

MINISTERUL FINANTELOR
AL REPUBLICII MOLDOVA



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ
РЕСПУБЛИКИ МОЛДОВА

SERVICIUL FISCAL DE STAT

ГОСУДАРСТВЕННАЯ
НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

ORDIN

ПРИКАЗ

mun. Chişinău
мун. Кишинэу

„31” iulie 2019

Nr. 320

*Privind aprobarea Regulamentului
cu privire la efectuarea controlului
de către Serviciul Fiscal de Stat*

În temeiul art. 132³ alin. (10) și art. 214 alin. (3) din Codul fiscal,

ORDON:

1. Se aprobă Regulamentul cu privire la efectuarea controlului de către Serviciul Fiscal de Stat.
2. Se abrogă Ordinul nr. 458 din 19 mai 2016 cu privire la aprobarea Regulamentului cu privire la efectuarea controlului în cadrul căruia este posibilă depistarea încălcării legislație.
3. Direcția generală metodologie proceduri fiscale va aduce prezentul Ordin la cunoștință subdiviziunilor structurale ale Serviciului Fiscal de Stat și IP „Centrul de tehnologii informaționale în finanțe”.
4. Direcția generală metodologie proceduri fiscale, de comun cu Direcția cooperare și schimb de informații va asigura plasarea prezentului Ordin pe pagina Serviciul Fiscal de Stat – www.sfs.md.
5. Prezentul Ordin intră în vigoare la data semnării.

Director

Serghei PUȘCUȚA

REGULAMENT
cu privire la efectuarea controlului de către Serviciul Fiscal de Stat

Regulamentul cu privire la efectuarea controlului de către Serviciul Fiscal de Stat (în continuare - Regulament) stabilește principiile generale de organizare, exercitare și de valorificare a rezultatelor controlului la fața locului.

Drept temei pentru elaborarea regulamentului au servit prevederile art. 214 alin. (3), art. 215 alin. (4) și art. 216 din Codul fiscal, conform cărora metodele și operațiunile concrete utilizate la organizarea și exercitarea controlului fiscal sunt determinate de Codul fiscal, de instrucțiunile cu caracter intern ale Serviciul Fiscal de Stat.

CAPITOLUL I. DISPOZIȚII GENERALE

1. Regulamentul este elaborat drept călăuză pentru funcționarii fiscali ai Serviciului Fiscal de Stat, în cadrul efectuării controlului la fața locului și a controlului fiscal cameral (în continuare – control fiscal).

Regulamentul a fost elaborat în baza următoarelor acte normative:

- 1) Codul fiscal nr.1163-XIII din 24 aprilie 1997;
- 2) Codul administrativ nr. 116 din 19 iulie 2018 (în vigoare 01.04.2019);
- 3) Legea pentru punere în aplicare a Titlului V al Codului fiscal, nr.408-XV din 26 iulie 2001;
- 4) Legea contabilității și raportării financiare nr. 287 din 15 decembrie 2017;
- 5) Legea insolvenței nr. 149 din 29 iunie 2012;
- 6) Legea privind sistemul public de asigurări sociale nr. 489-XIV din 8 iulie 1999;
- 7) Legea cu privire la mărimea, modul și termenele de achitare a primelor de asigurare obligatorii de asistență medicală, nr.1593-XV din 26 decembrie 2002;
- 8) Legea cu privire la antreprenoriat și întreprinderi nr.845-XII din 3 ianuarie 1992;
- 9) Legea privind controlul de stat asupra activității de întreprinzător nr. 131 din 8 iunie 2012;
- 10) Reglementările aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 141 din 27 februarie 2019 cu privire la aplicarea echipamentelor de casă și de control la efectuarea decontărilor” (începând cu 15 aprilie 2019);
- 11) Regulamentul privind inventarierea aprobat prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr. 60 din 29 mai 2012.

2. Scopul prezentului Regulament constă în stabilirea unor metode și tehnici unice de organizare și exercitare a controlului fiscal, de perfectare a rezultatelor aferente controalelor efectuate, cu precizarea întregii proceduri de documentare, prezentându-se tipurile de verificări cu stabilirea particularităților aferente fiecăreia dintre ele, precum și procedurii de examinare a dezacordurilor și contestațiilor pe marginea materialelor controlului fiscal efectuat.

3. În procesul de efectuare a controlului fiscal și examinare a cazului de încălcare a legislației se va utiliza Sistemul informațional al Serviciului Fiscal de Stat în conformitate cu prevederile Instrucțiunii de utilizare a sistemului.

4. Principiile și procedurile de efectuare a controlului descrise în Regulament se aplică și în cadrul altor controale privind verificarea activităților non fiscale (care nu constituie domeniu fiscal).

5. Metodele și tehnicile descrise în prezentul Regulament se aplică persoanelor juridice, persoanelor fizice care desfășoară activitate de întreprinzător, persoanelor fizice care desfășoară activități independente, contribuabililor care desfășoară servicii profesionale și contribuabililor care practică activitate profesională.

CAPITOLUL II. NOȚIUNI UTILIZATE

6. În Regulament sunt utilizate următoarele noțiuni:

Control fiscal la fața locului – verificarea de către funcționarii fiscali a corectitudinii cu care contribuabilii execută obligația fiscală și alte obligații prevăzute de legislația fiscală care se efectuează la locul aflării contribuabililor sau în alt loc stabilit de Serviciul Fiscal de Stat.

Control fiscal cameral – depistarea concomitentă de către funcționarii fiscali a încălcărilor legislației în cadrul verificărilor obligației fiscale prin verificarea corectitudinii întocmirii dărilor de seamă fiscale și altor documente prezentate de către contribuabili, precum și verificarea altor circumstanțe ce țin de respectarea legislației fiscale, în temeiul unei decizii a conducerii Serviciului Fiscal de Stat privind inițierea controlului cameral, cu respectarea prevederilor art. 216 alin. (6) și (8) din Codul fiscal, nefiind necesar controlul la fața locului.

Decizie privind inițierea controlului (Formularul DIC) – decizia scrisă a conducerii Serviciului Fiscal de Stat, care certifică legalitatea acțiunii de efectuare a controlului, emisă de SIA SFS.

Act de control fiscal – document întocmit de funcționarul fiscal, inclusiv generat de SIA SFS, în care se consemnează rezultatele controlului fiscal, fiind semnat atât de funcționarul fiscal cât și de contribuabil;

Termenul de efectuare a controlului fiscal – perioada efectuării propriu-zisă a controlului fiscal începută din momentul inițierii controlului până la ziua semnării actului de control, inclusiv. La acest capitol nu se include perioada selectării preventive a contribuabililor pentru control, căutării acestora și perioada semnării actului de control fiscal.

Citație la Serviciul Fiscal de Stat (inclusiv generată de SIA SFS) – înscris, în care o persoană este invitată la subdiviziunea Serviciului Fiscal de Stat care exercită controlul, pentru a depune documente, explicații și/sau mărturii sau probe suplimentare sau a prezenta alt gen de informație, relevante pentru efectuarea controlului fiscal.

Citație bancară – cerere specifică, creată și remisă prin intermediul Sistemului informațional automatizat de creare și circulație a documentelor electronice între SFS și instituțiile financiare în care acestea i se solicită prezentarea informațiilor despre persoana supusă controlului fiscal ori pasibilă de el și documentele referitoare la operațiunile din conturile bancare ale persoanei.

Citație privind examinarea cazului de încălcare a legislației (inclusiv generată de SIA SFS) – înscris, în care persoana supusă controlului este invitată la subdiviziunea Serviciului Fiscal de Stat pentru participarea la examinarea cazului de încălcare a legislației.

Citație remisă prin metoda electronică – înscris, în care contribuabilii menționați la art. 187 alin. (2¹) din Codul fiscal, sunt anunțați prin intermediul poștei electronice (care sunt declarate de contribuabilul și care constituie cutia poștală din cabinetul electronic personal al contribuabilului de pe portalul SFS) privind inițierea controlului fiscal, necesitatea pregătirii documentelor pentru a fi prezentate în cadrul controlului fiscal, pentru a depune documente la SFS, a prezenta alt gen de informații, relevante pentru determinarea obligației fiscale.

Decizie asupra cazului de încălcare a legislației – document de dispoziție a conducerii Serviciului Fiscal de Stat, inclusiv generat de SIA SFS, adoptat în conformitate cu legislația în vigoare în baza rezultatelor actului de control fiscal și dezacordului (în caz dacă există), prin care este concretizată, stabilită obligația fiscală a contribuabilului și dispusă executarea acesteia.

Formularul privind rezultatele controlului (Formularul RC) – document întocmit/completat, de către funcționarul fiscal sau generat de SIA SFS, în care sunt consemnate rezultatele controlului efectuat, în temeiul căruia se introduc informațiile corespunzătoare în baza Sistemul informațional a Serviciului Fiscal de Stat.

Formularul "Informația cu privire la evidența sumelor acceptate/confirmate spre restituire" (Formularul AR-15) – document întocmit/completat, de către funcționarul fiscal sau generat de SIA SFS cu scopul înregistrării, evidenței și analizei operațiunilor cu sumele care conform legislației fiscale, urmează a fi restituite contribuabilului.

Formularul Cererii de anulare a documentelor (Formularul CAD) – document întocmit/completat, de către funcționarul fiscal sau generat de SIA SFS cu scopul solicitării anulării dării de seamă fiscale înscrise în baza de date.

Formularul Cererii de înscriere repetată a documentului (Formularul CIR) – document întocmit/completat, de către funcționarul fiscal sau generat de SIA SFS cu scopul solicitării înscrierii repetate a documentelor înscrise incorect în baza de date.

Formularul privind rezultatele controlului fiscal aferente contribuțiilor de asigurări sociale de stat (Formularul ACT-BASS) – document întocmit/completat, de către funcționarul fiscal sau generat de SIA SFS în care sunt consemnate rezultatele controlului fiscal aferente contribuțiilor de asigurări sociale de stat.

Înștiințare privind inițierea controlului fiscal (inclusiv generată de SIA SFS) – înscris, în care persoana care urmează a fi supusă controlului fiscal la fața locului este înștiințată despre inițierea controlului fiscal, perioada care se preconizează pentru efectuarea controlului, metoda de efectuare a controlului, perioadele fiscale care urmează a fi supuse controlului, precum și despre faptul că persoana este invitată să confirme disponibilitatea efectuării controlului fiscal în perioada indicată de SFS, să prezinte informația cu referire la locul efectuării controlului fiscal, să confirme disponibilitatea prezentării documentelor și să ia legătura cu persoana desemnată pentru efectuarea controlului.

Persoana cu funcție de răspundere - persoană căreia, într-o întreprindere, instituție, organizație, indiferent de tipul de proprietate și forma juridică de organizare, într-o autoritate publică centrală sau locală, i se acordă, permanent sau provizoriu, prin lege, prin numire, alegere sau în virtutea unei însărcinări, anumite drepturi și obligații în vederea exercitării funcțiilor autorității publice sau a acțiunilor administrative de dispoziție, organizatorice ori economice.

Sistemul informațional automatizat al Serviciului Fiscal de Stat (SIA SFS) – totalitatea informațiilor din sistemele informaționale automatizate ale Serviciului fiscal de Stat, organizată în conformitate cu cerințele stabilite de legislația în vigoare.

ABREVIERI:

SIRF – Standardele Internaționale de Raportare Financiară

SFS – Serviciul Fiscal de Stat

DGACM – Direcția generală administrarea contribuabililor mari

TVA – taxa pe valoare adăugată

RGEFF – Registrul general electronic al facturilor fiscale

VEN – Declarația persoanei juridice cu privire la impozitul pe venit

UNIF - Declarație (dare de seama fiscală unificată)

CET – Declarația persoanei fizice cu privire la impozitul pe venit

IAL – Nota de informare privind salariul și alte plăți efectuate de către patron în folosul angajaților și privind impozitul pe venit reținut din aceste plăți

IAS – Nota de informare privind plățile achitate rezidenților din sursele de venit altele decât salariul și privind impozitul pe venit reținut din aceste plăți

IALS – Nota de informare privind salariul și alte plăți efectuate de către patron în folosul angajaților precum și plățile achitate rezidenților din alte surse de venit decât salariul și impozitul pe venit reținut din aceste plăți

IPC – Darea de seamă privind reținerea impozitului pe venit, a primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală și a contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii calculate

TAXI – Darea de seamă privind calculul impozitului pe venit, primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală și contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii pentru angajații conducători auto ce efectuează transport rutier de persoane în regim de taxi

IVAO – Darea de seamă privind impozitul pe venitul din activitatea operațională

INR – Nota de informare privind impozitul reținut din sursele de venit altele decât salariul achitate persoanelor nerezidente

ISAPTI - Nota de informare privind salariul și alte plăți efectuate de către rezidentul parcului pentru tehnologia informației în folosul angajaților

IU - Declarația cu privire la impozitul unic

DAJ - Declarația cu privire la impozitul pe venit pentru persoanele care desfășoară activitate profesională în sectorul justiției

ONG - Declarația privind impozitul pe venit pentru organizațiile necomerciale

CAPITOLUL III. PRINCIPII GENERALE DE EFECTUARE A CONTROLULUI

Termenul de prescripție pentru determinarea obligațiilor fiscale

7. Conform prevederilor art. 264 alin. (1) din Codul fiscal, obligațiile fiscale pot fi determinate de către contribuabil și Serviciul Fiscal de Stat sau alte organe cu atribuții de administrare fiscală în următoarele termene, de care se va ține cont în cadrul stabilirii perioadei ce urmează a fi supusă controlului fiscal:

a) impozitele, taxele, majorările de întârziere – în cel mult **4 ani** de la ultima dată stabilită pentru prezentarea dării de seamă fiscale respective sau pentru plata impozitului, taxei, majorării de întârziere (penalității), în cazul în care nu este prevăzută prezentarea unei dări de seamă fiscale;

b) sancțiunile fiscale aferente unor impozite și taxe concrete – în cel mult **4 ani** de la ultima dată stabilită pentru prezentarea dării de seamă fiscale privind impozitul și taxa menționată sau pentru plata impozitului și taxei în cazul în care nu este prevăzută prezentarea unei dări de seamă fiscale;

c) sancțiunile fiscale neafereente unor impozite și taxe concrete – în cel mult **4 ani** din momentul săvârșirii încălcării fiscale.

8. În conformitate cu prevederile alin. (2) al aceluiași articol, termenul de prescripție **nu** se extinde asupra impozitului, taxei, majorării de întârziere (penalității) sau sancțiunilor fiscale aferente unui impozit, unei taxe concrete **dacă darea de seamă fiscală care stabilește obligația fiscală conține informații ce induc în eroare sau reflectă fapte ce atestă elemente constitutive ale infracțiunilor economico-financiare ori nu a fost prezentată.**

9. În cazul în care Serviciul Fiscal de Stat dispune de informații ce atestă faptul săvârșirii de către contribuabili a încălcărilor fiscale în perioadele fiscale care depășesc termenul de prescripție de patru ani, care în rezultat au dus la prezentarea unor dări de seamă fiscale eronate sau chiar la neprezentarea dărilor de seamă fiscale, precum și de informații ce atestă elemente constitutive ale infracțiunilor economico-financiare, acești contribuabili pot fi supuși controalelor fiscale pe aceste perioade ținând cont de prevederile art. 264 alin. (2) din Codul fiscal.

10. În scopul aplicării unice a prevederilor art. 264 din Codul fiscal, în cazul în care în cadrul controlului fiscal sunt atestate situații prevăzute la alineatul (2) al aceluiași articol, funcționarul fiscal va întocmi o notă-raport în adresa conducerii Serviciului Fiscal de Stat. În nota respectivă va fi reflectată succint situația în cauză cu confirmarea documentară (după caz) și argumentarea necesității exercitării controlului fiscal pe perioada ce depășește termenul de prescripție pentru determinarea obligației fiscale conform art. 264 alin. (1) din Codul fiscal. Nota-raport va fi examinată și vizată de către conducerea Serviciului Fiscal de Stat și anexată la materialele controlului fiscal. În cazul în care argumentele prezentate sunt întemeiate și conducerea acceptă exercitarea unor astfel de controale, se emite decizie de modificare/completare a deciziei inițiale.

11. Începând cu 1 ianuarie 2018 nu se supun verificării achizițiile efectuate de către persoanele juridice de la persoanele fizice care nu desfășoară activitate de întreprinzător și veniturile obținute de persoanele fizice din care a fost reținut și achitat la buget impozitul în conformitate cu art. 90¹ alin. (3⁵) din Codul fiscal, precum și veniturile și achizițiile specificate la art. 20 lit. y) și y²) din Codul fiscal care corespund următoarelor condiții:

a) în cazul persoanelor juridice:

- achizițiile efectuate, în perioada de până la 31 decembrie 2017, de la persoanele fizice care nu desfășoară activitate de întreprinzător;

- achizițiile efectuate, începând cu data de 1 ianuarie 2018, de la persoanele fizice care nu desfășoară activitate de întreprinzător ce nu depășesc 300 mii lei cumulativ pe parcursul unui an fiscal pentru fiecare persoană fizică;

b) în cazul persoanelor fizice care nu desfășoară activitate de întreprinzător:

- veniturile obținute din livrările efectuate în perioada de până la 31 decembrie 2017;

- veniturile obținute din livrările ce nu depășesc cumulativ de 300 mii lei pe parcursul unui an fiscal, efectuate începând cu data de 1 ianuarie 2018.

12. În conformitate cu prevederile art. 16 alin. (1) din Legea nr. 180 din 26 iulie 2018 privind declararea voluntară și stimularea fiscală, începând cu 17 august 2018, organele cu atribuții de administrare fiscală nu vor efectua controale asupra corectitudinii calculului, declarării și achitării impozitelor, taxelor și a altor plăți aferente bugetului de stat, bugetelor unităților administrativ-teritoriale, a contribuțiilor de asigurări sociale de stat și primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală pentru perioadele fiscale de până la 1 ianuarie 2018, la contribuabili persoane juridice cât și persoane fizice, cu excepția controalelor efectuate în conformitate cu prevederile capitolului 11¹ din titlul V al Codului fiscal.

13. Sunt pasibili controlului fiscal, potrivit art. 16 alin. (1¹) din Legea nr. 180/2018, contribuabilii în privința cărora, începând cu 1 ianuarie 2019, s-a constatat, prin decizie definitivă a instanței judecătorești, evaziune fiscală fie prin includerea intenționată în documentele contabile, fiscale și/sau financiare, inclusiv în cele electronice, a unor date vădit denaturate privind veniturile sau cheltuielile care nu au la bază operațiuni reale ori care au la bază operațiuni ce nu au existat, fie prin tănuirea intenționată a unor obiecte impozabile, acte contabile, fiscale și/sau financiare, încălcări ce nu au fost înlăturate conform prescripției organului de control, dacă suma cumulativă a impozitului, a taxei prevăzute de Codul fiscal, a contribuției de asigurări sociale de stat obligatorii sau a primei de asigurare obligatorie de asistență medicală aferente unui an fiscal depășește:

a) pentru contribuabilii ce corespund criteriilor entităților micro conform Legii contabilității și raportării financiare nr. 287/2017 – 100 de salarii medii lunare pe economie prognozate, stabilite prin hotărârea de Guvern în vigoare la momentul săvârșirii faptei;

b) pentru contribuabilii ce corespund criteriilor entităților mici conform Legii contabilității și raportării financiare nr. 287/2017 – 150 de salarii medii lunare pe economie prognozate, stabilite prin hotărârea de Guvern în vigoare la momentul săvârșirii faptei;

c) pentru contribuabilii ce corespund criteriilor entităților mijlocii conform Legii contabilității și raportării financiare nr. 287/2017 – 250 de salarii medii lunare pe economie prognozate, stabilite prin hotărârea de Guvern în vigoare la momentul săvârșirii faptei;

d) pentru contribuabilii ce corespund criteriilor entităților mari conform Legii contabilității și raportării financiare nr. 287/2017 – 350 de salarii medii lunare pe economie prognozate, stabilite prin hotărârea de Guvern în vigoare la momentul săvârșirii faptei.

