decedat, a fost declarată dispărută fără veste conform art. 165 alin. (1) din Codul civil al Republicii Moldova sau a fost declarată decedată prin hotărârea instanței de judecată în conformitate cu prevederile art. 168 din Codul civil și conturile bancare ale acesteia nu au fost accesate timp de cel puțin trei ani, băncile comerciale sunt obligate să notifice Serviciul Fiscal de Stat despre identificarea mijloacelor financiare aflate pe acele conturi.

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

129. Autoritățile (instituțiile) indicate la pct.4, la evidența cărora se înregistrează bunurile din categoriile: bunuri imobile confiscate; bunuri imobile fără stăpân; bunuri care urmează a fi trecute în proprietatea statului cu drept de succesiune; bunuri culturale mobile; bunuri din categoriile celor specificate în pct. 2, urmează a fi transmise, cu titlu gratuit, în baza unui proces-verbal de primire-predare a bunurilor, după competență, următoarelor organe (instituții) ale statului:

1) armele și munițiile cu destinație civilă, se transmit inspectoratelor de poliție teritoriale ale Inspectoratului General al Poliției al Ministerului Afacerilor Interne sau Comisiei de stat pentru evaluarea, bonificarea și rebutarea armelor, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.1447/2016;

2) armamentele, munițiile, echipamentele militare, tehnologiile și serviciile aferente; produsele, tehnologiile și serviciile care au utilizare dublă (civilă și militară) se transmit Ministerului Apărării;

3) medicamentele și substanțele psihotrope- Agenției Medicamentului și Dispozitivelor Medicale, care determină modul de preluare la evidență și de distrugere a unor astfel de bunuri;

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

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

6) bunuri culturale mobile (tezaure, vestigii arheologice, numismatice, etnografice, documente și fotografii istorice, cărți vechi și rare, obiecte cu valoare artistică, culturală, științifică și tehnică, obiecte de metale și pietre prețioase, opere de arte, materiale de arhivă); bunurile destinate riturilor de cult (obiecte, veșmintele, cărți de cult); cărțile cu amprente de ștampile ale bibliotecilor și cele fără aspect comercial, dar care pot fi folosite– Ministerului Culturii, care determină modul de preluare la evidență, expertizare, evaluare și păstrare a unor astfel de bunuri, cu ulterioara repartizare instituțiilor specializate;

130. Bunurile menționate se preiau la evidență, expertiză, evaluare, păstrare, gestionare, utilizare, transmitere cu titlu gratuit, comercializare, prelucrare sau distrugere, după caz, de organele (instituțiile) care le-au preluat.

Capitolul XIII. Procedura de preluare la evidență și păstrare temporară de către Serviciul Fiscal de Stat a unor categorii de bunuri recunoscute corpuri delictive, specificate la art. 159 alin. (4), art. 161 alin. (1), (2) ale Codului de procedură penală nr. 122/2003 precum și de restituire a acestora

131. Bunurile specificate la art. 159 alin. (4), art. 161 alin. (1), (2) din Codul de procedură penală nr. 122/2003 se transmit de către organele abilitate spre evidență și păstrare temporară Serviciului Fiscal de Stat. Serviciul Fiscal de Stat recepționează de la autoritățile competente la evidență și păstrare temporară bunurile recunoscute corpuri delictive în incinta încăperii unde acestea urmează a fi păstrate.

132. Bunurile 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 bunurilor), însoțite de etichete de autentificare și sigilate astfel, încât să se excludă accesul la bunurile împachetate fără deteriorarea ambalajului, sigiliului și etichetei de autentificare. Sigiliul aplicat pe colete trebuie să fie clar (denumirea autorității care transmite bunurile, numărul ștampilei, alte specimene). Pe eticheta de autentificare a coletului trebuie să fie înscrise datele ce caracterizează bunurile depuse (tipul valorilor, cantitatea, greutatea, suma evaluării).

