

Informația cu privire la cazurile specifice (neordinare) de încălcare a legislației fiscale identificate în cadrul controalelor fiscale pentru trimestrul I al anului 2014:

<i>Esența încălcării</i>	<i>Articolele și legile care au fost încălcate</i>	<i>Articolele și legile în baza cărora au fost aplicate sancțiuni (majorări de întârziere)</i>	<i>Cuantumul sancțiunilor(majorări de întârziere)</i>
1	2	3	4
Contribuabilul în conformitate cu contractul încheiat cu întreprinderea nerezidentă a transmis în afara teritoriului vamal al RM mijloace fixe proprii pentru modernizare și renovare. Contribuabilul rezident nu a calculat TVA aferentă importului acestor servicii, clasificând greșit locul prestării serviciilor potrivit art.111 pct. 1 lit. (c) liniuța întâi În conformitate cu prevederile art. 93 pct.9) din Codul fiscal, noțiune „import de servicii” este următoare: „import de servicii – prestare de servicii de către persoanele juridice și fizice nerezidente ale Republicii Moldova persoanelor juridice și fizice rezidente sau nerezidente ale Republicii Moldova, pentru care locul prestării se consideră a fi	În cazul dat, contribuabilul încalcă prevederile art.101 alin.4 al Codului fiscal care stipulează ”subiecții impozabili care importă servicii achită TVA la data efectuării plății, inclusiv a plății prealabile pentru serviciul de import” și contrar prevederilor art. 109 alin.(1) din Codul fiscal, care stipulează, că „la serviciile importate, utilizate pentru desfășurarea activității de întreprinzător, termenul obligației fiscale și data achitării T.V.A. se consideră data efectuării plății, inclusiv a plății prealabile pentru serviciul de import”, prin necalcularea TVA la serviciile importate acordate de nerezident.	Se constată diminuarea TVA aferentă bugetului suma TVA diminuată se calculează și urmează să fie achitată la buget, concomitent cu calcularea majorării de întârziere în conformitate cu alin. (2) art. 228 din Codul fiscal, amenzii pentru întocmirea incorectă a Declarației privind TVA în conformitate cu alin. (1) art. 257 din Codul fiscal sau în conformitate cu alin. (3) art. 260 din Codul fiscal (în redacția Legii nr. 267 din 23.12.2011) și amendă pentru diminuarea TVA aferentă bugetului în conformitate cu alin.(4) art. 261 din Codul fiscal.	La moment nu a fost adoptată decizia asupra cazului de încălcare fiscală

Republica Moldova”. Astfel, în cazul dat serviciile de modernizare și renovare a mijloacelor fixe prestate de către nerezident se califică a fi import de servicii pentru contribuabilul rezident.			
--	--	--	--

Informația cu privire la cazurile specifice (neordinare) de încălcare a legislației fiscale identificate în cadrul controalelor fiscale, efectuate de către IFS teritoriale și Direcția generală marilor contribuabili pentru trimestrul II al anului 2014, conform Indicației IFPS nr. 23 din 21 februarie 2014

<i>Esența încălcării</i>	<i>Articolele și legile care au fost încălcate</i>	<i>Articolele și legile în baza cărora au fost aplicate sancțiuni (majorări de întârziere)</i>	<i>Cuantumul sancțiunilor(majorări de întârziere)</i>
1	2	3	4
Cazuri specifice privind tănuirea fondului de remunerare a muncii și altor recompense			
1. De către contribuabilul, angajator din agricultură, desfășurând în anul 2013 și alte tipuri de activități, care nu sunt incluse în grupele 01.1-01.4 din Clasificatorul activităților din economia Moldovei, aprobat prin Hotărârea Departamentului „Moldova-Standard” nr. 694-ST din 9 februarie 2000, contribuțiile de asigurări sociale de stat declarate de către contribuabil au fost calculate prin aplicarea incorectă a tarifului de 22% și a facilitat de înlesnire de 6% din fondul de retribuire a	Încălcarea prevederilor art. 3, art. 4, p.1.1 din anexa 3, al Legii Bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2013 nr. 250 din 08.11.2012.	Art.10 alin. (2), art.10 alin. (5) al Legii Bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2013 nr.250 din 08.11.2012.	Majorare de întârziere pentru neplata în termen a contribuțiilor de asigurări sociale de stat în mărime de 0,1% din suma datoriei pentru fiecare zi de întârziere, inclusiv ziua transferului sumei datorate. Amendă în mărime de 5% din suma cu care a fost diminuat cuantumul contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii prin prezentarea declarației privind calcularea și utilizarea contribuțiilor de asigurări