Concomitent, sunt pasibili controlului fiscal contribuabilii care, începând cu 1 ianuarie 2019, au comis repetat, în decursul a 6 luni consecutive, încălcări menționate la art. 254 și art. 254¹ din Codul fiscal (art. 16 alin. (1²)).

14. Pentru perioadele fiscale de până la 1 ianuarie 2018, Serviciul Fiscal de Stat efectuează controale la cererea contribuabilului și/sau în caz de solicitare a restituirii taxei pe valoarea adăugată, a accizelor și a plăților efectuate în plus ori controale de contrapunere pentru confirmarea restituirii taxei pe valoarea adăugată, a accizelor și a plăților efectuate în plus de către un contribuabil, precum și la contribuabilii care au depus, după 1 iulie 2018, dări de seamă fiscale corectate pentru perioadele fiscale de până la 1 ianuarie 2018 (art. 16 alin. (3) din Legea nr. 180/2018).

De asemenea, potrivit art. 16 alin. (5) din Legea nr. 180/2018, controalele dispuse prin decizia organului cu atribuții de administrare fiscală pe marginea contestației contribuabilului, inclusiv pentru perioadele fiscale de până la 1 ianuarie 2018, se vor efectua în modul general stabilit de legislația fiscală.

15. Legea nr. 180/2018 nu se extinde asupra efectuării controalelor în partea ce ține de corectitudinea calculării plăților non fiscale și/sau a respectării prevederilor altor acte normative care nu sunt reglementate de legislația fiscală.

Termenul de efectuare a controlului fiscal

16. Termenul de efectuare a unui control fiscal se stabilește de către șeful direcției (secției) în funcție de tipul verificării, perioada de activitate supusă controlului, volumul de tranzacții economico-financiare a contribuabilului, specificul activității acestuia și numărul de funcționari fiscali încadrați în efectuarea acestuia, precum și în funcție de alte criterii care ar permite determinarea duratei de efectuare a controlului fiscal, inclusiv cele de risc.

17. Durata unui control fiscal la fața locului, conform prevederilor art. 216 din Codul fiscal, nu trebuie să depășească **două luni calendaristice**.

18. În cazuri excepționale, la decizia conducerii Serviciului Fiscal de Stat controlul fiscal la fața locului poate fi prelungit cu **maxim 3 luni calendaristice sau să fie sistat**. În cazul în care efectuarea controlului fiscal depășește termenul stabilit de două luni calendaristice sau acesta urmează a fi sistat, funcționarul fiscal care efectuează controlul fiscal va întocmi o Notă-raport în adresa conducerii Serviciului Fiscal de Stat (care ulterior se va anexa la materialele controlului), în care vor fi consemnate necesitatea și motivele depășirii termenului stabilit și termenul solicitat pentru prelungirea sau sistarea acestuia.

19. Dacă conducerea Serviciului Fiscal de Stat acceptă prelungirea termenului de efectuare a controlului fiscal, atunci în formularul DIC va fi consemnat termenul acordat adăugător pentru efectuarea controlului fiscal, confirmat prin semnătura conducerii, fără ca acesta să depășească termenul-limită de trei luni calendaristice, cu informarea contribuabilului. Totodată, rezultatele controlului vor fi stipulate într-un singur act de control fiscal.

20. Termenul de efectuare a controlului fiscal se calculează din ziua începerii lui până la ziua semnării actului respectiv de către funcționarii fiscali, inclusiv, exceptând perioada sistării controlului fiscal.

21. Despre prelungirea sau sistarea controlului fiscal ce urmează a fi efectuată de către Serviciul Fiscal de Stat se aduce la cunoștința contribuabilului care este supus controlului sub forma unei scrisori.

22. Controlul fiscal se efectuează în timpul orelor de lucru ale Serviciului Fiscal de Stat și/sau ale contribuabilului.

Decizia privind inițierea controlului

23. Controlul fiscal cameral sau la fața locului, conform art. 215 alin. (4) și art. 216 alin. (2) din Codul fiscal, poate fi efectuat numai în temeiul unei decizii scrise a conducerii Serviciului Fiscal de Stat. Respectiv, în scopul executării prevederilor menționate, controalele fiscale se vor efectua numai în temeiul **Deciziei privind inițierea controlului (formularul DIC)**.

24. Pentru controalele fiscale planificate conform Planului anual al controalelor (în sensul Legii nr. 131 din 8 iunie 2012 privind controlul de stat asupra activității de întreprinzător), formularul DIC se întocmește și se comunică cu cel puțin 5 zile lucrătoare înainte de data începerii controlului.

25. Cazurile de acceptare a restituirii TVA fără efectuarea controlului tematic în baza prevederilor pct. 13 din Regulamentul privind restituirea taxei pe valoare adăugată, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 93/2013 și controlul fiscal cameral conform art. 215, cu excepția alin. (4) din Codul fiscal în cazul în care se depistează încălcare fiscală, se efectuează fără adoptarea unei decizii scrise asupra obiectului vizat, în mod automatizat cu utilizarea la maximum a informației disponibile din Sistemul informațional al Serviciului Fiscal de Stat, și doar ulterior, după caz, se vor solicita documente suplimentare.

26. Modelul formularului DIC și modalitatea de completare a acestuia sunt prevăzute în Ordinul SFS nr. 245 din 31 mai 2019 privind aprobarea formularului Deciziei privind inițierea controlului și a Instrucțiunii cu privire la modul de completare a formularului Deciziei privind inițierea controlului (DIC) și în conformitate cu prevederile Instrucțiunii de utilizare a SIA SFS.

28. Emiterea și evidența DIC se efectuează în SIA SFS.

29. Formularul DIC se întocmește și în cadrul inițierii procesului de constatare a faptei contravenționale. În cazul în care în cadrul controlului fiscal inițiat la contribuabil a fost întocmit formularul DIC, însă urmează a fi aplicată și sancțiune contravențională persoanei cu funcție de răspundere a acestuia, pentru constatarea faptei contravenționale date, nu se emite un formular DIC separat.

Pregătirea către inițierea controlului fiscal la fața locului

30. În procesul pregătirii către inițierea controlului fiscal la fața locului, funcționarul fiscal va întreprinde următoarele acțiuni:

1) Ridicarea și analiza dosarului contribuabilului. Funcționarul fiscal va face cunoștință cu conținutul acestuia, și anume: documentele de constituire, materialele controalelor precedente etc. Se va analiza

dacă contribuabilul în cauză a fost sancționat în urma controalelor precedente și în cazul în care se va constata aplicarea sancțiunilor, se va analiza motivul pentru care acestea au fost aplicate.

2) Analiza informației din Sistemul informațional al Serviciului Fiscal de Stat și a altor surse (regulamente, recomandări, altă informație disponibilă).

a) În acest scop vor fi tipărite pe suport de hârtie fișa de înregistrare a contribuabilului, în scopul analizei și/sau verificării declarării de către el a informației privind sediul și subdiviziunile lui (filiale, reprezentanțe, sucursale, secții, magazine, depozite, unități comerciale etc.) și fișa generalizatoare a contului personal și/sau contul curent generalizat al contribuabilului la momentul inițierii controlului, în scopul analizei și/sau verificării situației achitării obligației fiscale. Pentru examinarea sumelor plătite în plus și tranzacțiilor cu semnul “-” se vor analiza fișele conturilor personale corespunzător codurilor și paragrafelor clasificăției bugetare.

b) În cazul în care se constată existența introducerii pe teritoriul Republicii Moldova sau scoaterii de pe teritoriul Republicii Moldova la contribuabil, se va tipări, după caz, pe suport de hârtie, informația aferentă perioadei ce urmează a fi supusă controlului pentru analiza și verificarea informației cu datele din contabilitatea contribuabilului.

c) Suplimentar va fi analizată cifra de afaceri a contribuabilului, adică volumul de livrări și procurări de mărfuri și servicii prestate în perioada ce urmează a fi supusă controlului fiscal.

d) La compartimentul „TVA”, vor fi analizate informațiile despre facturile fiscale primite și livrate; informația privind seria și diapazonul de numere utilizat la imprimarea sine stătătoare a facturilor fiscale, informația privind înregistrarea facturilor fiscale în RGEFF, informații privind formulare tipizate de documente cu regim special; lista agenților economici care au prezentat declarațiile privind TVA (Forma TVA12); lista agenților economici cu grad sporit de risc în administrarea TVA, lista agenților economici obligați de a utiliza factura fiscală electronică (e-factura) conform art. 117 alin. (1²) din Codul fiscal, etc.

e) La compartimentul „Venit” vor fi analizate, după caz, informațiile ce se conțin în Declarațiile cu privire la impozitul pe venit VEN12, UNIF07, UNIF14, UNIF18, CET08, CET15, CET18 și Dărilor de seamă privind impozitul pe venit forma IAL09, IAS09, IALS14, IALS18, IPC18, TAXI18, IVAO, IVAO15, INR08, ISAPTI17, IU17, DAJ17, precum și alte forme ale dărilor de seamă aferente impozitului pe venit relevante pentru inițierea controlului fiscal la fața locului etc.

Măsurile descrise au scopul de a crea o imagine despre contribuabilul ce urmează a fi supus controlului, pozițiile asupra cărora urmează să se atragă o atenție deosebită.

f) Se va efectua analiza SI al SFS privind controalele fiscale efectuate prin metoda verificării operative la contribuabilii care au comis repetat, în decursul a 6 luni consecutive, încălcări menționate la art. 254 „Neutilizarea mașinilor de casă și de control/terminalelor de plată în numerar /aparaturilor de schimb valutar” și art. 254¹ „Nerespectarea reglementărilor din domeniul transporturilor auto de călători. Neeliberarea biletelor de călătorie” din Codul fiscal”, pentru a stabili perioada ce urmează a fi supusă controlului fiscal.

Alăturat, se va analiza SI al SFS privind dărilor de seamă corectate începând cu 1 iulie 2018 pentru perioadele de până la 1 ianuarie 2018, pentru a stabili perioada ce urmează a fi supusă controlului fiscal.

g) Suplimentar, în caz de necesitate, se va analiza informația conținută în bazele de date ale Agenției Relații Funciare și Cadastru, IP „Agenției Servicii Publice”, Serviciului Vamal, Biroului Național de Statistică, precum și din alte surse.

h) Se va verifica respectarea prevederilor art. 188 din Codul fiscal în cazul prezentării dărilor de seamă corectate.

3) Dispunând de informațiile aferente activității contribuabilului, funcționarul fiscal urmează să studieze actele normative ce țin de specificul impozitării activității respective, dispunerii de acte permissive (licența și autorizațiile), să analizeze actele de control fiscal deja întocmite la contribuabilii ce practică genuri de activitate similare contribuabilului supus controlului (în cazul în care acestea există) pentru a-și orienta eforturile asupra depistării încălcărilor cel mai des comise.

31. Paralel cu analiza celor expuse mai sus, dar fără a se limita la acestea, funcționarii fiscali vor întreprinde măsurile de căutare a contribuabililor ce urmează a fi supuși controlului pentru anunțarea acestora despre controlul ce urmează a fi efectuat. Anunțarea contribuabililor privind inițierea controlului fiscal și necesitatea pregătirii documentelor pentru a fi prezentate în cadrul controlului se

efectuează prin expedierea prin intermediul poștei electronice (cutia poștală din cabinetul electronic personal al contribuabilului de pe portalul SFS) sau prin scrisoare recomandată a Înștiințării privind inițierea controlului fiscal (**anexa nr. 1**). Excepție fac verificările operative și, după caz, verificările faptice, care se exercită inopinat, fără anunțarea contribuabilului.

32. În procesul efectuării controlului fiscal, funcționarul fiscal trebuie să țină cont de drepturile și obligațiile contribuabililor precum și a Serviciului Fiscal de Stat stipulate în **art. 8, 134 și 136** din Codul fiscal.

Alăturat, se va ține cont de dreptul contribuabilului de a depune cerere către SFS pentru a fi luate în considerare facilitățile fiscale la care are dreptul pentru perioada supusă controlului, în cazul în care acest drept nu a fost realizat până la emiterea deciziei scrise cu privire la inițierea efectuării unui control fiscal.

33. În cazul în care contribuabilul (inclusiv și fondatorii) nu contactează persoana desemnată pentru exercitarea controlului pentru a fixa data începerii verificării sau refuză prezentarea documentelor, în baza art. 226 și 134 alin. (1) lit. p) din Codul fiscal, funcționarul fiscal comunică contribuabilului citația la Serviciul Fiscal de Stat prin intermediul cutiei poștale din cabinetul electronic personal al contribuabilului de pe portalul Serviciului Fiscal de Stat sau, după caz, prin poșta sub forma unei scrisori recomandate. În cazul nerecepționării acesteia prin poștă, aceasta urmează a fi comunicată conform art. 129¹ și 131 alin. (11) din Codul fiscal, prin care acesta urmează a fi invitat la Serviciul Fiscal de Stat.

34. Serviciul Fiscal de Stat este în drept să ceară persoanei citate să prezinte documentele existente ce țin de activitatea contribuabilului, nefiind însă în drept să ceară întocmirea și/sau semnarea de noi documente, cu excepția procesului-verbal de ridicare a documentelor și/sau echipamentelor de casă și de control în conformitate cu prevederile art. 145 din Codul fiscal.

35. În cazul în care contribuabilul ignoră cerințele citației, funcționarul fiscal se deplasează la adresa juridică și/sau la adresa sediului specificat în documentele de constituire sau documentele fiscale de care dispune Serviciul Fiscal de Stat pentru efectuarea controlului fiscal. Dacă se constată că contribuabilul nu se află la adresa subdiviziunii declarate la Serviciul Fiscal de Stat, funcționarul fiscal întocmește un act de constatare faptică, în care se descriu clar datele (data, ora, locul, participanții confirmarea proprietarului imobilului că contribuabilul nu se află pe adresa declarată etc.) și faptele real constatate.

36. În scopul determinării persoanei care se află la adresa indicată, precum și pentru a stabili alte fapte, se solicită ajutorul proprietarului imobilului - proprietate privată, polițistului de sector, a vecinilor, fără a fi divulgate datele cu caracter personal. Actul de constatare faptică se întocmește pe blanchete de strictă evidență și se semnează de către toți participanții, inclusiv martorii.

La actul de control urmează a fi anexată confirmarea proprietarului imobilului privind lipsa contribuabilului pe adresa dată și alte probe (imagini foto, video, confirmare privind încheierea de contracte, precum, și de reziliere a acestora etc.).

37. Dacă contribuabilul în baza citației nu se prezintă fără motiv la Serviciul Fiscal de Stat și nu este găsit la adresa juridică, funcționarii fiscali vor stopa eliberarea formularelor tipizate de documente cu regim special pe hârtie, vor suspenda operațiunile la conturile bancare conform prevederilor art. 229 din Codul fiscal și vor suspenda/ bloca accesul la serviciile electronice.

Concomitent, Serviciul Fiscal de Stat este în drept să anuleze de sine stătător înregistrarea contribuabilului TVA conform art. 113 alin. (2) lit. c) din Codul fiscal.

38. În cazul în care contribuabilul nu s-a prezentat conform citației și oficiul poștal a restituit avizul de recepție /livrare/de plată/ de înscriere, cu mențiunea de nerecepționare a acestuia de către contribuabilul citat, funcționarul fiscal în termen de 5 zile lucrătoare, va iniția procedura de comunicare a citației conform art. 129¹ și 131 alin. (11) din Codul fiscal.

39. Comunicarea prin publicitate a citației se efectuează în modul stabilit la art. 129¹ din Codul fiscal și în actele cu caracter intern ale Serviciului Fiscal de Stat.

40. Comunicarea citației se efectuează cu respectarea termenelor de 15 zile, prevăzute la art. 129¹ alin. (4²) din Codul fiscal, precum și de 3 zile lucrătoare prevăzute la art. 226 alin. (3) lit. b) din Codul fiscal.

41. În cazul în care contribuabilul din motive obiective (boală, delegație, concediu etc.) cere amânarea efectuării controlului fiscal pe o perioadă determinată de timp, dacă nu există alte informații suspecte, în

baza unei cereri oficiale, amânarea termenului de efectuare a controlului fiscal poate fi acceptată de conducerea Serviciului Fiscal de Stat respectiv, cu informarea în scris a contribuabilului. Solicitarea contribuabilului, cu viza conducerii Serviciului Fiscal de Stat privind acceptarea acesteia, se anexează la materialele controlului.

42. Înainte de inițiere a controlului fiscal la fața locului, cu excepția controlului efectuat prin metoda de verificare operativă, funcționarul fiscal va perfecta în SIA SFS, Planul de control, care va conține aspectele ce urmează a fi verificate în cadrul controlului, în funcție de obiectul controlului și metoda de verificare utilizată (**Anexa nr. 2**). Planul de control se aprobă de către șeful (șeful adjunct) al secției/direcției.

43. În cadrul acțiunilor de inițiere a controlului la solicitarea organelor de drept, se vor solicita toate materialele și probele deținute de către organul de urmărire penală pentru a fi examinate în cadrul controlului. Probele urmează să fie autentificate, nu doar să fie prezentate în copie.

Inițierea controlului fiscal la fața locului

44. În cazul în care funcționarul fiscal a întreprins toate măsurile expuse mai sus și alte procedee, în funcție de caz, acesta va purcede la efectuarea controlului fiscal propriu-zis fiind obligat să prezinte contribuabilului DIC și legitimația de serviciu. Funcționarul fiscal, va înmâna contribuabilului o copie a DIC contra semnătură.

45. În cazul în care contribuabilul nu dispune de sediu sau adresa juridică coincide cu adresa domiciliului, Serviciului Fiscal de Stat efectuează controlul fiscal în incinta Serviciului Fiscal de Stat fiind ridicate documentele contribuabilului în conformitate cu prevederile art. 145 din Codul fiscal.

46. În cazul în care în cadrul controlului fiscal contribuabilul refuză să prezinte documentele solicitate de către funcționarul fiscal pentru efectuarea acestuia, se întocmește un act de control în care va fi specificat acest fapt, fiind aplicate mai apoi de către Serviciul Fiscal de Stat prevederile art. 253 alin. (1) din Codul fiscal.

În actul de control, funcționarul fiscal stipulează: „**a refuzat prezentarea documentelor**”.

47. În condițiile în care se constată lipsa, sustragerea, pierderea sau distrugerea documentelor contabile, care în consecință duce la imposibilitatea efectuării controlului fiscal, se va ține cont de următoarele:

1) Începând cu 1 ianuarie 2019, în conformitate cu prevederile *art. 17 alin. (4) din Legea contabilității și raportării financiare nr. 287 din 15 decembrie 2017*, contribuabilul este obligat să le restabilească în termen de **trei luni de la constatare**. Respectiv, Serviciul Fiscal de Stat nu este abilitat să acorde contribuabilului termenul sus-menționat pentru reconstituirea contabilității, aceasta fiind obligația contribuabilului de a-și restabili singur în termenul stabilit documentele contabile.

2). În cazul în care în cadrul controlului fiscal este stabilit că la contribuabilul supus controlului sunt pierdute, sustrase sau distruse documentele contabile, iar acesta a întreprins măsurile prevăzute de legislație pentru astfel de cazuri și termenul de trei luni de la constatare nu a expirat, Serviciul Fiscal de Stat va determina posibilitatea exercitării controlului fiscal prin metode și surse indirecte conform prevederilor art. 225 din Codul fiscal, cu efectuarea recalculezilor ulterioare corespunzător prevederilor art. 189 alin. (2) din Codul fiscal. În cazul în care Serviciul Fiscal de Stat nu dispune de posibilitatea de a determina obligațiile fiscale ale contribuabilului prin metode și surse indirecte, urmează a fi sistat controlul fiscal până la expirarea perioadei stabilite pentru reconstituirea documentelor.

