

INSPECTORATUL FISCAL PRINCIPAL DE STAT

03 august 2015 Nr. 26-11/1-14-751/6771

IFS teritoriale

Direcția generală administrarea marilor contribuabili

Cu privire la aplicarea sancțiunii fiscale în contextul modificărilor operate la art. 231 din Codul fiscal

Inspectoratul Fiscal Principal de Stat, întru aplicarea corectă a legislației fiscale în partea ce ține de modificările operate la art. 231 din [Codul fiscal](#) prin [Legea nr. 71 din 12 aprilie 2015](#) (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 28 aprilie 2015, nr. 102-104, art. 170), comunică următoarele.

Conform prevederilor art. 231 alin. (3) lit. a) și b) din Codul fiscal, încălcările fiscale se califică ca încălcare fiscală nesemnificativă și încălcare fiscală semnificativă.

Conform alin. (4) al art. 231 din Codul fiscal, nesemnificativă se consideră încălcarea fiscală care corespunde cel puțin unui criteriu:

- a) suma impozitului sau taxei constituie până la 100 lei pentru persoanele fizice care nu desfășoară activitate de întreprinzător și 1000 lei pentru persoanele fizice care desfășoară activitate de întreprinzător și persoanele juridice, inclusiv pentru fiecare perioadă fiscală în parte - în cazul nedeclarării, declarării tardive sau diminuării impozitului sau taxei;
- b) a fost comisă pentru prima dată, în cazurile în care încălcarea nu cade sub incidența alin. (5) lit. b) al art. 231 din Codul fiscal.

Totodată, potrivit art. 231 alin. (5) din Codul fiscal, semnificativă se consideră încălcarea fiscală care corespunde cel puțin unui criteriu:

- a) suma impozitului sau taxei care urmează a fi achitată este mai mare de 100 lei pentru persoanele fizice care nu desfășoară activitate de întreprinzător și 1000 lei pentru persoanele fizice care desfășoară activitate de întreprinzător și persoanele juridice, inclusiv pentru fiecare perioadă fiscală în parte - în cazul nedeclarării, declarării tardive sau diminuării impozitului sau taxei;
- b) este prevăzută de art. 253, 254, 256, 257, 257¹, 259, art. 260 alin. (4)-(5), art. 261, 262, 262¹, 263, 263¹ din Codul fiscal.

Ținem să menționăm că în conformitate cu prevederile art. 129 pct. 7) din Codul fiscal, perioada fiscală reprezintă timpul, stabilit conform legislației fiscale, pentru care se execută obligația fiscală.

Astfel, în cazul în care suma impozitului/taxei nedeclarată de către persoana juridică constituie pînă la 1 000 lei sau de către persoana fizică, care nu desfășoară activitate de întreprinzător - pînă la 100 lei, *pentru fiecare perioadă fiscală în parte* (lună, an), încălcarea dată va fi considerată ne semnificativă, contribuabilului urmînd a fi aplicată sancțiune sub formă de avertizare, conform art. 235 cu alin. (1¹) din Codul fiscal, și calculată majorarea de întîrziere (penalitate) în conformitate cu art. 228 din Codul fiscal.

Totodată, în cazul în care încălcarea fiscală este prevăzută de art. 253, 254, 256, 257, 257¹, 259, art. 260 alin. (4)-(5), art. 261, 262, 262¹, 263, 263¹ din Codul fiscal, indiferent de faptul dacă este comisă pentru prima oară sau repetat, precum și în cazul în care suma impozitului/taxei nedeclarată de către persoana juridică este mai mare de 1 000 lei sau de către persoana fizică, care nu desfășoară activitate de întreprinzător - mai mare de 100 lei, *pentru fiecare perioadă fiscală în parte*, încălcarea dată va fi considerată semnificativă. Respectiv, pentru încălcările semnificative contribuabilului urmează ai fi aplicată amendă, conform art. 238 alin. (1¹) din Codul fiscal.

De menționat că conform art. 233 alin. (1) din Codul fiscal tragerea la răspundere pentru încălcare fiscală se face în temeiul legislației fiscale în vigoare în timpul și la locul săvîrșirii încălcării, cu excepția situațiilor cînd legea nouă prevede sancțiuni mai blînde, cu condiția că încălcarea fiscală, prin caracterul ei, nu atrage după sine, în condițiile legii, răspunderea penală.

Astfel, după operarea modificărilor în Codul fiscal, încălcarea stabilită în cadrul controlului, pentru prima perioadă fiscală verificată, va fi considerată ca încălcare fiscală comisă pentru prima dată. Respectiv, următoarele încălcări stabilite, care nu corespund cerințelor art. 231 alin. (4) lit. b) din Codul fiscal urmează a fi considerate încălcări fiscale repetate.

În partea ce ține de reflectarea amenzii sub formă de avertizare în formularul „RCF”, atenționăm că urmează a fi respectată Indicația IFPS nr. 49 din 06 iulie 2015 „Cu privire la modul de completare a formularului „RCF”.

Șef adjunct al IFPS

Iuri LICHII