133. Bunurile se primesc de la autoritatea competentă în baza următoarelor documente:

1) demersul procurorului, prin care se solicită preluarea spre păstrare temporară a bunurilor recunoscute corpuri delictive. În demers se va indica informația privind tipul bunurilor, cantitatea, greutatea și suma evaluării, precum și persoana care este împuternicită de a transmite bunurilor spre păstrare temporară;

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

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

4) copia autentificată a ordonanței organului de urmărire penală, după caz, încheierea instanței de judecată privind punerea bunurilor sub sechestru;

5) copia autentificată a ordonanței de transmitere spre păstrare temporară a corpurilor delictive;

6) copia autentificată a actului (raportului, certificatului) de expertiză a conformității bunurilor, eliberat de către organul abilitat cu acest drept, după caz;

7) lista bunurilor incluse în colet, care urmează a fi predate spre păstrare temporară Serviciului Fiscal de Stat, aprobată de conducerea autorității competente;

8) alte documente ce confirmă identificarea bunurilor.

134. În Lista bunurilor 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;

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

5) pentru bunurile mobiliare, bilete de loterie în lei moldovenești și alte obiecte similare- denumirea, valoarea nominală, numărul, seria și categoria fiecărui bun mobilier, anul lansării, valoarea câștigului și termenul- limită de rambursare a acestuia (pentru achitarea câștigului loteriei câștigătoare);

135. Primirea bunurilor spre păstrare temporară se efectuează de către persoana gestionară din cadrul Serviciului Fiscal de Stat, care în prezența comisiei de primire/predare a bunurilor și a reprezentantului (reprezentanților) autorității competente, care transmite bunurile, 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 bunurilor ce se conțin în acesta).

136. La primirea bunurilor spre păstrare temporară, Comisia întocmește Actul de primire spre păstrare temporară de către Serviciul Fiscal de Stat a corpurilor delictive (în continuare-Actul de primire), conform anexei nr. 18.

137. În Actul de primire se indică: denumirea persoanei/autorității care predă bunurile; numele și prenumele, codul personal, funcția deținută, numărul și data eliberării legitimației persoanei împuternicite să predea bunurile respective; informații

cu privire la membrii comisiei și persoana gestionară a Serviciului Fiscal de Stat, care a primit bunurile; descrierea coletului și speciile sigiliului; informații despre bunurile depuse în colet (denumirea generalizată a bunurilor, cantitatea, greutatea, suma evaluării); semnăturile corespunzătoare; alte mențiuni importante.

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

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

140. Bunurile 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 de către Serviciul Fiscal de Stat (în continuare-Registru de evidență), conform anexei nr.19.

141. Registrul de evidență se șnuruiește, se semnează de conducerea Serviciului Fiscal de Stat și se autentifică cu ștampila.

142. Înregistrarea datelor în Registrul de evidență se efectuează de către persoana gestionară, care a primit bunurile, în ordine cronologică și în ziua primirii bunurilor pentru păstrare temporară.

143. În Registru de evidență se indică: numărul de rând 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 bunurilor depuse în colet, cantitatea, greutatea și suma declarată a bunurilor, numărul și data documentului în baza căruia bunurile 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.

144. Serviciul Fiscal de Stat asigură păstrarea și integritatea coletelor cu bunurile primite de la autoritățile/persoane competente, până când nu va exista un act definitiv care să stabilească statutul acestora, în modul prevăzut de legislație.

145. Dacă în perioada păstrării temporare de către Serviciul Fiscal de Stat ambalajul coletului cu bunuri s-a deteriorat accidental, se va invita imediat persoana/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 bunurile primite la păstrare temporară.

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

147. În caz de necesitate, în timpul cercetării judecătorești, corpurile delictive pot fi scoase de la păstrare, restituite autorității, care a predat bunurile spre păstrare, pentru examinare suplimentară.

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

149. Restituirea bunurilor se efectuează potrivit Actului de restituire a valorilor recunoscute corpuri delictive, aflate la păstrare temporară la Serviciul Fiscal de Stat (în continuare- Actul de restituire), conform anexei nr. 20, în baza următoarelor documente:

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

150. Restituirea bunurilor se efectuează de către persoana gestionară a Serviciului Fiscal de Stat, în prezența comisiei și a persoanei/reprezentantului (reprezentanților) autorității competente, care primește bunurile.

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

152. Actul de restituire se întocmește în 2 exemplare, se semnează pe fiecare pagină de către membrii comisiei, persoana gestionară a Serviciului Fiscal de Stat, care a restituit bunurile și persoana/reprezentantul (reprezentanții) autorității care a primit bunurile.