3) În cazul pierderii, sustragerii sau distrugerii a documentelor contabile, care nu au fost restabilite în termenele stabilite, contribuabilul urmează a fi sancționat potrivit prevederilor art. 257 alin. (5) din Codul fiscal, cu estimarea, după caz, a obligațiilor fiscale conform prevederilor art. 189 și 225 din Codul fiscal.

48. Pentru efectuarea controlului fiscal la fața locului este necesară participarea a cel puțin doi funcționari fiscali. La decizia conducerii Serviciului Fiscal de Stat, controlul fiscal la fața locului prin metoda de verificare tematică, verificare prin contrapunere și verificare factică, poate fi efectuat de către un singur funcționar fiscal.

CAPITOLUL IV. TEHNICILE DE EFECTUARE A CONTROLULUI FISCAL

49. Prezentul compartiment conține principiile generale de efectuare a controlului fiscal cu descrierea tehnicilor principale prin care acesta poate fi exercitat. Astfel, conform art. 214 alin.(3) din Codul fiscal, controlul fiscal la fața locului poate fi organizat și efectuat prin următoarele metode și operațiuni: verificarea faptică, verificarea documentară, verificarea totală, verificarea parțială, verificarea tematică, verificarea operativă, verificarea prin contrapunere.

50. Reieșind din diversitatea metodelor descrise în Titlul V al Codului fiscal de efectuare a controlului fiscal la fața locului, se constată că în majoritatea cazurilor efectuarea acestuia nu poate fi realizată strict numai după o anumită metodă. Respectiv, în cadrul efectuării controlului fiscal printr-o anumită verificare poate să apară necesitatea efectuării și altei verificări, cum ar fi: efectuarea verificării faptice implică nemijlocit efectuarea unei părți considerabile din verificarea documentară, verificarea operativă implică efectuarea unei eventuale combinări dintre verificarea documentară și cea faptică etc. În cazul în care se impune efectuarea controlului fiscal la fața locului, urmează a fi specificată metoda de bază de efectuare a controlului fiscal cu specificarea suplimentară, după caz, și a altor metode de verificări.

51. Oricare control fiscal la contribuabil se finalizează cu întocmirea și semnarea actului de control pe blanchetă de strictă evidență sau generat de SIA SFS, conform modului stabilit.

52. Serviciul Fiscal de Stat are obligația să exercite controlul fiscal în așa fel încât să afecteze cât mai puțin desfășurarea activităților curente ale contribuabililor. Pe întreaga durată a controlului fiscal, Serviciul Fiscal de Stat are obligația să acționeze cu profesionalism, dovedind corectitudine și obiectivitate în relațiile cu contribuabilii controlați și cu celelalte persoane cu care vin în contact pe parcursul îndeplinirii atribuțiilor de serviciu. În cazul în care, în cadrul efectuării controlului, apar situații de conflict care pun în pericol viața sau sănătatea funcționarului fiscal, acesta va apela imediat la organele Ministerului Afacerilor Interne (Î.S. „Servicii Pază de Stat”), cu informarea concomitentă a Direcției securitate internă și anticorupție a SFS.

53. În cadrul efectuării controlului, funcționarul fiscal urmează să se conducă de prevederile Codului fiscal, altor acte normative în vigoare, prezentului Regulament și materialelor explicativ-instructive ale SFS.

54. Concomitent, în cadrul efectuării controlului funcționarii fiscali responsabili de efectuarea controlului, exercitându-și drepturile și realizându-și obligațiile prevăzute de legislația în vigoare, întocmesc procese-verbale de constatare a contravențiilor asupra contravenientului, potrivit prevederilor Codului contravențional, evidența cărora se ține de subdiviziunile competente ale Serviciului Fiscal de Stat.

Verificarea faptică

55. Controlul fiscal prin verificare faptică, conform prevederilor art. 217 din Codul fiscal, constă în observarea directă a obiectelor, proceselor și fenomenelor, în cercetarea și analiza activității contribuabilului.

56. Obiectul controlului fiscal prin verificarea faptică constituie acțiunile și inacțiunile contribuabilului, adică ceea ce era obligat să efectueze și nu a efectuat, faptele reale aferente activității contribuabililor sub aspectul respectării (estimării) obligațiilor fiscale precum și veridicitatea faptelor, procedeele și datelor declarate.

57. Subiectul verificării faptice îl reprezintă persoanele fizice și/sau juridice care desfășoară activitate de întreprinzător sau au în proprietate obiecte impozabile, adică sunt deținători și/sau realizatori ai obiectelor impozabile și care, conform legislației, sunt supuse calculării și achitării impozitelor, taxelor, primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală și a contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii și altor plăți obligatorii la buget.

58. Verificarea faptică are sarcina de a constata faptele, pozițiile, situațiile în care contribuabilii nu furnizează Serviciului Fiscal de Stat date și informații veridice, nu reflectă în contabilitate toate tranzacțiile economico-financiare efectuate sau le reflectă cu devieri față de realitate.

59. Controlul fiscal prin verificare faptică reprezintă constatarea la fața locului a obiectelor, operațiilor și faptelor reale sau lipsa lor și, respectiv, este utilizat pentru verificarea, stabilirea și urmărirea unor

situații concrete. Acesta este efectuat de către funcționarii fiscali, prin deplasarea la locurile unde sunt desfășurate activitățile: sediu, secții, ateliere, sectoare, laboratoare, magazine, birouri, depozite, gestiuni etc.

60. În cadrul controalelor fiscale prin verificare faptică sunt verificate atât situațiile care sunt reflectate în documentele contabile, cât și situațiile care nu rezultă din acestea, și anume:

- 1) dacă este prezentată, după caz, informația despre subdiviziunile structurale ale contribuabilului (filiale, depozite, magazine, secții de producție, puncte comerciale etc.) și veridicitatea acestor informații, cât, și corectitudinea prezentării/declarații acestei, potrivit art. 161 alin. (8) din Codul fiscal;
- 2) bunurile care se produc, marfa care se comercializează și locul producerii sau comercializării acestora;
- 3) volumul real al producției, mărfurilor, numărul de angajați etc.;
- 4) alte situații neclare care apar în procesul efectuării controlului fiscal;
- 5) dispunerea de acte permissive, dispunerea de echipamente de casă și de control la efectuarea decontărilor, constatarea stocului real de mărfuri și altor active circulante, etc.

61. Verificările factice pot fi exercitate în procesul de aplicare și a altor metode de efectuare a controlului fiscal la fața locului sau în cazurile în care se dispune de informații aferente unor încălcări comise de către contribuabil, care în consecință au condus la nerespectarea legislației fiscale.

62. Controlul fiscal prin verificare faptică poate fi efectuat în scopul verificării existenței unui anumit post de activ cum ar fi, numerarul banilor în casă; dacă mijloacele fixe, tehnica, diferite utilaje sunt folosite în activitatea de întreprinzător și nu în scopurile personale; existența de facto a acestora; darea în exploatare a unor obiecte etc.

63. De regulă, pentru efectuarea verificării factice este necesară participarea a cel puțin doi funcționari fiscali, verificarea fiind efectuată în prezența persoanelor cu funcții de răspundere și/sau persoanelor responsabile care la momentul verificării au în obligațiile funcționale răspunderea față de sectorul economico-financiar al întreprinderii supus verificării factice.

64. În cazul în care contribuabilul sau persoanele indicate lipsesc sau nu permit accesul la efectuarea controlului fiscal, funcționarii fiscali pot implica, după caz, martori. Colaboratorii organelor de drept, de regulă polițistul de sector, pot fi antrenați în calitate de martori. În caz dacă martorii nu pot fi găsiți, atunci unul din funcționarii fiscali întocmește actul, iar celălalt, împreună cu șoferul sau alt angajat al Serviciului fiscal, pot fi luați ca martori sau la identificarea acestora.

65. Funcționarii fiscali urmează să solicite explicații și/sau mărturii și alte probe relevante (**anexa nr. 3**) în scris de la persoanele responsabile ale contribuabilului și alte persoane (angajați, martori) care ar putea să contribuie la clarificarea situațiilor neclare ce apar în cadrul controlului fiscal efectuat atât prin verificare faptică cât și prin alte metode.

66. După efectuarea controlului fiscal prin verificare faptică se întocmește actul de control în prezența și cu participarea persoanelor cu funcții de răspundere ale contribuabilului. În cazul în care contribuabilul sau persoanele indicate lipsesc sau nu permit accesul la efectuarea controlului fiscal, actul de control se expediază acestuia recomandat prin intermediul Poștei Moldovei la adresa juridică, concomitent, și prin intermediul poștei electronice (cutia poștală din cabinetul electronic personal al contribuabilului de pe portalul SFS pentru contribuabilii specificați la art. 187 alin. (2¹) din Codul fiscal).

67. Dacă în cadrul verificărilor factice sunt depistate unele încălcări ale drepturilor consumatorilor (calitatea produselor, termenele de valabilitate expirate, termenele expirării actelor permissive etc.), funcționarii fiscali vor consemna aceste încălcări în actul de control cu informarea organelor competente. Dacă fenomenele respective au influențat modificarea obligației fiscale, atunci se indică și norma fiscală care a fost încălcată de către contribuabil.

68. În cazurile în care necesitatea efectuării verificărilor factice a apărut în procesul efectuării altor verificări, rezultatele verificărilor factice se vor include în mod obligatoriu în actul de control fiscal de bază și vor fi reflectate printr-o decizie unică, cu excepția situației când în actul de control factic au fost constatate încălcări pentru care apare necesitatea aplicării amenzilor și, ca urmare, emiterea deciziei asupra cazului de încălcare a legislației.

69. Dacă în urma verificării factice s-a constatat că informația despre sediul și sediul subdiviziunilor subiectului, înregistrat în calitate de contribuabil al TVA, este neveridică, Serviciul Fiscal de Stat, în

temeiul actului de control, emite decizia asupra cazului de încălcare a legislației privind aplicarea sancțiunii pentru încălcarea normei sus-menționate, fiind în drept să aplice, concomitent, și prevederile art. 113 alin. (2) lit. c) din Codul fiscal. Pentru anularea contribuabilului din calitatea de plătitor TVA se va emite decizie separată.

Verificarea documentară

70. Verificarea documentară, conform prevederilor art. 218 din Codul fiscal, constă în confruntarea dărilor de seamă fiscale, documentelor de evidență și altei informații prezentate de contribuabil cu documentele și cu informațiile referitoare la acesta de care dispune organul care exercită controlul fiscal.

71. Obiectul verificării documentare constă în examinarea modului în care se efectuează sau s-a efectuat calcularea și achitarea impozitelor, taxelor, primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală și a contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii și altor plăți și a modului cum se respectă principiile stabilite de ținere a contabilității, pentru relevarea abaterilor, delapidărilor, deficiențelor ce au influențat obligațiunea fiscală.

72. Subiectul verificării documentare îl reprezintă persoanele care sunt înregistrate sau neînregistrate în modul stabilit de legislație și practică activitate de întreprinzător sau alte activități, care duc la obținerea unor venituri sau au drept scop obținerea unor venituri, adică sunt deținătoare și/sau realizatoare ale obiectelor impozabile și care, conform legislației, sunt supuse achitării impozitelor, taxelor, altor plăți obligatorii la buget.

73. Esența verificării documentare constă în verificarea și confruntarea datelor din dările de seamă fiscale aferente calculării și achitării impozitelor, taxelor, primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală și a contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii și altor plăți obligatorii prezentate de contribuabili cu datele autentice obținute de către funcționarii fiscali. Punctul de reper al verificării documentare îl constituie compararea datelor reflectate în documentele prezentate de către contribuabil Serviciului Fiscal de Stat cu datele obținute de facto de către funcționarii fiscali în cadrul controlului fiscal din diferite surse.

74. Verificării documentare se supun documentele primare, registrele contabile, documentele bancare, dările de seamă financiare, declarațiile și calculele fiscale, informațiile din alte surse (ale Serviciului Vamal, Biroului Național de Statistică, I.P. "Agenția Servicii Publice", etc.), din alte documente ale subiectului economic (ordine, planuri, contracte, devize etc.) aferente determinării și onorării de către acesta a obligațiilor fiscale. Totodată, în cadrul verificării documentare sunt utilizate și alte informații de care dispune organul de control în vederea stabilirii corectitudinii determinării și achitării de către subiectul supus controlului a obligațiilor fiscale la buget.

75. În cadrul verificării documentare se vor supune examinării toate documentele justificative obținute de către funcționarii fiscali aferente operațiunilor examinate sau a mai multor în funcție de caz.

76. Controlul fiscal prin verificare documentară solicitat de către contribuabil privind restituirea TVA, accizelor, impozitului pe venit din buget și/sau lichidarea reorganizarea și suspendarea activității pe un termen de 3 ani a acestuia se efectuează în baza cererii oficiale depuse la Serviciul Fiscal de Stat.

77. În scopul aprecierii integrale a aspectelor ce influențează verificarea documentară funcționarul fiscal verifică:

- 1) executarea de către contribuabili a obligațiilor de înregistrare sau modificare a întreprinderii ținând cont de prevederile Legii nr.845-XII din 3 ianuarie 1992 cu privire la antreprenoriat și întreprinderi și ale Codului fiscal. Se verifică dacă contribuabilul practică genurile de activitate determinate de legislație care necesită acte permissive pentru genul de activitate corespunzător și, respectiv, valabilitatea acestora;
- 2) respectarea modului de organizare și ținere a contabilității conform legislației, și anume respectarea prevederilor art. 257 din Codul fiscal, Legii contabilității și raportării financiare nr. 287 din 15 decembrie 2007 (în vigoare începând cu 1 ianuarie 2019) și a Standardelor Naționale de Contabilitate nr. 118 din 6 august 2013 (în vigoare din 1 ianuarie 2014) și Standardelor Internaționale de Raportare Financiară (Hotărârea Guvernului Republicii Moldova nr. 238 din 29 februarie 2008;

- 3) toate contractele care au fost încheiate de contribuabil, fiind analizat modul de întocmire a acestora, denumirea și obligațiile părților, modul și termenele de realizare a contractelor etc. și corectitudinea reflectării operațiunilor economico-financiare aferente contractelor în contabilitatea entității sub aspectul determinării și onorării obligațiilor fiscale;
- 4) respectarea prevederilor Hotărârii Guvernului nr. 294 din 17 martie 1998 cu privire la executarea Decretului Președintelui Republicii Moldova nr. 406 din 23 decembrie 1997 în partea ce ține de evidența, eliberarea, păstrarea și utilizarea formularelor tipizate de documente cu regim special (permise, utilizate și cele din stoc).

Verificarea totală

78. Controlul fiscal prin verificare totală, conform prevederilor art. 219 din Codul fiscal, se aplică în cazul controlului fiscal la fața locului asupra tuturor actelor și operațiunilor de determinare a obiectelor (bazei) impozabile și de stingere a obligațiilor fiscale în perioada de după ultimul control fiscal. Însă, ținând cont de prevederile art. 264 din Codul fiscal, această tehnică de control reprezintă analiza unei întregi activități a contribuabilului prin studierea și verificarea integrală a documentelor acestuia pe o perioadă determinată de timp.

79. Această metodă de efectuare a controlului fiscal se va utiliza în special la controalele fiscale în cadrul cărora este necesară verificarea integrală a obligațiilor contribuabilului față de toate bugetele de toate nivelurile.

80. Controlul fiscal prin verificare totală va fi efectuat pe o perioadă de gestiune de minim un an fiscal. În cadrul determinării termenului de efectuare a controlului se va ține cont de prevederile Capitolului III al prezentului Regulament. În cazul în care actele normative prevăd alte perioade, se aplică prevederile actelor respective.

81. În cadrul verificării totale funcționarul fiscal urmează să verifice toate impozitele și taxele de care contribuabilul este și/sau a fost plătitor sau urma a fi plătitor, primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală și a contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii, cu excepția plăților care nu sunt administrate de Serviciul Fiscal de Stat,

82. Verificarea totală include și particularități ale verificării documentare și, în același timp, ale celei faptice etc. și constă în verificarea modului în care contribuabilul execută legislația fiscală. Totodată, în cadrul verificării totale, în funcție de apariția necesității, vor fi utilizate și alte tipuri de verificări (spre exemplu: verificarea prin contrapunere, operativă). Respectiv, la efectuarea verificării totale se va ține cont de prevederile stipulate aferente verificărilor prin intermediul cărora se exercită aceasta.

83. În materialele controlului efectuat vor fi reflectate toate pozițiile supuse controlului cu specificarea rezultatelor separat pe fiecare poziție supusă controlului, *fără a se mărgini la fraze de ordin general, cum ar fi: la TVA încălcări nu au fost depistate*. Este necesară descrierea succintă a operațiunilor efectuate de contribuabil specificând ulterior sumele aferente bugetului cu indicarea bazei impozabile. În continuare sunt descrise unele din principalele aspecte care trebuie reflectate în actul de control fiscal pe fiecare impozit și taxă în parte în cazul în care nu sunt depistate încălcări:

1) Impozitul pe venit obținut din activitatea de întreprinzător, activitatea profesională și activitatea independentă. La acest compartiment de către funcționarul fiscal se va întocmi tabelul cu indicatorii Raportului privind rezultatele financiare al contribuabilului pe perioada supusă controlului (**anexa nr. 4**), care se va reflecta în actul de control. Raportul va conține datele contribuabilului, datele controlului fiscal și devieri în corelare cu declarațiile forma VEN12, UNIF07, UNIF14, UNIF18 și dările de seamă forma IVAO și IVAO15. În cazul în care contribuabilul a activat în pierderi mai cu seamă ani la rând, funcționarul fiscal urmează să descrie concret cauza acestor pierderi urmând să întreprindă în caz de necesitate următoarele măsuri:

- a) controale fiscale cu verificare prin contrapunere;
- b) inventarierea stocurilor de mărfuri și materiale, mijloace fixe și altor active circulante;
- c) efectuarea verificărilor relațiilor cu persoanele interdependente;
- d) verificarea de facto a costului unei unități de producție ținând cont de volumul de resurse energetice consumate, altor resurse și materiei prime.

În cazul în care contribuabilul a beneficiat de facilități fiscale, se vor descrie rezultatele verificării respectării tuturor cerințelor prevăzute de legislație.

2) Impozitul pe venit reținut la sursa de plată. La acest capitol funcționarul fiscal va verifica dările de seamă forma IRV09, IRV14, IPC18 și TAXI18, precum și notele informative forma IAL09, IAS09, IALS14, IALS18, ISAPTI17, INR09 și INR14. Ca urmare va descrie succint despre: corectitudinea acordării scutirilor la impozitarea veniturilor salariale, numărul de angajați, impozitul pe venit reținut din salariu și achitat la buget și veridicitatea notelor de informare prezentate și care urmau a fi prezentate în conformitate cu prevederile art. 92 din Codul fiscal, verificând înscrierile din contul curent detaliat al contribuabilului. Totodată, se va verifica corectitudinea aplicării prevederilor art. 88-91 din Codul fiscal, precum și a altor acte normative privind reținerea impozitului pe venit la sursa de plată.

Funcționarul fiscal va verifica corectitudinea acordării scutirilor și impozitării veniturilor salariale calculate angajaților parcurilor pentru tehnologia informației, conform prevederilor Titlului X din Codul fiscal „Alte regimuri fiscale”, precum și angajaților agenților economici a căror activitate de bază este realizarea de programe, în conformitate cu art. 24 alin. (21) din Legea pentru punerea în aplicare a titlurilor I și II ale Codului fiscal

În cazul în care prin control se constată calcularea salariilor inferioare celor medii stabilite pe ramuri de activitate, funcționarii fiscali vor solicita explicații de la angajați, fiind întreprinse acțiuni de conformare voluntară și/sau de estimare a obligațiilor.