muncii calculat, urmând să aplice tariful de 23%, prezentând dări de seamă forma 4-BASS ce conțin date neveridice.			sociale de stat obligatorii, ce conține informații sau date neveridice și, respectiv, neachitarea contribuțiilor.
Cazuri specifice aplicarea mașinilor de casă și control			
2. Existența deficitului de mijloace bănești în sertarul pentru bani a mașinii de casă și control destinat primirii și păstrării temporare a mijloacelor bănești.	- prevederile art.8 alin.(2) lit. c) din Codul fiscal și prevederile ”Regulamentului privind aplicarea mașinilor de casă și control cu memorie fiscală pentru efectuarea decontărilor în numerar” aprobat prin Hotărârea Guvernului RM nr.474 din 28.04.1998.	Art. 293 ¹ alin. (5) Codul contravențional al Republicii Moldova cu modificările și completările ulterioare.	50 unități convenționale adică -1000 lei;
3. Anularea raportului „Z,, a MCC	Art. 97 alin. (1) al Codului fiscal Art. 18 lit. a) al Codului fiscal	- art. 261 alin. (4) și (6) al Codului fiscal - art. 260 alin. (1) și (5) al Codului fiscal	- amendă egală cu 30% din suma diminuării; - amendă în quantum calculat, în modul stabilit la art.228 alin.(3); - amendă în mărime de 1000 lei pentru fiecare dare de seamă fiscală neprezentată; - amendă în mărime de 15% din suma nedeclarată (diminuată) a venitului impozabil.
Cazuri specifice privind administrarea Taxei pe Valoare Adăugată			
4. Persoanele fizice au reziliat contractul de arendă a terenurilor agricole cu agentul	Art.101 alin. (2) al Codului fiscal	Art. 261 alin. (4), art. 260 alin. (3) și art. 228 al Codului fiscal	Amendă egală cu 30% din suma diminuării; Amendă în mărime de

economic. Persoanelor fizice le-au fost restituite terenurile agricole cu producția agricolă nerecoltată (TVA la procurarea semințelor a fost reflectat în darea de seamă). Astfel, agentul economic nu a corectat TVA, de la procurarea materialului săditor, ca rezultat a transmiterii terenurilor persoanelor fizice, deoarece cheltuielile date nu vor fi recunoscute în activitatea de antreprenariat.			1000 lei pentru fiecare dare de seamă fiscală prezentată care conține informație neautentică; Majorare de întârziere.
Cazuri specifice privind diminuarea venitului impozabil			
5. Contribuabilul pentru perioada fiscală 2010 a dedus în mărime deplină cheltuielile de reparație a mijloacelor fixe proprii, mijloacelor fixe utilizate conform contractelor de locațiune cât și a mijloacelor fixe neutilizate în activitatea de întreprinzător. Concomitent la aprecierea uzurii în scopuri fiscale contribuabilul nu a luat în considerație ieșirile de mijloace fixe.	În cazul dat, contribuabilul încalcă prevederile alin. (1) art. 26 al Codului fiscal, care stipulează că ”Mărimea deducerii uzurii calculate a proprietății se determină în conformitate cu prezentul articol, cu art. 24 și 27”, art. 26 alin. (10) al Codului fiscal, care stipulează că ”Evidența și calcularea uzurii mijloacelor fixe în scopuri fiscale se efectuează în conformitate cu regulamentul aprobat de Guvern”, alin. (2) art. 27 al Codului fiscal, care stipulează că ”Mijloacele obținute de la înstrăinarea mijloacelor fixe, cu excepția celor obținute din înstrăinarea autoturismului care a fost inclus în	Se constată diminuarea venitului impozabil declarat de către contribuabil pentru anul 2010, căruia se aplică cota zero la impozitul pe venit, și în conformitate cu alin. (5) art. 260 din Codul fiscal se aplică amendă.	Amendă în mărime de 15% din suma diminuată a venitului impozabil.