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

154. Informația legată de transportare, primire, locul păstrării bunurilor recunoscute corpuri delictu nu se divulgă persoanelor terțe.

Capitolul XIV. Procedura de executare silită a hotărârilor judecătorești în materie penală privind confiscarea specială sau confiscarea extinsă a bunurilor

155. Hotărârile judecătorești în materie penală privind confiscarea specială sau confiscarea extinsă a bunurilor infracționale se transmit spre executare Serviciului Fiscal de Stat.

156. Bunurile asupra cărora s-a aplicat confiscarea specială sau confiscarea extinsă se transmit Serviciului Fiscal de Stat în conformitate cu Capitolul III.

157. Procedura de comercializare a bunurilor se efectuează conform prevederilor Capitolului VII și VIII.

158. În termen de cel mult 5 zile din momentul recepționării hotărârii judecătorești privind confiscarea specială sau confiscarea extinsă a bunurilor, Serviciul Fiscal de Stat începe procedura de executare silită, precum și înștiințează instanța care a pronunțat hotărârea sau procurorul care a emis ordonanța definitivă de încetare a urmăririi penale pe temei de nereabilitare, Agenția de Recuperare a Bunurilor Infracționale cu privire la inițierea procedurii de executare, inclusiv și condamnatul, despre începerea procedurii de executare.

159. În cazul în care hotărârea judecătorească în materie penală dispune confiscarea contravalorii bunurilor infracționale, iar bunurile infracționale nu sunt identificate, Serviciul Fiscal de Stat întreprinde măsuri de identificare și localizare a acestor bunuri.

160. În cadrul executării hotărârilor judecătorești în materie penală privind confiscarea specială sau confiscarea extinsă, Serviciul Fiscal de Stat exercită toate atribuțiile legale prevăzute de legislația de executare și întreprinde toate actele necesare privind executarea silită a hotărârilor judecătorești privind confiscarea specială sau confiscarea extinsă.

161. Serviciul Fiscal de Stat poate implica executorul judecătoresc în procesul de executare a hotărârilor judecătorești în materie penală privind confiscarea specială sau

confiscarea extinsă a bunurilor aflate pe teritoriul Republicii Moldova în cazul în care au fost întreprinse toate măsurile necesare în vederea executării hotărârii respective.

162. Pentru urmărirea și identificarea bunurilor confiscate aflate în afara hotarelor țării, Serviciul Fiscal de Stat poate implica Agenția de Recuperare a Bunurilor Infracționale în procesul de executare a hotărârilor judecătorești privind confiscarea specială sau confiscarea extinsă a bunurilor, inclusiv în cazurile de urmărire și identificare a bunurilor deținute prin intermediul persoanelor terțe.

163. Dacă în procesul de executare a hotărârii judecătorești, se constată că bunurile în privința cărora instanța a dispus confiscarea, se află în proprietatea sau în posesia unei persoane terțe fizice sau juridice, în condițiile art.106² din Codul penal nr.985/2002, despre care instanța de judecată nu avea cunoștință sau au fost identificate bunuri ale condamnatului sau bunuri aflate în proprietatea ori posesia unei persoane terțe fizice sau juridice în condițiile art.106² din Codul penal nr.985/2002, Serviciul Fiscal de Stat solicită procurorului să înainteze un demers în instanța de judecată pentru soluționarea modului de punere în executare a hotărârilor judecătorești. Solicitarea este însoțită de materiale aferente care justifică constatările făcute în procesul de executare a hotărârii judecătorești.

164. Despre suspendarea și/sau reluarea procedurii de executare silită sau executarea hotărârii judecătorești, Serviciul Fiscal de Stat informează procurorul în termen de cel mult 5 zile de la data producerii evenimentului.

165. Dacă obiect al executării hotărârilor judecătorești naționale privind confiscarea, sunt bunurile aflate în afara hotarelor țării, Serviciul Fiscal de Stat va întreprinde acțiunile prevăzute de art. 559² din Codul de procedură penală și art. 115¹ din Legea nr. 371/2006 cu privire la asistența juridică internațională în materie penală.