3) Taxa pe valoarea adăugată. La acest capitol funcționarul fiscal va verifica declarația privind TVA forma TVA12 și anexele la declarația privind TVA nr. 1 „Lista facturilor fiscale primite” (forma TVA FACT) și nr. 2 „Lista facturilor fiscale eliberate” (forma TVA LIVR). În toate cazurile funcționarul fiscal în actul de control fiscal va fixa momentul înregistrării contribuabilului ca subiect al impunerii cu TVA, în baza cărui articol al Codului fiscal a fost înregistrat acesta la Serviciul Fiscal de Stat ca plătitor de TVA, numărul certificatului de înregistrare, dacă se țin registrele de procurări și livrări conform modului stabilit etc. În cazul în care mărfurile și serviciile au fost scoase de pe teritoriul Republicii Moldova/ au fost introduse pe teritoriul Republicii Moldova, în act se va stipula ce volun, unde și ce fel de marfă sau grupuri de mărfuri au fost scoase de pe teritoriul Republicii Moldova/ au fost introduse pe teritoriul Republicii Moldova.

De asemenea, în toate cazurile se va întocmi tabela privind corectitudinea calculării și achitării în buget a TVA (**anexa nr. 5**), care se va anexa la actul de control fiscal. În act se vor menționa rezultatele contrapunerii datelor evidenței primare cu informațiile din Sistemul informațional al Serviciului Fiscal de Stat, specificând, după caz, dacă au fost efectuate verificări prin contrapunere.

În cazul anulării înregistrărilor contribuabililor în calitate de subiecți impozabili cu TVA în act se vor indica concret cauzele corespunzătoare cu referință la articolele respective din Codul fiscal, inclusiv mențiunea privind existența stocului de active la momentul anulării, pentru care a fost dedusă suma TVA la momentul procurării.

Alăturat, urmează a fi efectuate verificări în vederea identificării relațiilor specifice stabilite între furnizor și cumpărător (beneficiar).

4) Accize. La acest capitol funcționarul fiscal va verifica declarația privind accizele forma ACZ09 și declarația privind suma accizelor calculate la stocul de mărfuri supuse accizelor, atribuite la pozițiile tarifare, menționate la art.125 alin. (1) din Codul fiscal forma TBDSA-15. După caz, se va stipula în act data înregistrării ca antrepozitar autorizat, numărul certificatului de înregistrare etc. Se va descrie volumul mărfurilor supuse accizelor, dacă se ține registrul de evidență a mărfurilor supuse accizelor, locul aflării antrepozitului fiscal, respectarea schemei de mișcare a mărfurilor accizate prevăzute între antrepozitele fiscale. În cazul exportului mărfurilor accizate se va menționa respectarea de către contribuabil a modului privind repatrierea valutei.

5) Impozitul pe bunurile imobiliare. La acest impozit dacă contribuabilul dispune de bunuri imobiliare, se va specifica: în baza cărui drept deține imobilul (specificat la art. 277 din Codul fiscal); destinația bunurilor imobiliare; suprafața; valoarea estimată /contabilă/cadastrală; locul amplasării; după caz, gradul de finisare a construcției; dacă imobilul este dat în locațiune sau chirie se va stipula în baza cărui contract și perioada preconizată de dare locațiune sau chirie a imobilului. De asemenea se va specifica impozitul calculat și achitat de către contribuabil și beneficierea de facilități fiscale sau reduceri ale impozitului.

6) **Impozitul funciar**. Se indică datele privind: suprafața terenurilor: destinația; locul amplasării: în baza cărui drept deține terenurile (specificat la art. 277 din Codul fiscal); în cazul terenurilor agricole se va indica bonitatea. De asemenea se va specifica impozitul calculat și achitat de către contribuabil.

7) **Taxele locale** reprezintă plățile obligatorii, efectuate la bugetul unității administrativ-teritoriale. În cazul în care contribuabilul este plătitor de taxe locale, se va specifica: baza impozabilă, taxa calculată și cea achitată.

Cotele concrete a taxelor locale se stabilesc prin Deciziile consiliul local privind aplicarea taxelor locale pe teritoriul administrat, care pot fi vizualizate pe pagina web a SFS,/SFS.md>Informații publice>Decizii privind cotele impozitelor și taxelor locale/.

Obiectele impunerii și baza impozabilă include:

a) la *taxa pentru amenajarea teritoriului* – numărul mediu scriptic trimestrial al salariaților și, suplimentar:

– în cazul întreprinderilor individuale și gospodăriilor țărănești (de fermier) – fondatorul întreprinderii individuale, fondatorul și membrii gospodăriilor țărănești (de fermier);

– în cazul persoanelor care desfășoară activitate profesională în sectorul justiției – numărul de persoane abilitate prin lege pentru desfășurarea activității profesionale în sectorul justiției;

b) la *taxa de organizare a licitațiilor și loteriilor pe teritoriul unității administrativ-teritoriale* – bunurile declarate la licitație sau biletele de loterie emise;

c) la *taxa de plasare (amplasare) a publicității (reclamei)* – serviciile de plasare și/sau difuzare a anunșurilor publicitare prin intermediul serviciilor cinematografice, video, prin rețelele telefonice, telegrafice, telex, prin mijloacele de transport, prin alte mijloace (cu excepția TV, internetului, radioului, presei periodice, tipăriturilor);

d) la *taxa de aplicare a simbolicii locale* – produsele fabricate cărora li se aplică simbolică locală;

e) la *taxa pentru unitățile comerciale și/sau de prestări servicii* unitățile care, conform Clasificatorului Activităților din Economia Moldovei, corespund activităților expuse în anexa nr. 1 la Legea nr. 231 din 23 septembrie 2010 cu privire la comerțul interior;

f) la *taxa de piață* – suprafața terenului pieței și a clădirilor, construcțiilor a căror strămutare este imposibilă fără cauzarea de prejudicii destinației lor;

g) la *taxa pentru cazare* – serviciile de cazare prestate de structurile cu funcții de cazare;

h) la *taxa balneară* – biletele de odihnă și tratament;

i) la *taxa pentru prestarea serviciilor de transport auto de călători pe teritoriul municipiilor, orașelor și satelor (comunelor)* – unitatea de transport, în funcție de numărul de locuri;

j) la *taxa pentru parcare* – parcare;

k) la *taxa de la posesorii de câini* – numărul câinilor aflați în posesiune pe parcursul unui an;

n) la *taxa pentru parcaj* – locul de parcaj special amenajat pe domeniul public și autorizat de autoritatea administrației publice locale, utilizat pentru staționarea unității de transport pe un anumit termen;

p) la *taxa pentru salubritate* – numărul de persoane fizice înscrise la adresa declarată ca domiciliu;

q) la *taxa pentru dispozitivele publicitare* – suprafața feței (fețelor) dispozitivului publicitar pe care se amplasează publicitatea exterioară.

8) **Taxele pentru resursele naturale**

În actul de control se va menționa dacă contribuabilul este subiect al impunerii cu taxe pentru resursele naturale: apa captată din orice surse (izvoare), mineralele utile (zăcămintele), lemnul eliberat pe picior, etc.

Sistemul taxelor pentru resursele naturale și obiectul impunerii acestora include:

a) *taxa pentru apă* – a¹) volumul de apă extras din fondul apelor, cu excepția celui pentru care nu se aplică taxa pentru apă;

a²) volumul de apă utilizat de hidrocentrale;

b) *taxa pentru efectuarea prospecțiunilor geologice* – valoarea contractuală (de deviz) a lucrărilor pentru efectuarea prospecțiunilor geologice;

- c) *taxa pentru efectuarea explorărilor geologice* – valoarea contractuală (de deviz) a lucrărilor pentru efectuarea explorărilor geologice;
- d) *taxa pentru extragerea mineralelor utile* – costul mineralelor utile extrase;
- e) *taxa pentru folosirea spațiilor subterane în scopul construcției obiectivelor subterane, altele decât cele destinate extracției mineralelor utile* – valoarea contractuală (de deviz) a lucrărilor de construcție a obiectivului;
- f) *taxa pentru exploatarea construcțiilor subterane în scopul desfășurării activității de întreprinzător, altele decât cele destinate extracției mineralelor utile* – valoarea contabilă a construcțiilor subterane exploatare;
- g) *taxa pentru lemnul eliberat pe picior* – volumul lemnului eliberat pe picior la tăierile din pădurile fondului forestier și din vegetația forestieră din afara acestuia.

9) Taxa pentru mărfurile care, în procesul utilizării, cauzează poluarea mediului. În actul de control se va specifica categoria mărfurilor; dacă contribuabilul produce/importă/ procură de la persoane fizice și juridice de pe teritoriul Republicii Moldova care nu au relații fiscale cu sistemul bugetar al acesteia mărfurile respective; cota taxei; baza impozabilă a mărfurilor; data plății taxei, mărfurile scutite de taxa respectivă.

10) Taxele rutiere. În caz dacă contribuabilul este plătitor de taxe rutiere, se vor specifica autovehiculele înmatriculate permanent sau temporar în Republica Moldova (autovehiculele care se află în posesia subiectului impunerii la data apariției obligației de achitare a taxei și care figurează la bilanțul întreprinderii, caracteristicile tehnice ale autovehiculului, specificate în certificatul de înmatriculare al acestuia, sarcină masică pe axă, capacitatea cilindrică a motorului capacitatea autobuzelor (numărul de locuri și numărul de identificare (codul VIN)) și se va determina mărimea, modul și termenele de achitare integrală a acestor taxe.

Sistemul taxelor rutiere include:

- a) *taxa pentru folosirea drumurilor de către autovehiculele înmatriculate în Republica Moldova,*
- b) *taxa pentru folosirea drumurilor Republicii Moldova de către autovehiculele neînmatriculate în Republica Moldova (vinieta);*
- c) *taxa pentru folosirea drumurilor de către autovehicule a căror masă totală, sarcină masică pe axă sau ale căror dimensiuni depășesc limitele admise;*
- d) *taxa pentru folosirea zonei drumului public și/sau zonelor de protecție a acestuia din afara perimetrului localităților pentru efectuarea lucrărilor de construcție și montaj;*
- e) *taxa pentru folosirea zonei drumului public și/sau zonelor de protecție a acestuia din afara perimetrului localităților pentru amplasarea publicității exterioare;*
- f) *taxa pentru folosirea zonei drumului public și/sau zonelor de protecție a acestuia din afara perimetrului localităților pentru amplasarea obiectivelor de prestare a serviciilor rutiere;*

11) Contribuțiile datorate bugetului asigurărilor sociale de stat. Actul de control va conține aprecierea corectitudinii calculării și virării de către agenții economici a contribuțiilor datorate bugetului asigurărilor sociale de stat.

12). Primele de asigurare obligatorie de asistență medicală. Actul de control va conține corectitudinea determinării mărimii, modului și termenelor de achitare a primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală.

13) În cazul în care a fost estimat venitul angajaților (fondul de salarizare) prin metode și din surse indirecte urmare a depistării fenomenului achitării salariului „în plic” și desfășurării „muncii la negru”, urmează a fi calculate contribuțiile de asigurare socială obligatorie și primele de asigurare obligatorie de asistență medicală, pentru ambele categorii de plătitori.

14). În cadrul controlului fiscal funcționarul fiscal va supune verificări și alte activități non fiscale, funcțiile de control atribuite SFS prin actele normative de specialitate (de exemplu: Legea cu privire la reglementarea repatrierii de mijloace bănești, mărfuri și servicii, provenite din tranzacțiile economice externe nr.1466-XIII din 29 ianuarie 1998, Legea cu privire la antreprenoriat și întreprinderi nr. 845-XII din 3 ianuarie 1992, Legea privind reglementarea prin licențiere a activității de întreprinzător nr. 451-XV din 30 iulie 2001 (în vigoare până la 21 septembrie 2017), Legea privind reglementarea prin autorizare a activității de întreprinzător nr. 160 din 22 iulie 2011, alte acte normative prin care este stabilită în sarcina SFS atribuția de verificare).

- 84.** În cadrul controlului fiscal funcționarul fiscal va menționa despre corectitudinea verificării facilităților fiscale la impozitele, taxele și plățile anterior descrise în cazul în care contribuabilul beneficiază de acestea.
- 85.** Verificarea facilităților fiscale se efectuează pentru perioada supusă controlului divizată pe ani, inclusiv pe fiecare impozit și facilitate/înlesnire/scutare în parte. La verificarea acestora funcționarul fiscal va întocmi formularul „Informația privind facilitățile/ înlesnirile/ scutirile utilizate de către contribuabil pe parcursul anului” (anexa nr. 6).
- 86.** În cazul în care nu au fost depistate devieri între datele contribuabilului și datele controlului referitor la facilitățile/înlesnirile/scutirile de care beneficiază contribuabilul, funcționarul fiscal va indica în actul de control doar tipurile de facilități/înlesniri/scutiri de care beneficiază contribuabilul, făcând mențiunea că nu au fost depistate divergențe.
- 87.** În cazul în care au fost depistate devieri între datele contribuabilului și datele controlului, funcționarul fiscal va descrie fiecare tip de facilitate/înlesnire/scutare verificată în parte cu descrierea clară a divergențelor depistate și calcularea obligației fiscale corespunzătoare.
- 88.** În cazul în care sunt depistate derogări de la prevederile legislației, în actul de control fiscal vor fi descrise clar și laconic fiecare încălcare, obiectul acesteia, operațiunile economico-financiare care confirmă comiterea încălcărilor prin modul de reflectare a acestora în contabilitate, prevederile legale care au fost încălcate, cu specificarea detaliată a sumelor aferente acestor încălcări, precum și consecințele încălcărilor depistate (sumele cu care a fost prejudiciat bugetul). În cazul constatării încălcărilor fiscale funcționarul fiscal va solicita explicații în scris de la persoanele cu funcții de răspundere ale contribuabilului, copiile documentelor referitoare la acțiunile economice și confirmări de la persoanele care nemijlocit au contribuit la îndeplinirea operațiunilor reflectate în contabilitate.
- 89.** În cadrul controlului fiscal la fața locului prin verificare totală, se efectuează, după necesitate, inventarierea bunurilor și valorilor contribuabilului în conformitate cu prevederile Regulamentului privind inventarierea aprobat prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr. 60 din 29 mai 2012.
- 90.** Inventarierea este o modalitate specifică care reprezintă ansamblul operațiunilor prin care se constată existența tuturor elementelor de activ și pasiv, cantitativ-valoric sau numai valoric, după caz, în patrimoniul unității la data efectuării acesteia.
- 91.** Înainte de începerea inventarierii persoana responsabilă de depozit, încăperi comerciale etc. prezintă lista bunurilor. Funcționarul fiscal urmează să efectueze inventarierea formularelor tipizate de documente cu regim special.
- 92.** Inventarierea mijloacelor fixe, materiei prime, materialelor, producției finite, mărfurilor, mijloacelor bănești și altor valori se efectuează de către persoanele responsabile ale contribuabilului numite prin ordin de către conducător, cu participarea funcționarilor fiscali, pe fiecare loc al aflării lor și pe fiecare persoană responsabilă de păstrarea acestor valori.
- 93.** În cadrul inventarierii se va atrage atenția asupra circuitului valorilor și bunurilor materiale, corectitudinii formării prețurilor acestora în funcție de metodele prevăzute în politica de contabilitate a întreprinderii aprobată în conformitate cu SNC respective.
- 94.** În cadrul inventarierii verificarea soldurilor efective se efectuează cu participarea obligatorie a persoanelor gestionare numite prin ordinul conducătorului entității (casieri, administratori de gospodărie, secții, magazii, puncte de achiziționare, puncte de comercializare etc.).
- 95.** Dacă inventarierea valorilor nu este terminată pe parcursul unei zile, ea trebuie să fie terminată pe parcursul zilelor următoare. În acest caz încăperile unde se păstrează valorile, la plecare, trebuie să fie sigilate, cu aplicarea sigiliului de securitate pe suport de hârtie, cu aplicarea ștampilei umede a Serviciului Fiscal de Stat și/sau cu folosire a mijloacelor disponibile de sigilare, astfel încât deschiderea căii de acces să determine deteriorarea sigiliului. După sigilarea spațiilor respective se va întocmi actul de sigilare. În ziua următoare, se va verifica dacă sigiliul aplicat nu a fost deteriorat. Sigiliile pot fi luate sub semnătură din cadrul subdiviziunii competente. Pe parcursul inventarierii acestea se păstrează la persoanele care efectuează controlul.
- 96.** Rezultatele inventarierii se înscriu într-un proces-verbal privind rezultatele inventarierii, care conține, în principal, următoarele elemente: denumirea contribuabilului, codul fiscal, data întocmirii, numele și prenumele persoanelor participante la inventariere, gestiunea inventariată, data începerii și terminării operațiunii de inventariere, rezultatele inventarierii, semnăturile persoanelor participante, etc.

Rezultatele generalizate a inventarierii se reflectă în actul de control fiscal, iar procesul-verbal se anexează la acesta.

97. După finalizarea inventarierii valorilor materiale și mărfurilor, funcționarii fiscali trebuie să contrapună rezultatele inventarierii cu datele din contabilitate. De exemplu, la mijloacele fixe este necesară stabilirea dacă toate obiectele date în exploatare sunt înregistrate în contabilitate; la valorile de mărfuri și materiale – dacă toate sunt primite și trecute în evidență; la producția în curs de execuție – dacă toate cheltuielile sunt înregistrate în modul prevăzut de SNC.

98. În cazul stabilirii surplusurilor sau lipsurilor, fiecare persoană responsabilă va prezenta o explicație în scris descriind motivele acestor diferențe. După finalizarea verificărilor se întocmește actul de control fiscal factic în care se vor constata plusurile și/sau lipsurile stabilite în rezultatul inventarierii, cu emiterea decizie asupra cazului de încălcare a legislației și aplicarea sancțiunilor corespunzătoare.

În cazul în care în rezultatul controlului *s-a stabilit perioada fiscală* în care au fost admise plusurile și/sau lipsurile constatate în rezultatul inventarierii, prin decizia asupra cazului de încălcare a legislației se va calcula:

- suma TVA aferentă bugetului și/sau după caz se va micșora suma TVA destinată trecerii în cont;
- impozitul pe venit din activitate, și/sau după caz se vor micșora pierderile fiscale. În cazul constatării surplusurilor de active în perioada de gestiune, în decizie se va propune contribuabilului să reflecte la venituri valoarea surplusurilor constatate.

În cazul în care pentru lipsurile de active constatate în rezultatul inventarierii *nu poate fi stabilită cert perioada* formării acestora, în Decizia asupra cazului de încălcare a legislației se va propune contribuabilului de a ajusta TVA aferentă procurărilor de active constatate lipsă în cadrul inventarierii în Declarația TVA pentru perioada fiscală curentă.

Alăturat, contribuabilul urmează să reflecte rezultatele inventarierii în contabilitate și, respectiv, în dările de seamă fiscale.

99 Odată cu intentarea procedurii de insolvabilitate începe un nou exorcițiu financiar.

La efectuarea controalelor în legătură cu intentarea procedurii de insolvabilitate, în cazul constatării lipsurilor de bunuri și valori ale contribuabilului, se vor lua în considerație explicațiile administratorului, administratorului provizoriu (în cazul procedurii de restructurare accelerată), lichidatorului, desemnat de către instanța de insolvabilitate, referitor la existența și circulația bunurilor din momentul instituirii perioadei de observație a debitorului, precum și a raportului prezentat în instanța de insolvabilitate, în care se menționează despre masa debitoare constatată.

În baza explicațiilor primite, dacă se atestă lipsa bunurilor la data desemnării administratorului provizoriu, atunci prin decizia asupra cazului de încălcare a legislației, de la lipsurile constatate se va calcula suma TVA aferentă bugetului și/sau micșora trecerea în cont pentru perioada în care au fost constatate lipsurile respective.