	categoria de proprietate cu valoarea stabilită la art. 26 alin. (9) lit. b), se raportează la reducerea bazei valorice a categoriei respective de proprietate ”, alin. (8) art. 27 al Codului fiscal, care stipulează că ”Deducerea cheltuielilor pentru reparația proprietății se efectuează după cum urmează: a) dacă cheltuielile suportate pe parcursul anului fiscal pentru reparația proprietății nu depășesc 15% din baza valorică a categoriei respective de proprietate (determinată fără a lua în considerare schimbările pe parcursul anului fiscal respectiv), cheltuielile în cauză vor fi permise spre deducere în anul respectiv; b) dacă cheltuielile suportate pe parcursul anului fiscal pentru reparația proprietății depășesc 15% din baza valorică pentru fiecare obiect a categoriei I de proprietate și baza valorică a categoriilor II-V de proprietate, mărimea acestui surplus se consideră drept cheltuieli pentru recondiționare și se reflectă la majorarea bazei valorice pentru fiecare obiect a categoriei I de proprietate și baza valorică a categoriilor II-V de proprietate”, pct. (11), (12) din Instrucțiunea privind Modul de completare a Declarației persoanei juridice cu privire la impozitul pe venit aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 1498 din 29.12.2008 și prevederile		
--	---	--	--

	Regulamentului privind evidența și calcularea uzurii mijloacelor fixe în scopuri fiscale, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 289 din 14.03.2007, cauzând micșorarea venitului impozabil pentru anul 2010.		
6. Contribuabilul a inclus la deduceri dobânzile bancare pentru creditul acordat, dar nefolosit în activitatea de întreprinzător (folosit în scopuri personale).	În cazul dat contribuabilul încălcat prevederile art. 24 alin. (1) și art. 25 alin. (1) al Codului fiscal, care stipulează „deducerea cheltuielilor ordinare și necesare achitate sau suportate de contribuabil pe parcursul anului fiscal, exclusiv în cadrul activității de întreprinzător și prevederile pct. 39 din Anexa nr.1 la Hotărârea Guvernului nr. 77 din 30.01.2008, care prevede că cheltuielile ordinare și necesare reprezintă cheltuielile caracteristice pentru gestionarea anumitor tipuri de activități de întreprinzător, fără de care este imposibil de a face business, care sunt definite atât cu indici calitativi, cât și cu indici cantitativi.	Se constată diminuarea venitului impozabil cu aplicarea amenzii pentru diminuarea venitului impozabil în conformitate cu alin. (5) art. 260 a Codului fiscal.	Amenda pentru diminuarea venitului impozabil în conformitate cu prevederile art. 260 alin. (5) al Codului fiscal în mărime de 15% din suma nedeclarată a venitului impozabil.
Cazuri specifice privind evidența contabilă			
7. Contribuabilul a înregistrat în evidența contabilă la contul 241 sold dar de facto banii au fost primiți în numerar de către conducătorul întreprinderii pe parcursul	Prevederile art. 5 alin. (3) al Legii nr. 845-XII din 03.01.1992 „Cu privire la antreprenariat și întreprinderi”.	În baza alin. (5) art.10 cap. II al Legii nr. 845-XII din 03.01.1992 „Cu privire la antreprenariat și	Sanțiuni pecuniare în proporție de 10 la sută din sumele plătite.

anilor 2010-2013 de la contul de decontare, pentru necesități de gospodărie fără a fi înregistrați la contul 227 și corespunzător îndeplinirea raportului privind utilizarea lor.		întreprinderi”.	
8. De către conducătorul întreprinderii (la momentul controlului este decedat) au fost primite mijloace bănești, pentru care nu a fost prezentat raportul referitor la utilizarea numerarului primit și nu a fost restituită suma în termen de 30 zile.	Prevederile alin. (5) art.10 cap. II al Legii nr. 845-XII din 03.01.1992 „Cu privire la antreprenoriat și întreprinderi”.	În baza alin. (5) art.10 cap. II al Legii nr. 845-XII din 03.01.1992 „Cu privire la antreprenoriat și întreprinderi”.	Sanțiuni pecuniare în proporție de 10 la sută din sumele plătite.
Cazuri specifice privind activitatea de antreprenoriat			
9. În cadrul unui control fiscal s-a constatat că agentul economic s-a achitat pentru obligațiunile sale financiare prin intermediari pe parcursul anilor 2011-2013	În acest caz agentul economic a procedat contrar prevederilor pct. 5 art. 10 a Legii nr. 845-XII din 03.01.1992 „Cu privire la antreprenoriat și întreprinderi” și s-a achitat pentru obligațiunile sale financiare prin intermediari.	Pct. 5 art. 10 a Legii nr. 845-XII din 03.01.1992 „Cu privire la antreprenoriat și întreprinderi”	Sanțiuni pecuniare în proporție de 10 la sută din sumele plătite.
10. Prestarea serviciilor de transport în regim taxi cu Licența eliberată de organe neautorizate – Euro Contact Transnațional	art. 10, alin. (2) al Legii nr. 845-XII din 03.01.1992 „Cu privire la antreprenoriat și întreprinderi”.	Transmis la organele de drept pentru examinare.	