Anexa nr. 1
la Regulamentul cu privire la modul de administrare de
către Serviciul de Stat a bunurilor confiscate, a bunurilor
fără stăpân, a produselor agricole și alimentare perisabile sechestrate
sau cu termen de păstrare limitat, a corpurilor delictive, a bunurilor abandonate
a bunurilor trecute în proprietatea statului cu drept de succesiune și a comorilor

PROCES-VERBAL
de preluare a bunurilor la evidență nr. _____
" _____ " _____ 20 ____

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)

(denumirea autorității care predă bunurile)

deținute anterior de _____,

(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 stăpân, a produselor agricole și alimentare perisabile sechestrate sau cu termen de păstrare limitat, a corpurilor delictive, a bunurilor abandonate, a bunurilor trecute în proprietatea statului cu drept de succesiune și a comorilor", aprobat prin Hotărârea 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:

- _____
- _____
- _____
- _____
- _____

Locul unde se păstrează sau unde se vor păstra bunurile _____

(adresa)

A transmis bunurile

_____,
(numele, prenumele și funcția)
Reprezentant al _____
(denumirea autorității) (semnătura)

A preluat bunurile la evidență

_____,
(numele, prenumele și funcția)
reprezentant al Serviciului Fiscal de Stat _____
(semnătura)

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

Exemplarul doi al procesului-verbal de preluare a bunurilor la evidență a fost înmănat

_____,
(numele, prenumele și funcția)
reprezentant al _____
(denumirea autorității care a predat bunurile)

Anexa nr. 2
la Regulamentul cu privire la modul de administrare de
către Serviciul de Stat a bunurilor confiscate, a bunurilor fără stăpân,
a produselor agricole și alimentare perisabile sechestrate
sau cu termen de păstrare limitat, a corpurilor delictive, a bunurilor abandonate,
a bunurilor trecute în proprietatea statului cu drept de succesiune și a comorilor

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

" ____ " _____ 20 __

Subsemnații _____
(numele, prenumele și funcția)

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 comision, mărimea comisionului acordat comisionarului va constitui _____ %.

Membrii comisiei:

(numele, prenumele)

(semnatura)

(numele, prenumele)

(semnatura)

(numele, prenumele)

(semnatura)

Anexa nr. 3
la Regulamentul cu privire la modul de administrare de
către Serviciul de Stat a bunurilor confiscate, a bunurilor
fără stăpân, a produselor agricole și alimentare perisabile sechestrate
sau cu termen de păstrare limitat, a corpurilor delictive, a bunurilor abandonate,
a bunurilor trecute în proprietatea statului cu drept de succesiune și a comorilor

CONTRACT DE COMISION

nr. _____

” ” _____

(locul întocmirii)

i în comisie, în baza Regulamentului cu privire la modul de administrare de către Serviciul Fiscal de Stat a bunurilor confiscate, a
fără stăpân, a produselor agricole și alimentare perisabile sechestrate sau cu termen de păstrare limitat, a corpurilor delictive, a bunurilor
î proprietatea statului cu drept de succesiune și a comorilor", aprobat prin Hotărârea Guvernului Republicii Moldova nr. _____ din
_____”, referitor la bunurile preluate la evidență de către Serviciul Fiscal de Stat

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
când comisionarul majorează prețurile de comercializare stabilite de comitent, suma obținută în rezultatul majorării prețurilor se
virează integral la buget în termenele de achitare indicate în punctul 2.5 al prezentului contract.

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

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

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

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

2.6. Comisionarul este obligat să întocmească documentele pentru operațiunile de comision și să țină, separat, evidența
contabilă și statistică privind comercializarea bunurilor în regim de consignatie.

2.7. În cazul întârzierii decontărilor cu bugetul pentru bunurile vândute, comisionarul suportă penalități în mărime de _____
(penalitatea stabilită conform Legii finanțelor publice și responsabilității bugetar fiscale) din suma datorată pentru fiecare zi de
întârziere.

2.8 Comisionarul va asigura respectarea regulilor de desfășurare a activităților de comerț cu amănuntul în conformitate cu
prevederile legislației civile, inclusiv:

a) va expune spre comercializare bunurile cel târziu în ziua următoare datei preluării bunurilor de la Comitent;

- b) va indica pe indicatorul de preț al bunurilor expuse spre comercializare prețul de vânzare sau, după caz, prețul pe unitatea de măsură, corespunzător celui stabilit la preluarea acestora spre comercializare sau în rezultatul reevaluării;
- c) va respecta regimul de activitate stabilit conform notificărilor depuse la autoritatea administrației publice locale din raza de amplasare a unității de comerț;
- d) va aduce la cunoștința Comitentului, în termen de 3 zile de la data preluării la evidență sau, după caz, de la data constatării a viciilor ascunse aferente bunurilor preluate în consignatie.