100. Conform prevederilor art. 13 alin. (1) lit. d) din Legea contabilității nr.113/2007 (aplicabilă până la 31.12.2018) și art. 18 alin. (2) din Legea contabilității și raportării financiare nr. 287/2017, responsabilitatea pentru ținerea contabilității și raportarea financiară îi revine conducătorului entității. În același timp, în temeiul art. 25, art. 83-85 din Legea insolvabilității nr. 149/2012, administratorul procedurii de insolvabilitate dispune de dreptul de a solicita de la debitor informații, lămuriri, precum, și actele evidenței contabile. În situația în care, persoanele responsabile de efectuarea controlului constată că administratorul autorizat a solicitat acte de la debitor și acesta la rândul său se eschivează de la prezentarea anumitor acte ce țin de activitatea entității, SFS va adresa o scrisoare administratorului autorizat în vederea sesizării de către acesta a organului de urmărire penală, cu un denunț care va conține indicii infracțiunii prevăzuți de art. 360 din Codul penal – luarea, sustragerea, tănuirea, degradarea sau distrugerea documentelor, imprimatelor, ștampilelor sau sigiliilor.

101. În situația în care administratorul autorizat nu îndeplinește vădit atribuțiile stabilite prin lege ce duc la neachitarea datoriilor curente sau la gestionarea defectuoasă a masei debitoare, Direcția proceduri de insolvabilitate va remite în adresa Ministerului Justiției un demers, cu probele aferente. În situația în care Ministerul Justiției va iniția o cercetare a faptelor ilegale ale administratorului autorizat, în cadrul ședințelor vor participa reprezentanții Direcției proceduri de insolvabilitate.

102. În cadrul controlului fiscal prin verificare totală vor fi verificate următoarele situații:

- 1) soldul formularelor tipizate de documente cu regim special, ținând cont de modul de utilizare, păstrare și evidență a acestora;
- 2) dacă cantitatea mărfii, producției de la depozit sunt înregistrate în plină măsură în contabilitate precum și existența soldurilor de facto a mărfii;
- 3) dacă sunt înregistrate, în plină măsură, în contabilitate rezultatele unor activități de întreprinzător desfășurate de contribuabil;
- 4) dacă contribuabilul dat nu produce sau comercializează și alte tipuri de mărfuri în afară de cele înregistrate în contabilitate, sau nu efectuează activități de întreprinzător interzise sau fără a deține actele permisive respective;
- 5) respectarea condițiilor de beneficiere a facilităților (înlesnirilor) fiscale;
- 6) dacă materialele, semifabricatele eliberate de la depozit au fost utilizate totalmente în procesul de producție;
- 7) dacă la punctele de comercializare se realizează anume marfa, producția care a fost eliberată de la depozit conform documentelor de ieșire;
- 8) dacă modelul echipamentului de casă și de control este inclus în Registrul unic al echipamentelor de casă și de control;
- 9) verificarea indicatorilor benzii echipamentului de casă și de control cu datele contabilității contribuabilului;
- 10) formarea prețurilor mărfurilor efectuând, după caz, controale prin contrapunere;
- 11) verificarea tranzacțiilor cu întreprinderile din zonele offshore;
- 12) verificarea împrumuturilor de la persoane fizice;
- 13) alte situații care pot fi supuse controlului fiscal.

103. În cadrul controlului fiscal efectuat prin metoda de verificare totală funcționarul fiscal urmează să verifice existența relațiilor economice referitoare la împrumuturile acordate contribuabilului verificat de către persoanele fizice în baza contractelor de împrumut încheiate după 1 ianuarie 2012, precum și cele încheiate anterior datei de 1 ianuarie 2012, dar valabile la și/sau după această dată. Rezultatele se înscriu în actul de control cu completarea a formularului „Informația privind împrumuturile acordate/ primite de către persoanele fizice”, parte componentă a acestuia (**anexa nr. 7**).

Acțiunile descrise urmează a fi întreprinse și în cadrul controlului efectuat prin metoda de verificare tematică privind determinarea impozitului pe venit din activitatea de întreprinzător, precum și în cadrul vizitei fiscale.

104. În cazul în care persoana juridică supusă controlului este subiect nominalizat în art. 226¹¹ alin. (2) din Codul fiscal, în cadrul controlului fiscal efectuat prin metoda de verificare totală, funcționarul fiscal urmează să verifice corectitudinea prezentării informației, conform prevederilor Ordinului SFS nr. 427 din 21 august 2018 cu privire la stabilirea modului, structurii și termenelor de prezentare a informației de către subiecții nominalizați în art. 92 și art. 226¹¹ din Codul fiscal (în vigoare din 1 ianuarie 2019). Rezultatele se înscriu în actul de control.

Verificarea parțială

105. Verificarea parțială, conform prevederilor art. 220 din Codul fiscal, constă în controlul asupra corectitudinii achitării și stingerii unor anumite tipuri de obligații fiscale, asupra executării unor alte obligații prevăzute de legislația fiscală dintr-o anumită perioadă, verificându-se, în tot sau în parte, documentele sau activitatea contribuabilului.

106. Verificarea parțială reprezintă o verificare selectivă a datelor contabilității și se exercită în cazul în care apare necesitatea verificării unei părți din obligațiile fiscale ale contribuabilului. Aceasta constă în verificarea de către Serviciul Fiscal de Stat a calculării și achitării unui sau mai multor impozite sau taxe de către contribuabil.

107. În cadrul exercitării verificării parțiale se va ține cont de prevederile stipulate la celelalte tipuri de verificări, precum și de principiile generale de exercitare a controlului fiscal și de valorificare a rezultatelor acestuia prevăzute în capitolele III și V ale prezentului Regulament.

Verificarea tematică

108. Verificarea tematică, conform prevederilor art. 221 din Codul fiscal, constă în controlul asupra corectitudinii calculării și stingerii unui anumit tip de obligație fiscală sau asupra executării unei alte obligații prevăzute de legislația fiscală, verificându-se documentele sau activitatea contribuabilului.

109. În cadrul exercitării verificării tematice se va ține cont de prevederile stipulate la celelalte tipuri de verificări, precum și de principiile generale de exercitare a controlului fiscal și de valorificare a rezultatelor acestuia prevăzute în capitolele III și V ale prezentului Regulament.

110. Controlul fiscal la fața locului, solicitat de contribuabil, care cuprinde numai unele aspecte ale activității lui, și anume controlul privind restituirea sumelor taxei pe valoarea adăugată și accizelor din buget etc., este un control fiscal cu ieșirea la fața locului care se efectuează cu respectarea prevederilor prezentului Regulament, în conformitate cu prevederile Regulamentului privind restituirea TVA, aprobat prin Hotărârea Guvernului Republicii Moldova nr. 93 din 1 februarie 2013, Regulamentul privind restituirea accizelor, aprobat prin Hotărârea Guvernului Republicii Moldova nr. 1123 din 28 septembrie 2006 și materiale explicative ale SFS referitoare la aceste compartimente.

Verificarea operativă

111. Verificarea operativă, conform prevederilor art. 222 din Codul fiscal, se aplică în cazul controlului fiscal la fața locului, observându-se procesele economice și financiare, actele și operațiunile aferente, pentru a constata autenticitatea lor, pentru a depista și a preveni încălcarea legislației fiscale.

112. Verificarea operativă se face inopinată, prin verificare faptică și/sau documentară. Respectiv, modalitatea efectuării verificărilor operative va fi similară celei faptice, sau, în caz de necesitate, și/sau documentată. În cadrul verificării operative, după caz, se efectuează cumpărătura de control.

113. În cadrul efectuării cumpărăturii de control, în caz de necesitate, pentru documentarea încălcării funcționarul fiscal, ca probe ale comiterii încălcării în timpul efectuării cumpărăturii de control pot servi înregistrările audio, foto, video. Înregistrările audio, foto, video se vor efectua cu dispozitivele de înregistrare, procurate de către SFS și luate la evidență de către Direcția generală economie și finanțe.

114. Pentru efectuarea verificărilor operative este obligatorie întocmirea DIC, în care urmează de indicat datele contribuabilului supus verificării. Excepție fac verificarea faptei contravenționale comise de persoanele fizice care desfășoară activitate de întreprinzător fără înregistrare la IP „Agenția Servicii Publice” sau la altă autoritate publică competentă conform legii ori cu act de înregistrare declarat nevalabil, în acest caz în DIC se va indica adresa la care se preconizează a fi efectuate aceste verificări (denumirea și numărul străzii, pieței, localitatea).

115. În cazul în care acțiunile de control vizează verificarea nivelului de conformare a contribuabililor dintr-un segment apreciat cu risc înalt de neconformare, inclusiv prin practicarea ilicită a activității de întreprinzător, acțiunile de control sunt orientate spre verificare unei zone geografice anumite (stradă, piață, centru comercial, traseu de transport). Respectiv, la delegarea funcționarilor fiscali pentru efectuarea verificărilor operative, în municipii/orașe, raioane, străzi (stradele), piețe, centre comerciale, trasee, în DIC la poziția „Denumirea contribuabilului ce urmează a fi supus controlului” se va indica adresa la care se preconizează a fi efectuate aceste verificări (denumirea și numărul străzii, pieței, localitatea).

116. În cazul în care se constată vreo încălcare a legislației fiscale, iar verificarea circumstanțelor necesită mai mult timp, materialele se transmit subdiviziunilor respective ale Serviciului Fiscal de Stat pentru efectuarea unui control fiscal prin alte metode tehnice.

117. În cazul în care contribuabilul dispune de unități de comerț (magazin, cafenea etc.) funcționarul fiscal va verifica respectarea legislației în vigoare privind declararea acestora la Serviciul Fiscal de Stat, respectarea disciplinei de casă, precum și prezența licențelor, autorizațiilor necesare, notificării privind inițierea activității de comerț/ înștiințării de recepționare a notificării privind inițierea activității de comerț și a timbrelor de acciz la mărfurile necesare a fi supuse marcării. În procesul controlului urmează să se verifice datele benzilor echipamentelor de casă și de control cu datele evidenței financiare analitice pe categoriile corespunzătoare de mărfuri. Se verifică dacă modelul echipamentului de casă al

contribuabilului supus controlului fiscal este inclus în Registrul unic al echipamentelor de casă și de control.

118. În cadrul verificării operative, de asemenea, se vor verifica documentele de proveniență a mărfurilor expuse spre comercializare, prețurile la mărfurile social importante și medicamente, prețurile maxime la țigări și producție alcoolice, timbrele de acciz, alte aspecte.

119. În cazul în care se depistează divergențe între datele care indică momente de evaziuni fiscale, funcționarul fiscal urmează să întocmească o notă-raport conducerii Serviciului Fiscal de Stat indicând necesitatea efectuării controlului fiscal la fața locului prin alte metode de verificare cu respectarea prevederilor art. 214 și 216 din Codul fiscal sau propunerea privind instituirea postului fiscal.

Verificarea prin contrapunere

120. Verificarea prin contrapunere, conform prevederilor art. 223 din Codul fiscal, constă în controlul concomitent al contribuabilului și al persoanelor cu care acesta are sau a avut raporturi economice, financiare etc., pentru a se constata autenticitatea acestor raporturi și a operațiunilor efectuate.

121. În procesul efectuării controalelor fiscale, contribuabilii nu oferă întotdeauna documente și informații veridice aferente estimării obligațiilor fiscale ale acestora, ori apar îndoieli la veridicitatea calculării și achitării obligațiilor fiscale (estimarea bazei impozabile). Astfel, obiectiv apare necesitatea verificării autenticității informațiilor prezentate și legalității tranzacțiilor efectuate prin exercitarea verificărilor prin contrapunere.

122. Subiecți ai verificărilor prin contrapunere sunt persoanele juridice și/sau fizice, inclusiv cetățenii, care au avut (au) sau se presupune că au avut (au) relații economico – financiare cu contribuabilul supus controlului fiscal de bază.

123. Funcționarul fiscal care efectuează controlul fiscal de bază determină de sine stătător pozițiile necesare a fi supuse controlului utilizând verificările prin contrapunere, stabilind situațiile neclare sau care trezesc momente suspecte și care necesită a fi verificate.

124. În cazul în care funcționarul fiscal stabilește necesitatea efectuării unei verificări prin contrapunere, acesta întocmește o notă-raport în adresa conducerii Serviciului Fiscal de Stat prin care argumentează necesitatea efectuării acesteia. Dacă conducerea Serviciului Fiscal de Stat acceptă efectuarea verificării prin contrapunere, va fi întocmită DIC cu respectarea prevederilor compartimentului „**Decizia privind inițierea controlului**” din prezentul Regulament.

125. Controlul fiscal efectuat prin metoda de verificare prin contrapunere poate fi efectuat și în incinta Serviciului Fiscal de Stat, invitând prin citație persoanele responsabile de activitatea unor întreprinderi pentru a prezenta documentele concrete, a da mărturie și lămuriri.

126. Criteriile mai distincte pentru selectarea pozițiilor ce urmează a fi supuse verificărilor prin contrapunere sunt cazurile în care:

- 1) s-au efectuat careva tranzacții, dar lipsesc documentele confirmative;
- 2) în facturile fiscale prețul de realizare diferă vădit de prețurile de piață;
- 3) în rezultatul unor operații economico-financiare, contribuabilul obține pierderi (venituri) mari;
- 4) marfa este realizată sau serviciile sunt prestate gratuit;
- 5) marfa procurată, după o perioadă de timp este returnată aceluiași furnizor;
- 6) în facturile fiscale sunt corectări suspecte, înscrieri cu mai multe pixuri;
- 7) achitarea pentru marfa livrată este îndelungată;
- 8) contribuabilul a avut relații de afaceri o perioadă îndelungată de timp cu unul și același partener, care la un moment dat s-au întrerupt și a început să țină relații cu alt contribuabil, fără a fi executate achitățile corespunzătoare (datorii compromise) cu întreprinderea inițială;
- 9) contribuabilul a efectuat o singură operațiune economică cu un partener, aceasta fiind de o sumă mare;
- 10) se constată existența unor relații între subiecții economici, aceștia având între ei persoane interdependente;
- 11) se constată tranzacții de capital fără modificările corespunzătoare în documentele de înregistrare a contribuabilului;

- 12) contribuabilul a practicat achitări prin numerar și barter;
- 13) contribuabilul dispune de o contabilitate perfectă, are permanent volume mari de livrări, dar în dinamică achită la buget impozite, taxe și plăți în sume neesențiale, obținând totodată pierderi;
- 14) se analizează și informația din baza de date informațională (alte surse) în scopul verificării și constatării existenței relațiilor între conducerea, fondatorii contribuabilului supus controlului fiscal de bază și a altor contribuabili, fapt ce servește la fel drept criteriu de selectare a contribuabililor ce urmează a fi supuși verificărilor prin contrapunere;
- 15) în situațiile în care în procesul controlului de bază, prin verificarea documentelor prezentate de contribuabil nu sunt depistate încălcări ale legislației fiscale, însă contribuabilul pe perioada supusă controlului a efectuat tranzacții economice în proporții mari, efectuarea verificărilor prin contrapunere depistează fapte, acțiuni, inacțiuni ce influențează și modifică considerabil obligațiile fiscale;
- 16) alte cazuri care atestă necesitatea efectuării verificărilor prin contrapunere;
- 17) în caz de constatare a cesiunii de creanță între agenți economici.

127. Funcționarul fiscal, în cadrul efectuării controlului fiscal, nu trebuie să se limiteze doar la documentele și informațiile prezentate de către contribuabilul supus controlului. În cadrul controlului fiscal trebuie de obținut argumente concrete privind nerespectarea legislației fiscale atât de către contribuabilul supus controlului, cât și de către alți contribuabili care au avut (au) relații cu contribuabilul supus controlului.

128. La efectuarea verificărilor prin contrapunere se urmărește nu numai verificarea autenticității unor documente, date, dar și obținerea argumentelor utile pentru efectuarea controalelor fiscale la alți contribuabili.

129. Preventiv, înainte de a efectua verificarea prin contrapunere, se recomandă funcționarului fiscal, în scopul facilitării efectuării controlului, să obțină de la contribuabil diverse informații în vederea stabilirii autenticității datelor de care dispune contribuabilul de bază, precum și să elaboreze un program de efectuare a verificării prin contrapunere.

1) Acest program include preponderent pozițiile neclare sau suspecte (presupuse a fi suspecte), apărute în cadrul controlului de bază și care urmează a fi supuse verificării, precum și un chestionar (lista cu întrebări) întocmit pentru conversația cu conducătorul, contabilul-șef al contribuabilului.

2) Totodată, în partea introductivă, programul trebuie să conțină o informație detaliată asupra contribuabilului la care se planifică efectuarea verificării prin contrapunere și asupra faptelor ce necesită a fi verificate, și anume: denumirea contribuabilului la care este planificată efectuarea verificării prin contrapunere; codul fiscal al acestuia; adresa juridică (sediul); rechizitele bancare; documentele ce confirmă tranzacțiile efectuate, inclusiv:

- contractele, facturile fiscale (TVA) cu anexele, modul de achitare și documentele ce confirmă achitarea;
- data efectuării operației, numărul și seria documentelor, cantitatea, suma etc.

3) În scopul determinării veridicității și corectitudinii informațiilor primite de la contribuabilul supus verificării prin contrapunere, chestionarul elaborat de funcționarul fiscal trebuie să conțină atât întrebări referitoare nemijlocit la pozițiile necesare a fi verificate, cât și întrebări suplimentare aferente altor tranzacții, relații etc.

130. Verificarea prin contrapunere începe cu conversația cu conducătorul și contabilul contribuabilului. În cadrul discuției funcționarul fiscal, pe lângă întrebările ce țin nemijlocit de pozițiile ce urmează a fi verificate, discută și asupra altor întrebări din chestionarul anterior pregătit sau eventual apărute pe loc. În cadrul discuției cu reprezentanții contribuabilului pot fi stabilite și alte eventuale circumstanțe referitor la activitatea acestuia, care urmează a fi verificate ulterior.

131. În practica de control sunt întâlnite cazuri în care unele subdiviziuni ale Serviciului Fiscal de Stat se adresează altor subdiviziuni ale Serviciului Fiscal de Stat cu solicitări de a efectua verificări prin contrapunere la care sumele ce urmează a fi verificate sunt de o mărime simbolică. În scopul evitării unor astfel de situații, care în rezultat duc la sustragerea funcționarilor fiscali de la alte controale etc., se recomandă ca verificările prin contrapunere (exceptând unele situații particulare) să fie efectuate în cazul tranzacțiilor în sumă de la **50 mii lei** pe contribuabil, pe o perioadă de un an. În caz de necesitate,

subdiviziunile Serviciului Fiscal de Stat care efectuează controlul fiscal de bază, vor efectua verificări prin contrapunere inclusiv și la contribuabilii cu sediul în alte unități administrativ teritoriale.

Totodată, înainte de a solicita efectuarea controlului, inspectorul urmează să se informeze despre controalele anterioare efectuate în acest sens cu vizualizarea actelor de control plasate în SIA „Sistem de management al cazurilor”.

Dacă apar dubii asupra tranzacțiilor efectuate în sensul provenienței producției agricole la producătorii agricoli, ca exemplu - au recoltat un tip de produs (grâu), dar au livrat alt tip (porumb), urmează a fi solicitată informația de la Biroul de Statistică (Raportul statistic „Totalurile semănatului pentru recolta anului” - forma 4-agr).

132. În funcție de amplasarea teritorială a contribuabililor ce urmează a fi supuși verificărilor prin contrapunere, apar următoarele cazuri:

- contribuabilul se află în raza de deservire a aceleiași subdiviziuni ale Serviciului Fiscal de Stat / DGACM;
- contribuabilul se află în raza de deservire a altei subdiviziuni ale Serviciului Fiscal de Stat / DGACM;
- contribuabilul desfășoară activitate în altă țară cu care Republica Moldova are încheiate Acorduri (Convenții) de colaborare reciprocă în domeniul fiscalității.

133. În cazul în care contribuabilul care urmează a fi supus verificării prin contrapunere se deservește la aceeași subdiviziune a Serviciului Fiscal de Stat/ DGACM, controlul se efectuează, de regulă, de către același funcționar fiscal care efectuează controlul de bază sau la decizia conducerii SFS de către un alt funcționar fiscal din cadrul subdiviziunii. În situațiile în care apare necesitatea efectuării verificării prin contrapunere concomitent la mai mulți contribuabili, la decizia șefului secției (direcției) control fiscal pot fi implicați în verificări mai mulți funcționari fiscali.