2.9. În cazul constatării de către Comitent a nerespectării regulilor de desfășurare a activităților de comerț cu amănuntul indicate la pct. 2.8. lit. a) și b), Comisionarul se obligă să achite penalitatea în mărime stabilită conform pct. 2.7 din valoarea bunurilor la care au fost constatate încălcări.

II. Condițiile de modificare și rezoluțiunea contractului

3.1. Contractul de comision poate fi rezolvit cu notificarea prealabilă a celeilalte părți în termen de 5 zile lucrătoare, în următoarele cazuri:

- benevol, în temeiul înțelegerii reciproce dintre părți;
- unilateral, pentru nerespectarea dispozițiilor prezentului contract.

III. Dispoziții finale

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

4.2. Prolungirea și modificarea condițiilor contractului se perfectează suplimentar cu acordul ambelor părți.

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

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

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

V. 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

Comisionarul

(L.Ș)

(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) _____ (semnatura)

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) _____ (semnatura)

Anexa nr. 4
la Regulamentul cu privire la modul de administrare de
către Serviciul de Stat a bunurilor confiscate, a bunurilor
fără stăpân, a produselor agricole și alimentare perisabile sechestrate
sau cu termen de păstrare limitat, a corpurilor delictive, a bunurilor abandonate,
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 _____

transmite

(numele, prenumele, funcția)

și _____

(denumirea instituției care preia mijloacele)

în persoana _____

recepționează

(numele, prenumele, funcția)

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 stăpân, a
produselor agricole și alimentare perisabile
sechestrate sau cu termen de păstrare limitat, a
corpurilor delictive, a bunurilor abandonate, 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 stăpân, a
produselor agricole și alimentare perisabile
sechestrare sau cu termen de păstrare limitat, a
corpurilor delictive, a bunurilor abandonate, a
bunurilor trecute în proprietatea statului cu drept
de succesiune și a comorilor

Lista valorilor mobiliare remise Agenției Proprietății Publice nr. ____ din _____

Serviciul Fiscal de Stat, în persoana _____,

transmite

(numele, prenumele, funcția persoanei care predă valorile mobiliare)

_____,

(denumirea persoanei responsabile de preluarea valorilor mobiliare)

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 Agenției Proprietății Publice 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 stăpân, a produselor
agricole și alimentare perisabile sechestrate sau
cu termen de păstrare limitat, a corpurilor delictive,
a bunurilor abandonate, a bunurilor trecute în
proprietatea statului cu drept de succesiune și a
comorilor

Lista timbrelor poștale predate nr. _____ din _____

Serviciul Fiscal de Stat, în persoana _____,

transmite

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

și _____

(agentul economic care preia bunurile spre comercializare)

în persoana _____ preia

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

următoarele bunuri:

Categoria de timbre poștale, cu descrierea amănunțită a caracteristicilor acestora	Cantitatea	Mențiuni

Reprezentantul Serviciului Fiscal de Stat care predă timbrele:

(nume, prenume, funcția)

(semnătura)

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 stăpân, a produselor agricole și alimentare perisabile sechestrate
sau cu termen de păstrare limitat, a corpurilor delictive, a bunurilor abandonate,
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

- 1.1 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.
- 1.4 Prețul de vânzare a bunurilor este stabilit în prezentul contract.

II. TERMENUL ȘI MODUL DE LIVRARE A BUNURILOR

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

(adresa)

- 2.2 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 cel mult 15 zile lucrătoare din data recepționării bunurilor de către cumpărător.
- 2.3 Cheltuielile de transportare a bunurilor care formează obiectul prezentului contract sunt suportate de către cumpărător.
- 2.4 Vânzătorul asigură cumpărătorului dreptul de a verifica bunurile înainte sau în timpul încărcării acestora.
- 2.5 Bunurile care nu corespund cerințelor se restituie vânzătorului.
- 2.6 Din momentul intrării în vigoare a prezentului contract, cheltuielile de păstrare a bunurilor ce constituie obiectul acestuia sunt suportate de cumpărător.

III. MODALITATEA DE PLATĂ

- 3.1 Achitarea prețului bunurilor ce au fost livrate sau urmează a fi livrate cumpărătorului se efectuează de către acesta prin virament, în lei moldovenești, până la data de _____, la codul economic _____.

IV. RĂSPUNDEREA CONTRACTUALĂ

- 4.1. În cazul întârzierii decontărilor pentru bunurile livrate, cumpărătorul suportă penalități în mărime de ____ % din suma datorată pentru fiecare zi de întârziere.
- 4.2. 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

- 5.1 În cazul apariției circumstanțelor, care servesc ca impediment justificator, părțile sânt exonerate de răspundere pentru neexecutarea parțială sau totală a obligațiilor asumate prin prezentul contract. Prin impediment justificator se înțelege un eveniment independent de voința părților, imprevizibil și insurmontabil, apărut după încheierea contractului și care împiedică Părțile să execute total sau parțial obligațiile asumate.
- 5.2 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. 5.1 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.
- 5.3 Partea care invocă impedimentul justificator are obligația să aducă la cunoștința celeilalte Părți încetarea acțiunii acesteia în cel mult 10 (zece) zile de la încetare.

VI. LITIGII

- 6.1 Eventualele litigii, care vor rezulta în legătură cu prezentul contract, vor fi soluționate pe cale amiabilă. În caz de neînțelegere, orice litigiu decurgând din/sau în legătură cu prezentul contract, inclusiv referitor la încheierea, executarea ori desființarea lui, se va soluționa de către instanțele judecătorești ale Republicii Moldova potrivit competenței.

VII. ALTE CLAUZE ASUPRA CĂRORA PĂRȚILE AU CONVENIT

- 7.1 Toate cheltuielile ocazionale de preluarea mărfii cad în sarcina cumpărătorului.
- 7.2 Odată cu preluarea mărfii, cumpărătorul sau reprezentantul acestuia preia întreaga răspundere privind bunurile în cauză.

VIII. DISPOZIȚII FINALE

- 8.1 Completările și modificările aduse în prezentul contract nu sunt valabile sau opozabile, decât dacă rezultă expres din actele semnate de ambele părți contractante.
- 8.2 Prezentul contract a fost încheiat în _____ în limba română în exemplare cu aceeași valoare juridică, câte un exemplar pentru fiecare parte contractantă.

IX. RECHIZITELE ȘI SEMNĂTURILE PĂRȚILOR

- 9.1 La contract se atașează _____.
- (se indică lista anexelor)

X. RECHIZITELE PĂRȚILOR

Vânzătorul:

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

Anexa nr. 9
la Regulamentul cu privire la modul de administrare de
către Serviciul de Stat a bunurilor confiscate, a bunurilor
fără stăpân, a produselor agricole și alimentare perisabile sechestrate
sau cu termen de păstrare limitat, a corpurilor delictive, a bunurilor abandonate,
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)

(numele, prenumele)

(numele, prenumele)

(numele, prenumele)

(semnatura)

(semnatura)

(semnatura)

(semnatura)

Anexa nr. 10
la Regulamentul cu privire la modul de administrare de
către Serviciul de Stat a bunurilor confiscate, a bunurilor
fără stăpân, a produselor agricole și alimentare perisabile sechestrate
sau cu termen de păstrare limitat, a corpurilor delictive, a bunurilor abandonate,
a bunurilor trecute în proprietatea statului cu drept de succesiune și a comorilor

PROCES-VERBAL privind rezultatele licitației 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)

(numele, prenumele)

(numele, prenumele)

(numele, prenumele)

(semnatura)

(semnatura)

(semnatura)

(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 stăpân, a produselor agricole și alimentare perisabile sechestrate
sau cu termen de păstrare limitat, a corpurilor delictive, a bunurilor abandonate,
a bunurilor trecute în proprietatea statului cu drept de succesiune și a comorilor