134. În cazul în care contribuabilul la care urmează a fi efectuată verificarea prin contrapunere se deservește la altă subdiviziune a Serviciului Fiscal de Stat, aceasta se efectuează în baza unei adresări la subdiviziunea Serviciului Fiscal de Stat la care se deservește contribuabilul ce urmează a fi supus verificării prin contrapunere.

În acest caz controlul fiscal se efectuează de subdiviziunea Serviciului Fiscal de Stat în a cărei rază se deservește contribuabilul.

1) Adresarea înaintată trebuie să conțină complet și să descrie clar următoarele date:

- 1) în care bază a apărut necesitatea efectuării verificării prin contrapunere;
- 2) denumirea deplină a contribuabililor la care se solicită efectuarea verificării prin contrapunere;
- 3) adresa juridică, codul fiscal al acestora;
- 4) descrierea laconică a datelor deja constatate în procesul controlului fiscal de bază, aferent pozițiilor ce urmează a fi verificate;
- 5) ce informație este solicitată și care sunt motivele, inclusiv: data, numărul și seria documentelor de livrare sau procurare a mărfurilor (prestării serviciilor); modul de efectuare a achitărilor (cu indicarea documentelor confirmative); data și numărul contractelor; alte chestiuni interesate (după caz);
- 6) numele executorului, adresa electronică și telefonul de contact.

2) La adresare, după caz, se anexează copiile documentelor ce confirmă efectuarea operațiunilor ce necesită a fi verificate.

135. Verificarea prin contrapunere la contribuabilii altor state se efectuează nemijlocit prin intermediul Direcției generale conformare (DGC) și Direcției cooperare și schimb de informație (DCSI) a Serviciului Fiscal de Stat. În acest caz, solicitările urmează a fi întocmite în conformitate cu prevederile indicațiilor conducerii Serviciului Fiscal de Stat ce reglementează modalitatea solicitării informației sau efectuării controalelor fiscale de către organele fiscale ale altor state. De asemenea la întocmirea adresărilor funcționarul fiscal urmează să țină cont de indicațiile, scrisorile, acordurile și convențiile internaționale care conțin anumite cerințe privind exercitarea controalelor în alte state.

136. Subdiviziunile Serviciului Fiscal de Stat care au primit solicitări de a efectua verificări prin contrapunere își vor concentra eforturile ca într-un termen cât mai restrâns să efectueze aceste verificări și să acorde răspuns solicitantului în mod cât mai operativ mai ales în cazurile ce țin de restituirea sumelor TVA și accizului din buget.

137. Răspunsurile acordate la solicitările de efectuare a verificărilor prin contrapunere vor include o scrisoare de însoțire, în care se reflectă acțiunile real întreprinse cu elucidarea laconică a faptelor depistate, la care se anexează copia actului de control, copiile documentelor respective, altă informație existentă.

138. De regulă, verificările prin contrapunere se efectuează la sediul contribuabilului în prezența și cu participarea contabilului-șef, prin înștiințarea conducătorului contribuabilului la momentul inițierii verificării.

139. În procesul efectuării verificării prin contrapunere se contrapun toate exemplarele unui document ce confirmă o tranzacție, existente la unitatea supusă controlului de bază și la unitatea supusă verificării prin contrapunere, adică cu care s-au efectuat decontări, de la care s-au primit sau au fost livrate materiale, produse, mărfuri, alte valori, etc., spre exemplu:

- 1) originalul facturii fiscale existente la client se compară cu copia rămasă la furnizor;
- 2) extrasul din cont primit de la bancă se compară cu copia existentă la bancă sau la beneficiar;
- 3) copia chitanței rămasă în carnetul chitanțier se compară cu originalul chitanței aflate la plătitor;
- 4) se compară datele din conturile „Clienți” și „Debitori” la contribuabilul supus controlului de bază cu cele din conturile „Furnizori” și „Creditori” ale altor contribuabili și invers; etc.

140. În procesul efectuării verificării prin contrapunere pot să apară situații când una și aceeași tranzacție (altă poziție verificată) este reflectată diferit de către participanți, adică la un contribuabil în documentele ce confirmă efectuarea tranzacției (altă acțiune) este reflectată o anumită sumă, iar la alt contribuabil este reflectată cu totul o altă sumă.

141. În astfel de situații, documentele în original se ridică de la contribuabil și, pentru evitarea unor posibile cazuri de pierdere a documentelor, Serviciul Fiscal de Stat va face copii la documentele originale ridicate.

142. La ridicarea documentelor se întocmește proces-verbal de ridicare a documentelor, respectându-se prevederile art. 145 din Codul fiscal, care este prevăzut în **anexa nr. 8** la prezentul Regulament.

143. Pe lângă confruntarea autenticității documentelor supuse verificării prin contrapunere se verifică și momentele dubioase care pot apărea din discuția întreținută cu conducerea, din alte documente și informații.

144. La finalizarea verificării prin contrapunere este întocmit actul de control fiscal în modul stabilit și cu respectarea prevederilor Capitolului VI al prezentului Regulament.

145. Dacă în procesul verificării prin contrapunere sunt depistate încălcări ale legislației fiscale de către contribuabilul supus verificării, funcționarul fiscal va înscrie în actul de control faptele real constatate, cu indicarea normelor legale încălcate.

146. Decizia asupra cazului de încălcare a legislației în rezultatul controlului fiscal cu ieșirea la fața locului pe marginea verificărilor prin contrapunere este adoptată de subdiviziunea Serviciului Fiscal de Stat în a cărei rază contribuabilul este luat la evidență, cu excepția contribuabililor mari la care decizia asupra cazului de încălcare a legislației este luată de conducerea SFS.

147. Durata de efectuare a unei verificări prin contrapunere la un contribuabil, se stabilește în funcție de volumul de lucru, dar nu mai mult decât termenele stabilite pentru efectuarea controalelor, adică cu respectarea prevederilor art. 216 alin. (4) din Codul fiscal.

148. Actul de control fiscal întocmit în rezultatul efectuării verificării prin contrapunere se anexează la actul de control fiscal de bază, iar în cazul în care controlul fiscal prin verificare prin contrapunere este efectuat de către altă subdiviziune a Serviciului Fiscal de Stat, actul de control fiscal se expediază printr-o scrisoare oficială semnată de către conducerea subdiviziunii Serviciului Fiscal de Stat respectivă, care de asemenea se anexează la actul de control fiscal de bază.

149. Ținând cont de prevederile art. 216 alin. (4) din Codul fiscal, în cazul în care termenul de efectuare a controlului fiscal de bază expiră și nu sunt finalizate verificările prin contrapunere aferente acestui control (din diferite motive), obligația fiscală a contribuabilului supus controlului fiscal de bază se calculează în baza datelor și informațiilor existente prin adoptarea deciziei corespunzătoare. În acest caz, în partea constatatoare a deciziei asupra cazului de încălcare a legislației se va menționa despre faptul că la parvenirea ulterioară a informațiilor ce atestă existența unor semne de încălcare fiscală, SFS își rezervă dreptul de a efectua recalcularea sumelor impozitelor și taxelor.

150. În cazul în care rezultatele verificărilor prin contrapunere vor fi primite de la altă subdiviziune a Serviciului Fiscal de Stat după ce a fost adoptată decizia asupra cazului de încălcare a legislației, subdiviziunea Serviciului Fiscal de Stat în baza acestor date (actul de control fiscal prin contrapunere) urmează să inițieze controlul fiscal repetat sau prin verificare tematică în temeiul DIC fiind întocmit actul de control fiscal și adoptată decizia respectivă.

Control fiscal repetat

151. Controlul fiscal repetat, conform prevederilor art. 214 alin. (6) – (8) din Codul fiscal, se aplică dacă rezultatele controlului fiscal efectuat anterior sunt neconcludente, incomplete sau nesatisfăcătoare, dacă ulterior au fost depistate circumstanțe ce atestă existența unei încălcări fiscale în baza contestațiilor și, prin urmare, se impune un nou control. Controlul fiscal repetat se efectuează în baza unei decizii (DIC) a conducerii Serviciului Fiscal de Stat.

152. Subiectul controlului fiscal repetat îl reprezintă contribuabilii care deja au fost supuși unui control fiscal, precum și acțiunile funcționarilor fiscali care au efectuat controlul fiscal anterior.

153. Obiectul controlului fiscal repetat îl constituie documentele primare, registrele contabile, documentele bancare, dările de seamă financiare, declarațiile și calculele fiscale, informațiile din alte surse, alte documente ale subiectului economic (ordine, planuri, contracte, devize etc.) aferente determinării și onorării obligațiilor fiscale, precum și materialele controlului fiscal efectuat anterior.

154. Controlul fiscal repetat se efectuează, pentru perioada verificată anterior și nu poate cuprinde alte perioade. În cazul apariției necesității efectuării controlului pentru o perioadă ulterioară, se va iniția un alt control fiscal, cu emiterea separată a formularului DIC, a actului de control și a deciziei asupra cazului de încălcare a legislației pentru perioada verificată ulterior.

155. Scopul controlului fiscal repetat constă în aprecierea calității și determinarea corectitudinii controalelor fiscale efectuate anterior prin verificarea și contrapunerea rezultatelor controlului fiscal efectuat anterior cu rezultatele reale constatate în urma controlului fiscal repetat.

156. În situația în care apare necesitatea efectuării controlului fiscal repetat de către funcționarii SFS în vederea examinării materialelor controalelor fiscale efectuate (inclusiv și în baza criteriilor de risc) pentru soluționarea dezacordurilor, contestațiilor, plângerilor și litigiilor de diferit ordin apărute între contribuabili și Serviciul Fiscal de Stat, precum și în cazul când se solicită implicarea în cadrul controlului a funcționarilor SFS, DIC aferente acestor verificări se semnează de către conducerea Serviciului Fiscal de Stat, fiind aplicată ștampila acestuia.

157. În cazul în care se preconizează efectuarea controlului fiscal repetat în cadrul auditului activității Serviciului Fiscal de Stat de către funcționarii Serviciului Fiscal de Stat, DIC se semnează *la fel de către* conducerea Serviciului Fiscal de Stat, fiind aplicată ștampila acestuia, iar la poziția unde se cere de indicat temeiul efectuării verificării controlului se face mențiunea „planul de audit”.

158. Controlul fiscal repetat se exercită în cazul prezenței următoarelor condiții:

- 1) dispunerea de informații bine argumentate ce pun la îndoială calitatea și autenticitatea controalelor fiscale deja efectuate;
- 2) existența contestațiilor fiscale, în cadrul examinării cărora apare necesitatea de exercitare a verificărilor repetate;
- 3) necesitatea de a aprecia și a verifica corectitudinea acțiunilor funcționarilor fiscali ce au efectuat anterior controale fiscale.

159. Controlul fiscal repetat poate fi efectuat și de Serviciul Fiscal de Stat sau la inițiativa conducerii subdiviziunii Serviciului Fiscal de Stat ori a unui alt organ cu atribuții de control fiscal.

160. Controlul fiscal repetat poate fi efectuat în cadrul examinării contestațiilor fiscale și în alte cazuri, la decizia conducerii organelor indicate la punctul **159** al prezentului Regulament.

161. Controlul fiscal repetat poate fi exercitat de către funcționarii fiscali din cadrul direcției (secției) control fiscal, precum și de către funcționarii fiscali din cadrul SFS în funcție de competența direcției în care își exercită funcțiile.

162. În cazul înaintării de către contribuabili a contestațiilor fiscale și la apariția necesității reale de efectuare a controlului fiscal repetat, la decizia conducerii Serviciului Fiscal de Stat, acesta se exercită de către funcționarii fiscali ai direcției (secției) control fiscal cu implicarea, în caz de necesitate, a

funcționarilor fiscali din alte direcții (secții) ale conducerii Serviciului Fiscal de Stat, după caz.

163. La decizia conducerii Serviciului Fiscal de Stat, controlul fiscal repetat va cuprinde toate pozițiile sau numai anumite poziții din actul de control fiscal precedent.

164. În funcție de situație, în vederea aprecierii și argumentării acțiunilor întreprinse, la efectuarea controlului fiscal repetat poate să participe unul din funcționarii fiscali care a exercitat controlul fiscal anterior. Efectuarea controlului fiscal repetat de același grup de control care a exercitat controlul fiscal precedent, **nu se admite**.

Excepție fac controalele fiscale repetate care se efectuează în temeiul deciziei privind suspendarea cazului și efectuarea unui control repetat, dat fiind faptul că contribuabilul în cadrul examinării cazului de încălcare a legislației prezintă documente suplimentare care nu au fost prezentate în cadrul controlului fiscal inițial.

165. Principiile generale, procedura și ordinea de efectuare a controlului fiscal repetat este similară cu cea a metodei prin care a fost exercitat controlul fiscal precedent, fiind stabilită (în caz de necesitate) una sau mai multe metode suplimentare de efectuare a acesteia.

166. Controlul fiscal repetat se inițiază în termen de până la două luni calendaristice de la data adoptării Deciziei privind suspendarea cazului și efectuarea unui control repetat (de la data întocmirii unei Note-raport aferente controalelor fiscale efectuate, recepționării scrisorilor parvenite de la alte organe sau altor documente), cu excepția controlului fiscal repetat în baza deciziei contestate care se inițiază în termen de 30 zile calendaristice din ziua adoptării deciziei menționate.

167. Termenul de efectuare a controlului fiscal repetat este specificat în DIC și nu poate depăși termenele stabilite de efectuare a unui control fiscal. În caz de necesitate, la decizia conducerii Serviciului Fiscal de Stat, termenul de efectuare a controlului fiscal repetat poate fi prelungit, ținând cont de prevederile prezentului Regulament.

168. După finalizarea controlului fiscal repetat se întocmește actul de control fiscal. Ordinea și modalitatea de întocmire a actului de control fiscal în rezultatul efectuării controlului fiscal repetat sunt similare modalității de întocmire a actului de control fiscal prevăzute în Capitolul VII al prezentului Regulament.

169. În actul de control fiscal întocmit de funcționarii fiscali sunt descrise clar și deplin încălcările depistate în cadrul controlului fiscal repetat. Astfel, în partea constatatoare a acestui act **nu se repetă toate pozițiile** expuse în actul de control fiscal precedent, ci se reflectă doar divergențele depistate cu trimiteri argumentate la documentele primare, de altă natură, precum și la actele normative care au fost încălcate.

170. Dacă în rezultatul controlului fiscal repetat, comparativ cu verificarea precedentă, s-au depistat derogări de la prevederile legislației fiscale (s-au calculat suplimentar ori s-au micșorat careva sume, au fost depistate încălcări, altele decât cele depistate inițial), în baza actului de control fiscal se adoptă o decizie asupra cazului de încălcare.

171. În rezultatul controlului fiscal repetat, efectuat anterior prin metode și surse indirecte, Serviciul Fiscal de Stat va anula pozițiile reflectate în decizia precedentă privind calcularea obligațiilor fiscale prin metode și surse indirecte și a amenzilor aferente acestor obligații și va emite o nouă decizie asupra cazului de încălcare a legislației pe pozițiile respective.

172. Decizia adoptată în rezultatul controlului fiscal repetat, cu excepția cazului în care acesta a fost efectuat în temeiul deciziei privind suspendarea cazului și efectuarea unui control repetat, va reflecta de regulă diferența dintre sumele calculate inițial și sumele respective, cu recalcularea sancțiunilor și a majorărilor de întârziere aferente acestor sume. Dacă în rezultatul controlului repetat se mențin sumele amenzilor aplicate în cadrul controlului inițial, sumele respective nu se reflectă din nou în decizia adoptată în rezultatul controlului fiscal repetat (prin anularea acestora din decizia inițială și aplicarea repetată în decizia ulterioară).

173. În situația în care în rezultatul controlului fiscal repetat nu se confirmă încălcările indicate în decizia anterioară, urmează de a anula toate pozițiile reflectate în decizia precedentă și nu sunt constatate calculări suplimentare, Serviciul Fiscal de Stat va abroga aceasta din urmă printr-o nouă decizie asupra cazului de încălcare a legislației.

174. Decizia asupra cazului de încălcare a legislației adoptată în rezultatul controlului fiscal repetat se adoptă de către conducerea subdiviziunii Serviciului Fiscal de Stat în raza teritorială a căruia se

deservește contribuabilul supus controlului fiscal repetat și, după caz, de către conducerea Serviciului Fiscal de Stat.

CAPITOLUL V. METODEDE ȘI SURSE INDIRECTE DE ESTIMARE A OBLIGAȚIEI FISCALE

175. În cazurile în care contribuabilul (persoanele cu funcții de răspundere, fondatorii) și întreprinderea propriu zisă nu pot fi găsite pentru efectuarea controlului fiscal și în alte cazuri de depistare a încălcărilor fiscale, Serviciul Fiscal de Stat, în baza art. 189 alin. (2), 215 alin. (4) și 225 al Codului fiscal, determină obligațiile fiscale ale contribuabilului prin metode și surse indirecte de estimare a obligațiilor fiscale. Factorii care pot cauza inițierea controalelor fiscale camerale sau prin metode și surse indirecte sunt:

- 1) În cazurile în care se vor deține documente contabile sau juridice a unor entități în relații cu firmele aflate în căutare (delicvente) sau dacă este știut că indicii din documentele deținute n-au fost trecuți prin contabilitatea întreprinderii;
- 2) Deținerea documentelor confirmative a unor tranzacții considerabile cu unele entități și cu cetățeni, deținute de la agențiile de asigurări, notari, burse, IP „Agenția Servicii Publice” etc.;
- 3) Stabilirea divergențelor între indicatorii din dările de seamă prezentate către Statistică și alte organe de stat și dările de seamă prezentate la Serviciul Fiscal de Stat;
- 4) În cazul depistării cazurilor de tranzacții bancare în proporții mari și când indicatorii din baza de date a Serviciului fiscal diferă mult sau în genere nu se prezintă dări de seamă fiscale;
- 5) Deținerea de informații de la Agenția Servicii Publice de stat când fondatorii sunt persoane de o vârstă înaintată sau deja au decedat;
- 6) Deținerea informațiilor vamale ce dovedesc că entitățile au declarat la Serviciul Fiscal de Stat tranzacțiile de import/export în volum mult mai mic;
- 7) Deținerea informațiilor de la ANTA, AITA și/sau alte organizații (întreprinderi) referitoare la servicii de transport acordate de contribuabil, dar nereflectate în evidență;
- 8) Depistarea la agenții economici a tranzacțiilor de returnare a mărfurilor în permanență cu reduceri de prețuri;
- 9) În cazurile livrărilor de fonduri fixe și altor bunuri către anumite persoane de la care peste o anumită perioadă de timp se livrează către persoane interdependente sau la același contribuabil aceleași fonduri fixe și/sau bunuri;
- 10) Stabilirea cazurilor de procurări a mărfurilor și serviciilor ce n-au nimic comun cu genurile de activitate a contribuabilului;
- 11) Depistarea contribuabililor la care fondatorii sunt persoane care dețin statutul de fondatori și în firmele cu activitate dubioasă aflate în căutare.
- 12) În cazurile în care contribuabilii prestează diferite servicii, livrează mărfuri însă verificarea faptică stabilește că contribuabilul nu deține patrimoniu cu care ar putea presta aceste servicii (deseori se întâlnește în ramura construcției, în cazul în care tranzacțiile economico-financiare se efectuează fără suport material și financiar);
- 13) Sunt frecvente cazurile de livrări de mărfuri, servicii prin mai mulți contribuabili fără a fi modificate prețurile;
- 14) Depistarea și deținerea de documente contabile ilegal editate, documentelor contabile întocmite eronat care prezintă suspexi;
- 15) Poate fi inițiat controlul fiscal și în cazul în care contribuabilul are creanță la alt contribuabil care nu se achită timp îndelungat însă livrările în adresa acestuia se efectuează în permanență;
- 16) Alte situații neordinare care pun la îndoială legalitatea activității de întreprinzător a contribuabilului corespunzător.