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

" ____ " _____

Subsemnații _____, reprezentanți

(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 comision 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. d/o	Denumirea bunurilor	Cantitatea, greutatea, volumul	Prețul bunurilor conform procesului-verbal de evaluare sau, după caz, conform ultimului proces-verbal de reevaluare	Procentul reevaluării (%)	Valoarea unitară după reevaluare	Valoarea totală după reevaluare	Mențiuni (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 stăpân, a produselor
agricole și alimentare perisabile sechestrate sau
cu termen de păstrare limitat, a corpurilor delictive,
a bunurilor abandonate, 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 stăpân, a produselor agricole și alimentare perisabile sechestrate sau cu termen de păstrare limitat, a corpurilor delictive, a bunurilor abandonate, 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 Regulament,

DECID:

1. 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

(numele, prenumele/denumirea beneficiarului)

Director/director-adjunct 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 stăpân, a produselor
agricole și alimentare perisabile sechestrate sau cu
termen de păstrare limitat, a corpurilor delict, a
bunurilor abandonate, 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/organul la care se află la evidență bunul, 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 stăpân, a produselor
agricole și alimentare perisabile sechestrate sau
cu termen de păstrare limitat, a corpurilor delict,
a bunurilor abandonate, 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 alimentar
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. Cement
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 stăpân, a produselor
agricole și alimentare perisabile sechestrate sau
cu termen de păstrare limitat, a corpurilor delict, a
bunurilor abandonate, 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 Serviciul de Stat a bunurilor confiscate, a bunurilor fără stăpân, a produselor agricole și alimentare perisabile sechestrate sau cu termen de păstrare limitat, a corpurilor delict, a bunurilor abandonate, a bunurilor trecute în proprietatea statului cu drept de succesiune și a comorilor, aprobat prin Hotărârea Guvernului Republicii Moldova nr. ____ din “ ” 20 , urmare a imposibilității comercializării/transmiterii cu titlu gratuit a bunurilor preluate la evidență,

D E C I D:

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 , constituită 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 stăpân, a produselor
agricole și alimentare perisabile sechestrate sau
cu termen de păstrare limitat, a corpurilor delictive,
a bunurilor abandonate, a bunurilor trecute în
proprietatea statului cu drept de succesiune și a
comorilor

**PROCES-VERBAL
de nimicare 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 nimicare (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
stăpân, a produselor agricole și
alimentare perisabile sechestrate sau cu
termen de păstrare limitat, a corpurilor
delicte, a bunurilor abandonate, 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 stăpân, a produselor
agricole și alimentare perisabile sechestrate sau
cu termen de păstrare limitat, a corpurilor delictive,
a bunurilor abandonate, 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

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 autenticare și documentelor de
însoțire _____

(se enumeră)

se conțin următoarele valori:

Responsabilitatea deplină pentru conținutul coletului (coletelor) se pune pe seama

(denumirea autorității care a predat valorile)

reprezentată de _____

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

A predat coletul (coletele)

(numele, prenumele)

(semnătura)

A primit coletul (coletele)	(numele, prenumele)	(semnătura persoanei gestionare)
Membrii comisiei:	(numele, prenumele)	(semnătura)
	(numele, prenumele)	(semnătura)
Reprezentanții autorității:	(numele, prenumele)	(semnătura)
	(numele, prenume)	(semnătura)

Anexa nr. 19
la Regulamentul cu privire la modul de
administrare de către Serviciul de Stat a bunurilor
confiscate, a bunurilor fără stăpân, a produselor
agricole și alimentare perisabile sechestrate sau
cu termen de păstrare limitat, a corpurilor delictive,
a bunurilor abandonate, a bunurilor trecute în
proprietatea statului cu drept de succesiune și a
comorilor

REGISTRUL
de evidență a valorilor primite spre păstrare temporară de către Serviciul Fiscal de Stat

[illegible]

Anexa nr. 20
la Regulamentul cu privire la modul de
administrare de către Serviciul de Stat a bunurilor
confiscate, a bunurilor fără stăpân, a produselor
agricole și alimentare perisabile sechestrate sau
cu termen de păstrare limitat, a corpurilor delictive,
a bunurilor abandonate, a bunurilor trecute în
proprietatea statului cu drept de succesiune și a
comorilor

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

de restituire a valorilor recunoscute corpuri delictive 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, reprezentantului (reprezentanților)

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

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.

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, conform căruia în colet (colete) se conțin următoarele valori:

Obiecții aferent integrității 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)