176. În cazul în care contribuabilul dispune de conturi bancare, Serviciul Fiscal de Stat în mod primordial va solicita de la instituțiile financiare în care acesta are conturi bancare deschise în baza

art.226 din Codul fiscal informațiile despre persoana supusă controlului și documentele referitoare la operațiunile din conturile bancare ale acesteia. Aceste informații de regulă indică indirect anumii indicatori ce caracterizează cifra de afaceri a contribuabilului și care se utilizează la estimarea sumei obligațiilor fiscale prin metode și surse indirecte.

177. În cadrul efectuării controlului prin utilizarea metodelor și surselor indirecte de estimare a obligației fiscale, funcționarul fiscal urmează să se conducă de actele normative ale SFS la acest subiect.

CAPITOLUL VI. EFECTUAREA VERIFICĂRILOR LA CONTRIBUABILII MARI PERSOANE FIZICE ȘI JURIDICE CU PERSOANELE INTERDEPENDENTE

178. Controlul relațiilor economice, comerciale sau financiare la contribuabilii mari persoane fizice și juridice interdependente este o metodă de estimare a obligației fiscale și se efectuează în cadrul controalelor fiscale la fața locului.

179. Scopul efectuării verificării la contribuabilii mari persoane fizice și/sau juridice constă în stabilirea și corelarea veniturilor persoanelor interdependente cu profitul/pierderile contribuabilului mare.

În cadrul controalelor fiscale inițiate la contribuabilii mari persoane fizice și juridice, în scopul examinării ample și detaliate a activității acestora, excluderii posibilelor scheme de camuflare, tănuire și nedeclarare a veniturilor obținute, cât și altor obiecte impozabile, se va supune examinării informația disponibilă aferentă persoanelor interdependente.

180. În procesul pregătirii către inițierea controlului la contribuabilii mari persoane fizice și juridice, funcționarul fiscal urmează să identifice contribuabilii persoane interdependente.

181. În sensul prezentului capitol, în categoria persoanelor interdependente (rezidente și nerezidente) vor fi incluse:

- 1) fondatorii persoane fizice (inclusiv membrii familiilor) și persoane juridice;
- 2) persoanele din administrația contribuabilului;
- 3) contribuabilii la care contribuabilul supus verificării este fondator;
- 4) contribuabilii care fac parte dintr-un grup de contribuabili ce realizează între ei tranzacții semnificative.

182. În cadrul efectuării verificării la contribuabilii persoane fizice fondatori sau persoane din administrația contribuabilului, funcționarul fiscal, în baza datelor din SIA SFS, analizează informația conținută în declarația cu privire la impozitul pe venit pentru perioada prevăzută a fi supusă verificării.

183. În scopul identificării deținerii de către contribuabilii mari persoane fizice, cât și de către persoanele fizice interdependente a bunurilor imobile, a mijloacelor de transport, se analizează informațiile cuprinse/existente în bazele de date ale Agenției Relații Funciare și Cadastru și IP „Agenției Servicii Publice”.

De asemenea, se va verifica cota-parte deținută în capitalul propriu de persoana supusă verificării și deținerea de către persoana fizică a valorilor mobiliare și hârtiilor de valoare. Pentru aceasta se va utiliza informația din baza date a SIA SFS și se vor solicita informațiile respective de la autoritățile/organizațiile competente și de la Comisia Națională a Pieței Financiare.

184. Ca urmare a utilizării metodelor și surselor indirecte, funcționarul fiscal trebuie să determine cheltuielile personale efectuate de către persoana fizică, precum și fluxurile mijloacelor bănești pe conturile bancare deținute de către aceasta.

Respectiv, informația aferentă persoanelor fizice interdependente, acumulată din toate sursele disponibile, se va examina sub aspectul declarării depline a veniturilor obținute, prin verificarea cheltuielilor suportate și veniturilor declarate și/sau declarării complete a tuturor surselor de venit. În cazul stabilirii divergențelor se va purcede la efectuarea controlului fiscal conform prevederilor legislației în vigoare.

185. La verificarea persoanelor juridice interdependente, în baza informației din SIA SFS, se va analiza dacă acestea obțin profit sau suportă pierderi. Urmează de determinat dacă persoanele respective nu au admis supraestimarea cheltuielilor și de constatat veniturile obținute din care au fost efectuate aceste cheltuieli în toate cazurile elucidate.

186. În scopul determinării dacă contribuabilul supus verificării face parte dintr-un grup, urmează să se stabilească dacă proprietatea întreprinderii verificate este asociată cu mai multe întreprinderi, proprietarii cărora au devenit acționari, iar producția și finanțele acestora sunt reglementate de un consiliu de administrație.

Informațiile obținute atât din baza de date a SIA SFS, cât și din alte surse se utilizează în cadrul controlului inițiat nemijlocit la contribuabilul vizat și/sau în cazul în care se depistează informații referitor la alte persoane interdependente cu acesta. Informațiile respective se vor utiliza în scopul inițierii controalelor fiscale la contribuabilii în cauză pentru a verifica interdependența lor cu alți contribuabili în lanț. În acest scop informația se va stoca și monitoriza pentru a fi utilizată ulterior.

178. În cazul în care în cadrul verificării s-a constatat că contribuabilul persoană juridică care suportă pierderi înregistrează în contabilitate tranzacții semnificative cu persoane juridice interdependente, a căror caracteristici diferă de tranzacțiile similare înregistrate în mod obișnuit (ex. diferența de preturi, împrumuturi acordate sau primite în valori semnificative, condiții avantajoase sau, din contra, dezavantajoase la încheierea unor tranzacții, etc.), iar persoanele fizice și juridice interdependente efectuează cheltuieli sau dețin bunuri, valoarea cărora depășește venitul declarat, funcționarul fiscal va întocmi o notă în adresa conducerii SFS pentru inițierea controlului fiscal la contribuabilii respectivi.

Nota argumentată, referitor la inițierea controlului la persoana interdependentă, se va remite spre coordonare către DGC, conform modului stabilit.

188. În temeiul prevederilor art. 133 alin. (3) din Codul fiscal, controalele fiscale la persoanele interdependente, indiferent de raza de deservire, se vor efectua de către DGACM. La inițierea controlului fiscal, DGACM va informa subdiviziunea respectivă a SFS despre inițierea controlului fiscal, în vederea excluderii cazurilor de verificare concomitentă a unuia și aceluiași contribuabil. Subdiviziunea respectivă a SFS poate solicita includerea în tematica controlului inițiat și a altor aspecte care urmau a fi verificate de către aceasta în temeiul informațiilor disponibile.

189. Controalele fiscale la persoanele interdependente se vor efectua conform prevederilor Codului fiscal, prevederilor altor acte normative, cât și conform prevederilor prezentului Regulament.

CAPITOLUL VII. VALORIFICAREA REZULTATELOR CONTROLULUI FISCAL

190. Prezentul compartiment are drept scop stabilirea unor modalități unice de valorificare a rezultatelor controlului fiscal și anume: întocmirea actului de control fiscal, prezentarea și examinarea dezacordului pe actul de control, în cazul în care acesta este depus de către contribuabil, întocmirea și executarea deciziei asupra cazului de încălcare a legislației și examinarea contestației pe decizia organului fiscal, la fel în cazul în care aceasta este depusă de către contribuabil.

191. Șefii subdiviziunilor structurale ale Serviciului Fiscal de Stat asigură întocmirea și/sau completarea Adnotei în SIA SFS, la fiecare etapă de transmitere a materialelor controlului, pentru verificare în cadrul subdiviziunii. Pentru controalele fiscale efectuate prin metoda de verificare documentară, parțială, tematică, totală sau prin contrapunere se întocmește/completează Adnota conform **anexei nr. 9**, iar pentru controlul fiscal efectuat prin metoda de verificare operativă sau faptică – conform **anexei nr. 10**.

Actul de control fiscal și întocmirea acestuia

192. La finalizarea controlului fiscal, conform art. 216 alin. (5) din Codul fiscal, se întocmește un act de control fiscal. Forma generală a actului de control este prevăzută în **anexa nr. 11** la prezentul Regulament.

193. Actul de control fiscal este întocmit pe blanchete de strictă evidență în două exemplare sau generat de SIA SFS, evidența acestora se ține în Registrul de evidență a blanchetelor de strictă evidență care este prevăzut în **anexa nr. 12** la prezentul Regulament sau generat în SIA SFS. Primul exemplar al actului de control fiscal rămâne la Serviciul Fiscal de Stat, al doilea exemplar fiind înmănat (expediat) contribuabilului care a fost supus controlului fiscal.

194. În cazul în care controlul fiscal este efectuat de către subdiviziunea Serviciului Fiscal de Stat cu raza de deservire teritorială alta decât cea în care se deservește contribuabilul supus controlului fiscal, primul exemplar al actului de control fiscal este remis subdiviziunii Serviciului Fiscal de Stat în a cărei rază de deservire își are sediul contribuabilul respectiv.

În acesta caz funcționarul fiscal care a efectuat controlul fiscal va atașa în SIA „Sistem de management al cazurilor” varianta scanată a materialelor controlului.

În cazul în care controlul fiscal se efectuează în legătură cu modificarea adresei juridice, subdiviziunea Serviciului Fiscal de Stat care transmite dosarul contribuabilului la locul nou de deservire, efectuează controlul fiscal și adoptă decizia asupra cazului de încălcare fiscală.

195. În cazul în care apare necesitatea prezentării (transmiterii) actului de control altui organ, acestuia i se prezintă (transmite) copia autenticată prin ștampila Serviciului Fiscal de Stat.

196. Structural, actul de control fiscal este constituit din trei părți componente și anume: partea introductivă; partea constatatoare; concluziile asupra actului de control.

197. **Partea introductivă a actului de control** - în partea introductivă a actului de control sunt reflectate date de ordin informativ privind efectuarea controlului și datele cu caracter general despre contribuabilul supus controlului. La începutul actului de control sunt indicate următoarele:

- a) subdiviziunea Serviciului Fiscal de Stat care efectuează controlul;
- b) data actului de control;
- c) numele, prenumele funcția deținută de funcționarii fiscali care efectuează controlul;
- d) numărul și data DIC. În cazul în care în cadrul controlului fiscal au fost întocmite mai multe DIC urmează a fi specificate fiecare în parte cu descrierea cauzelor care au dus la întocmirea acestora și perioadele;
- e) tipul controlului și metoda sau metodele tehnice utilizate în procesul efectuării controlului;
- f) denumirea și informațiile cu caracter general aferente contribuabilului supus controlului;
- g) codul fiscal;
- h) adresa juridică (sediul) contribuabilului;
- i) pozițiile concrete ale obligației fiscale supuse controlului;
- j) perioada sau perioadele supuse controlului;
- k) data începerii și data finisării controlului, cu specificarea perioadei de prelungire a duratei efectuării controlului, după caz;
- l) în caz de sistare (întrerupere) a controlului se va specifica perioada de sistarea a acestuia.

198. O poziție distinctă în partea introductivă a actului de control fiscal va fi destinată descrierii respectării de către contribuabil a prevederilor actului de control fiscal și a deciziei asupra cazului de încălcare a legislației precedente, cu excepția controalelor fiscale efectuate prin metoda verificării operative, faptice și prin contrapunere.

199. Actul de control fiscal trebuie să conțină mențiunea dacă controlul a fost efectuat cu prezența și participarea conducătorului (cetățeanului), contabilului-șef, reprezentanților, altor persoane cu funcții de răspundere a contribuabilului.

200. **Partea constatatoare a actului de control** - în partea constatatoare a actului de control se reflectă acțiunile și faptele constatate în procesul controlului. În cazul în care în procesul efectuării controalelor fiscale s-au depistat încălcări ale legislației fiscale, în actul de control se descriu obiectiv, clar și exact încălcările legislației fiscale și/sau a modului de evidență a obiectelor impunerii, cu referire la documentele de evidență respective și la alte materiale, indicându-se punctele, alineatele, articolele din actele normative încălcate. În act se reflectă fiecare perioadă fiscală în parte, specificându-se încălcările fiscale depistate în ea. În astfel de cazuri, în act, mai întâi se descriu acțiunile contribuabilului, cu explicarea modului (căii) de încălcare ce a adus la neonorarea obligației fiscale, apoi se expune modalitatea corectă pe care contribuabilul urma să o efectueze. În actele de control se indică mărimea obiectului impozabil diminuat și respectiv obligația calculată.

201. În cazurile de efectuare a controalelor fiscale la fața locului prin verificare totală, în actul de control se reflectă corectitudinea și plenitudinea calculării tuturor impozitelor, taxelor și altor plăți obligatorii la buget, respectarea altor obligații fiscale după cum este prevăzut în capitolul IV la compartimentul „Verificare totală”.

202. În actul de control trebuie specificată fiecare tip de obligațiune fiscală verificată în parte cu descrierea clară a metodelor utilizate, fără a se limita la fraze generale.

203. Dacă se utilizează alte metode tehnice de control (tematice, faptice, parțiale etc.) în act se reflectă strict pozițiile supuse verificării.

204. În cazul în care în procesul efectuării controlului fiscal nu sunt stabilite abateri de la respectarea legislației fiscale, în act se menționează concret: **nu s-au constatat încălcări sau lipsește obiectul impozabil, cu descrierea pozițiilor verificate, și anume indicatori concreți care confirmă stabilirea lipsei încălcărilor.**

205. În cazul depistării derogărilor de la prevederile legislației fiscale sub aspectul corectitudinii și plenitudinii calculării și virării la buget a impozitelor, taxelor și altor plăți obligatorii, în actul de control se indică sumele recalculat sau micșorate ale obligației fiscale, cu referință concretă la perioada fiscală în care acestea s-au admis.

206. Dacă în procesul controlului este stabilită neplata în termen a obligațiilor fiscale, conform legislației în vigoare se calculează majorări de întârziere (penalități) de la data din care contribuabilul trebuia să achite impozitele sau plățile respective. În actul de control se va menționa că pentru neachitarea în termen a impozitelor, taxelor și altor plăți va fi calculată majorare de întârziere, cu trimitere la actul normativ respectiv. Suma penalității se calculează în partea decisivă a deciziei, iar calculul se reflectă într-o anexă la aceasta, care este parte componentă a deciziei. Din data adoptării deciziei și până la data achitării efective de către contribuabil a sumelor datorate bugetului, majorarea de întârziere se calculează în cadrul SIA SFS.

207. În partea constatatoare a actului de control, cu excepția controalelor fiscale prin metoda verificării operative și faptice, se fixează și situația la momentul controlului a decontărilor cu bugetul, cu reflectarea restanței sau a plății plătite în plus pe fiecare tip de obligație fiscală în contrapunere cu datele din contabilitate.

208. Este de menționat că în cadrul controalelor fiscale pe lângă controlul corectitudinii calculării și achitării obligațiilor fiscale de către contribuabil în buget, funcționarii fiscali verifică și alte poziții cum sunt: veridicitatea achitărilor cu alți agenți economici; existența sau lipsa la contribuabil a actelor permise pentru anumite genuri de activitate; evidența formularelor tipizate de documente cu regim special. Astfel, vor fi descrise în actul de control fiecare poziție în parte cu descrierea clară a fiecăreia din acestea.

209. În cazul utilizării în cadrul controlului a materialelor, probelor prezentate de către alte organe (inclusiv organe de drept) în actul de control se va specifica numărul documentelor de primire a acestora.

210. **Concluziile asupra actului de control fiscal** - în partea destinată concluziilor la actul de control se descriu clar rezultatele controlului efectuat, obligațiile contribuabilului, materialele anexate la act, se aplică semnăturile părților participante la control și mențiunea privind înmânarea actului de control contribuabilului sau privind refuzul acestuia de a primi un exemplar al actului de control, se efectuează alte însemnări, după caz.

211. Rezultatele controlului fiscal efectuat - la acest compartiment se fixează laconic încălcările depistate, cu indicarea sumelor recalculat a impozitelor, taxelor și altor plăți, după caz, a majorărilor de întârziere (penalităților) calculate în rezultatul controlului, cu specificarea lor în parte pe fiecare tip și pe perioadă fiscală în parte. În situația în care în cadrul controlului se calculează obligații fiscale, atât prin metode directe, cât și indirecte, acestea vor fi reflectate separat, pe fiecare tip de metodă în parte.

212. Obligațiile contribuabilului - în actul de control se va indica obligația contribuabilului prevăzută de art. 216 alin. (8) din Codul fiscal, care prevede că contribuabilul, inclusiv prin intermediul conducătorului sau altui reprezentant al său, este obligat după caz, să asigure condiții adecvate pentru efectuarea controlului, să participe la efectuarea lui și să semneze actul de control fiscal, iar în caz de **dezacord este obligat să prezinte în scris, în termen de 15 zile calendaristice din data comunicării, argumentarea dezacordului, anexând documentele de rigoare.** În actul de control se indică adresa subdiviziunii SFS care a efectuat controlul la care contribuabilul urmează să depună dezacordul.

De asemenea, în actul de control se atenționează contribuabilii care au comis încălcările fiscale prevăzute la art. 254 și 254¹ din Codul fiscal că, în cazul în care, începând cu 1 ianuarie 2019, vor

comite repetat. În decursul a 6 luni consecutive, încălcările prevăzute de art. 254 și art. 254¹ din Codul fiscal, sunt pasibili controlului fiscal pentru perioadele de până la 1 ianuarie 2018.

213. La actul de control se anexează următoarele materiale: tabelul aferent situației economico – financiare a contribuabilului, după caz, copia politicii de contabilitate, copiile contractelor, documentelor ce au provocat sau confirmă abateri de la onorarea obligațiilor fiscale, actele de evaluare a mărfurilor (bunurilor) conform prețurilor de piață (în cazul depistării încălcărilor la calcularea impozitului pe venit și TVA), explicațiile sau lămuririle contribuabilului (**anexa nr. 3**) etc. În actul de control se face mențiunea referitoare la materialele anexate la el, ca fiind parte integrantă a actului de control, cu numerotarea cronologică unică pe întreg actul de control și cu indicarea denumirii anexelor respective. În cazurile în care la actul de control se anexează copii ale unor documente, calcule, acestea se semnează de către funcționarul fiscal, contabilul – șef, după caz, alte persoane gestionare și se autentifică cu semnătura persoanei împuternicite de entitate, indicând data.

214. În cazul în care apare necesitatea de a proba prin documente încălcarea a legislației; există probabilitatea dispariției acestora sau în alte cazuri expres prevăzute de legislația fiscală, Serviciul Fiscal de Stat și funcționarul fiscal, în baza prevederilor și modului stabilit de art. 134 alin. (1) pct. 7) și art. 145 din Codul fiscal, pot dispune ridicarea documentelor de la contribuabil.

215. Funcționarii fiscali pot ridica documentele indiferent de apartenență și de locul aflării lor, asigurând păstrarea lor la Serviciul Fiscal de Stat.

216. În cadrul efectuării procedurii de ridicare a documentelor de la contribuabil, de către funcționarii fiscali se vor întocmi acte de ridicare a documentelor respective.

217. Controlul fiscal se consideră finalizat la momentul semnării actului de control fiscal de către toți participanții la control (sau expedierii prin poștă în cazul refuzului contribuabilului de a semna și/sau primi actul de control).

Totodată, perioada dintre începerea controlului fiscal și finalizarea acestuia nu va depăși termenele de efectuare a controlului fiscal stabilite în DIC, iar în caz de depășire se va respecta procedura descrisă în **Capitolului III** din prezentul Regulament.

218. Dacă la momentul semnării actului de control conducătorul întreprinderii lipsește, actul se semnează de către locțiitorul acestuia sau persoana împuternicită prin ordin sau procură, cu mențiunea respectivă.

219. Participanții la control vor semna actul de control fiscal pe foaia care conține text (se interzice de a semna foaia curată).

220. Actul de control fiscal urmează a fi semnat de către contribuabil **numai după prezentarea de către acesta funcționarului fiscal a actelor de identitate** pentru identificarea contribuabilului în persoana respectivă.

221. În partea finală a actului de control se face mențiunea „**al II-lea exemplar al actului de control am primit**”, în dreptul căreia reprezentantul contribuabilului se semnează și indică data primirii actului.

222. În cazul în care contribuabilul sau persoanele cu funcții de răspundere ale acestuia refuză de a semna actul de control, funcționarii fiscali stipulează sub semnătură următoarele: „**a refuzat semnarea actului de control**”, cu indicarea datei.

223. Dacă contribuabilii sau persoanele cu funcții de răspundere ale acestora, din diferite motive refuză de a primi sub semnătură al 2-lea exemplar al actului de control, funcționarii fiscali vor nota sub semnătură acțiunile acesteia stipulând următoarele: „**a refuzat semnarea și primirea actului de control. Exemplarul II al actului de control se expediază prin intermediul oficiului poștal**”. În astfel de cazuri, actul de control este expediat contribuabilului nemijlocit prin intermediul poștei, cu scrisoare recomandată. Avizul de primire eliberat de oficiul poștal se anexează la actul de control și servește drept document justificativ ce confirmă primirea de către contribuabil a actului de control. În cazul nerecepționării acesteia prin poștă, aceasta urmează a fi comunicată conform art. 129¹ și 131 alin. (11) din Codul fiscal

224. Refuzul de a primi actului de control se consemnează de către funcționarul fiscal responsabil într-un proces-verbal.

225. Actul de control se prezintă nu mai târziu de ziua lucrătoare, care urmează după ziua în care a fost semnat actul sau a fost refuzată semnarea acestuia șefului (șefului adjunct) al secției (direcției) control fiscal, care îl înregistrează în registru.

226. În cazul în care funcționarii fiscali în cadrul controlului fiscal estimează cu certitudine că suma obligațiilor fiscale diminuate/nedeclarate sau alte încălcări depistate întrunesc elementele constitutive ale infracțiunii, subdiviziunea SFS care efectuează controlul fiscal, după ce va verifica toate aspectele/obligațiile fiscale pentru care este dispus controlul, urmează să informeze în scris Direcția control și constatare infracțiuni (DCCI).

227. Durata păstrării actelor de control în arhiva Serviciului Fiscal de Stat va fi de 10 ani din data apariției lor.

228. După întocmirea actului de control urmează a fi întreprinse, după caz, măsurile de asigurare a stingerii obligației fiscale în conformitate cu prevederile Ordinului SFS privind aprobarea formularelor cu privire la aplicarea măsurilor de asigurare a stingerii obligației fiscale nr. 379 din 15 martie 2017, în cazul în care în cadrul controlului a există suspiciunea că bunurile contribuabilului sau debitorului(ilor) acestuia pot fi înstrăinate până la emiterea deciziei asupra cazului de încălcare a legislației, cu excepția controalelor efectuate la entitățile aflate în procedură de insolvență.

Modul de prezentare și examinare a dezacordului la actul de control

229. În conformitate cu prevederile art. 216 alin. (8) din Codul fiscal, în cazul în care contribuabilul nu este de acord cu conținutul actului de control, acesta este obligat să prezinte în scris, în termen de **cincisprezece zile calendaristice** de la data semnării actului (data recepționării prin intermediul oficiului poștal/ intrării în cutia poștală din cabinetul electronic personal al contribuabilului de pe portalul SFS/ comunicării prin publicitate) dezacordul cu argumente care confirmă poziția contribuabilului, anexând la dezacord documentele confirmative respective.

230. Dezacordul depus de către contribuabil la o altă subdiviziune SFS decât cea care examinează cazul de încălcare a legislației, se expediază în ziua recepționării acestuia sau în ziua lucrătoare următoare în adresa subdiviziunii SFS care examinează cazul de încălcare a legislației și o copie în adresa subdiviziunii SFS care a efectuat controlul (în cazul când controlul a fost efectuat de o altă subdiviziune SFS decât cea care examinează cazul de încălcare a legislației).

231. Dezacordul la actul de control se va examina dacă a fost prezentat până la momentul examinării cazului de încălcare a legislației, inclusiv și în cazul în care a fost prezentat cu întârziere, doar că termenul de emitere a deciziei asupra cazului de încălcare a legislației se va calcula în modul stabilit de Codul fiscal.

232. Dacă prin înaintarea dezacordului pe actul de control contribuabilul a prezentat materiale sau probe adăugătoare, ce confirmă poziția lui, funcționarul fiscal care a efectuat controlul examinează materialele prezentate, coordonându-le cu șeful (adjunctul) secției (direcției) control fiscal și conducerea Serviciului Fiscal de Stat.

233. În cazul în care argumentele prezentate prin dezacordul la act sunt întemeiate, despre acestea se va menționa în decizie.

234. Este interzisă efectuarea rectificărilor în actul de control de bază ca urmare a examinării dezacordului pe actul de control.

235. Șeful (șef adjunct) al secției/direcției control fiscal examinează actul de control precum și dezacordul contribuabilului, coordonând elaborarea proiectului deciziei asupra cazului de încălcare a legislației, aplicând semnătura și data respectivă pe exemplarele deciziei destinate pentru a fi păstrate la Serviciul Fiscal de Stat.

Examinarea cazului de încălcare a legislației

Modul de adoptare și conținutul deciziei asupra cazului de încălcare a legislației

236. Conform prevederilor art.216 alin.(5) din Codul fiscal, în cazul depistării vreunei încălcări fiscale, organul care exercită controlul ia decizia corespunzătoare. Tipurile de decizii sunt prevăzute în **anexele nr. 13, 14, 15** la prezentul Regulament.

237. Deciziile asupra cazului de încălcare a legislației se pronunță (adoptă) de către conducerea Serviciului Fiscal de Stat.

238. Procedura de examinare a cazului de încălcare a legislației nu poate fi inițiată, iar procedura inițiată urmează a fi încheiată dacă:

- 1) se constată că nu a avut loc nici o încălcare a legislației;
- 2) persoana careia i s-a intentat procedura de examinare a cazului de încălcare a legislației a fost lichidată sau a decedat;
- 3) nu există sume ale impozitului, taxei, majorării de întârziere (penalității) și/sau amenzii necesare de a fi încasate conform legislației fiscale;
- 4) încălcarea ce ține de utilizarea serviciilor fiscale electronice este determinată de o defecțiune tehnică ce nu depinde de voința contribuabilului.

239. În cazul în care în cadrul controlului fiscal se determină că a avut loc o încălcare a legislației, însă nu există sume ale impozitului, taxei, majorării de întârziere (penalității) și/sau amenzii necesare de a fi încasate, aceasta doar modificând, indicii din declarațiile sau dările de seamă, atât fiscale, cât și financiare (de ex. în rezultatul inventarierii mărfurilor se constată divergențe cu datele contabilității), se emite Decizia asupra cazului de încălcare a legislației, în care se vor indica acțiunile ce urmează a fi întreprinse de contribuabil în vederea înlăturării încălcării constatate.

240. Termenul de examinare a cazului de încălcare a legislației este de **15 zile** din data:

- prezentării dezacordului la actul de control – dacă a fost prezentat la timp;
- expirării termenului de prezentare a dezacordului – dacă nu a fost prezentat sau dacă a fost prezentat cu întârziere.

241. În cazul în care în cadrul examinării cazului de încălcare a legislației există circumstanțe în rezultatul cărora apare necesitatea prelungirii termenului indicat mai sus, acesta poate fi prelungit cu **30 zile** în modul prevăzut la art. 246 alin. (2) din Codul fiscal. Modelul deciziei privind prelungirea termenului de examinare a cazului de încălcare a legislației este prevăzut în **anexa nr. 16**.

242. Pentru fiecare caz de încălcare fiscală, inclusiv în cazul prelungirii termenului de examinare a cazului de încălcare a legislației, se emite decizia corespunzătoare.

Astfel, în cazul în care în cadrul controlului au fost emise Decizii privind inițierea controlului pentru fiecare subdiviziune în parte, se va considera ca cazuri de încălcare separate și se vor emite Decizii asupra cazului de încălcare a legislației pe marginea fiecărui act de control întocmit, cu aplicarea amenzii pentru fiecare caz separat.

243. La solicitarea scrisă a contribuabilului cu mențiunea că este de acord cu rezultatele controlului, examinarea cazului de încălcare a legislației poate fi efectuată fără respectarea termenului de prezentare a dezacordului prevăzut la art. 216 alin. (8) din Codul fiscal.

244. Cazul de încălcare a legislației se examinează în prezența persoanei trase la răspundere pentru săvârșirea încălcării. În acest scop Serviciul Fiscal de Stat anunță contribuabilul în scris (prin citație) despre locul, data și ora examinării cazului de încălcarea legislației.

245. Citația privind examinarea cazului de încălcare a legislației se întocmește în 2 exemplare, unul dintre care se expediază contribuabilului prin scrisoare recomandată prin intermediul Î.S. „Poșta Moldovei” și/sau prin intermediul poștei electronice (email) în conformitate cu prevederile art. 131 alin. (11) din Codul fiscal sau se înmânează acestuia, iar altul se coase în dosarul materialelor controlului. Evidența citațiilor privind examinarea cazului de încălcare a legislației se ține în „Registru de evidență a citațiilor privind examinarea cazului de încălcare a legislației (pe suport de hârtie sau format electronic)”.

246. Cazul de încălcare a legislației poate fi examinat în lipsa persoanei trase la răspundere pentru săvârșirea încălcării numai dacă există confirmare că aceasta a fost anunțată în modul stabilit despre locul, data și ora examinării cazului și dacă de la ea până la data stabilită pentru adoptarea deciziei nu a parvenit un demers argumentat de a fi amânată examinarea.

247. La adoptarea deciziei este oportună participarea tuturor persoanelor, care au semnat actul de control, iar la inițiativa contribuabilului sau Serviciului Fiscal de Stat – altor persoane responsabile: specialiști în domeniu și/sau juriști.

248. Contribuabilul, în cadrul examinării cazului de încălcare a legislației, ținând cont de prevederile art. 374-381 din Codul Civil, poate să-și exercite drepturile sale:

- în cazul persoanei fizice – personal, printr-un reprezentant sau de comun cu reprezentantul;
- în cazul persoanei juridice – prin intermediul conducătorului sau al reprezentantului său.

249. Atât în cazul persoanei fizice, cât și în cazul persoanei juridice, împuternicirile reprezentantului (avocatului), conform prevederilor art. 46 din Codul administrativ, trebuie să fie confirmate printr-o procură.
250. Procura dată de persoana fizică se autentifică, după caz, de notar, de secretarul primăriei satului (comunei), de administrația (conducerea) persoanei la care lucrează sau învață mandantul, de administrația instituției curativ-profilactice staționare, în care mandantul se află pentru tratament, de comandantul (șeful) unității militare – dacă mandantul este militar, sau de șeful locului de detențiune – dacă mandantul este în detențiune.
251. Procura din partea unei persoane juridice se eliberează de conducătorul ei (locțiitorul acestuia).
252. În cazurile expuse mai sus în care este necesară prezența procurii, după prezentarea acesteia se va face o copie care se va autentifica și se va anexa la materialele controlului efectuat.
253. Cazul de încălcare a legislației este examinat la subdiviziunea Serviciului Fiscal de Stat unde contribuabilul se află la evidență sau asistență ori în alt loc stabilit de Serviciului Fiscal de Stat.
254. În cadrul examinării cazului de încălcare a legislației, urmează de ținut cont de prevederile art. 226 alin. (3) lit. f) și alin. (4) și de art. 243 alin. (1) din Codul fiscal. Ca urmare, în cazul în care persoana trasă la răspundere dă explicații, prezintă dovezi și formulează cereri, toate acestea se consemnează într-un proces-verbal, semnat de persoanele participante la examinarea cazului de încălcare a legislației.
255. După examinarea cazului de încălcare a legislației, de către Serviciul Fiscal de Stat se emite decizia respectivă.
256. Asupra cazului de încălcare a legislației poate fi pronunțată una din următoarele decizii privind:
- 1) aplicarea de sancțiuni fiscală și/sau încasarea de impozit, taxă, calculate suplimentar, de majorare de întârziere, conform art. 249 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal (**Anexa nr. 13** la prezentul Regulament);
 - 2) clasarea cazului (**Anexa nr. 14** la prezentul Regulament). Decizia respectivă, conform art. 249 alin. (2) din Codul fiscal este pronunțată în cazul în care:
 - a) există circumstanțe, prevăzute de Codul fiscal, ce exclud sau absolvă de răspundere pentru săvârșirea încălcării fiscale și nu există sume ale impozitului, taxei, majorării de întârziere (penalității) necesare de a fi încasate conform legislației fiscale;
 - b) este adoptat, conform art. 172 din Codul fiscal, un act de anulare a sancțiunii fiscale, sumei impozitului, taxei, majorării de întârziere (penalității);
 - c) există, pentru același fapt, în privința persoanei trase la răspundere pentru încălcare fiscală, o decizie privind aplicarea unei sancțiuni fiscale și/sau încasarea sumei impozitului, taxei, majorării de întârziere (penalității) ori există o decizie de clasare a cazului;
 - d) materialele cazului se transmit conform competenței, dacă se constată că examinarea acestuia poate fi efectuată cu plenitudine de o altă autoritate abilitată să examineze cazurile de încălcare fiscală
 - 3) suspendarea cazului și efectuarea unui control fiscal repetat (**Anexa nr. 15** la prezentul Regulament). Decizia respectivă, conform art. 249 alin. (3) din Codul fiscal, se va pronunța numai cu condiția respectării prevederilor art. 214 alin. (6) din Codul fiscal.
257. Structural, decizia asupra cazului de încălcare a legislației este constituită din trei părți componente și anume: introductivă, constatatoare și decisivă.
258. **Partea introductivă a deciziei** conține următoarele elemente:
- 1) denumirea Serviciului Fiscal de Stat din al cărui nume se pronunță decizia;
 - 2) numărul data adoptării deciziei;
 - 3) denumirea completă a contribuabilului;
 - 4) codul fiscal al contribuabilului;
 - 5) adresa juridică a contribuabilului;
 - 6) numele și prenumele, funcția persoanei care a emis decizia;
 - 7) numărul și data deciziei în baza căreia a fost prelungit termenul de examinare a cazului de încălcare a legislației, după caz;
 - 8) alți participanți la adoptarea deciziei;
 - 9) remarcă despre participarea persoanelor care au săvârșit încălcarea legislației (reprezentanților lor), altor persoane cointeresate. În cazul în care decizia asupra cazului de încălcare a legislației

este luată fără participarea contribuabilului se va înscrie următoarea mențiune **„fără participarea contribuabilului”**;

- 10) seria, numărul și data citației pentru participarea la examinarea cazului de încălcare a legislației, și data primirii acesteia de către contribuabil;
- 11) remarcă despre materialele de control (nr. și data actului de control, nr. și data dezacordului pe act, în cazul în care acesta există), în baza cărora se examinează cazul de încălcare a legislației.

259. Partea constatatoare a deciziei cuprinde următoarele elemente:

- 1) descrierea încălcării fiscale cu indicarea articolelor, alineatelor, punctelor din actele normative care au fost încălcate (inclusiv cu indicarea articolelor care prevăd obligațiile contribuabilului, tipurile de încălcări etc.);
- 2) descrierea derogărilor de la legislație comise de către contribuabil cu specificarea acestora pe perioade fiscale distincte și pe tipuri de impozite, taxe sau alte obligații și a sumelor respective recalculat, cu divizarea acestora pe fiecare an fiscal în parte. În situația în care în cadrul controlului se calculează obligații fiscale, atât prin metode directe, cât și indirecte, acestea vor fi reflectate separat, pe fiecare tip de metodă în parte (metode directe și indirecte);
- 3) mențiunea privind prelungirea termenului de examinare a cazului de încălcare a legislației, în situația în care termenul de examinare a fost prelungit;
- 4) trimiterea la actele normative care acordă dreptul conducerii Serviciului Fiscal de Stat de a examina cazul de încălcare a legislației și a calcula obligațiile fiscale ale contribuabililor;
- 5) mențiunea despre argumentele și probele prezentate de contribuabil cât și despre faptul acceptării/neacceptării acestora;
- 6) în cazul emiterii deciziei pe rezultatele controlului fiscal repetat, în partea constatatoare a deciziei se vor indica rezultatele primului control;
- 7) la contribuabilii care au comis repetat, în decurs de 6 luni consecutive, încălcările fiscale prevăzute la art. 254 și 254¹ din Codul fiscal - mențiunea despre faptul că contribuabilul nu poate beneficia de reducerea de 50% pentru încălcările fiscale prevăzute la art. 254 și 254¹ din Codul fiscal, dat fiind faptul că a comis încălcările respective, în mod repetat, în decursul a 6 luni consecutive.

260. Partea decisivă a deciziei cuprinde următoarele elemente:

- 1) indicarea articolului, alineatului, punctului actului normativ și/sau legislativ care prevede răspunderea pentru încălcările depistate;
- 2) stabilirea obligațiilor fiscale prin indicarea sumelor impozitelor, taxelor, plăților recalculat și a sancțiunilor, majorărilor de întârziere aplicate, cu divizarea acestora pe fiecare an fiscal în parte și separat pe tip de metode (directe și indirecte);
- 3) prejudiciul exact cauzat prin încălcările admise, măsurile de înlăturare a acestor încălcări și repararea prejudiciului cauzat prin încălcare, în cazul în care în procesul examinării cazurilor de încălcare fiscală se constată semne ale componenței de infracțiune;
- 4) măsurile de asigurare a stingerii obligației fiscale aplicate în cadrul efectuării controlului fiscal, în cazul în care a existat suspiciunea că bunurile contribuabilului sau debitorului(ilor) acestuia pot fi înstrăinate până la emiterea deciziei asupra cazului, în conformitate cu prevederile Ordinului SFS privind aprobarea formularelor cu privire la aplicarea măsurilor de asigurare a stingerii obligației fiscale, nr. 379 din 15 martie 2017, cu excepția controalelor efectuate la entitățile aflate în procedură de insolvență;
- 5) termenul de transfer și codurile IBAN la care urmează a fi transferate sumele recalculat a obligațiilor fiscale;
- 6) drepturile și obligațiile contribuabilului;
- 7) semnătura persoanei care a emis decizia și ștampila Serviciului Fiscal de Stat;
- 8) data și semnătura contribuabilului precum că acestuia i-au fost aduse la cunoștință drepturile, obligațiile și răspunderea și a primit exemplarul II al deciziei;

261. În decizia asupra cazului de încălcare a legislației atât în partea constatatoare cât și partea decisivă a acesteia se indică sumele calculate suplimentar în rezultatul controlului, divizate pe fiecare an fiscal în parte și separat pe tip de metode (directe și indirecte).

262. În decizie. Serviciul Fiscal de Stat solicită contribuabilului, prin mențiunea respectivă, ca în dispoziția de plată aferentă sumelor calculate suplimentar în rezultatul controlului să se indice numărul și data deciziei în baza căreia s-au achitat sumele recalulate cu specificarea lor.
263. În deciziile asupra cazurilor de încălcare a legislației (în actele de control), actele normative la care se fac trimiteri se scriu corect și complet, indicându-se denumirea, numărul și data adoptării acestora.
264. În procesul adoptării deciziei, contribuabilului îi sunt aduse la cunoștință drepturile și obligațiile sale prevăzute în legislația în vigoare. Astfel, în decizie se indică obligația contribuabilului stipulată în art. 252 alin. (1) din Codul fiscal, care prevede că acesta este obligat ca în termen de 30 zile din data pronunțării să o execute, termen pentru care nu se suspendă calcularea majorării de întârziere. La fel, în decizie se indică poziția stipulată în art. 234 alin. (2) din Codul fiscal, care prevede că în cazul în care persoana trasă la răspundere pentru încălcarea legislației beneficiază de o reducere cu 50% a amenzilor aplicate dacă respectă strict condițiile prevăzute la articolul dat.
- Începând cu 12 decembrie 2018, în decizie, în cazul în care au fost constatate încălcările fiscale prevăzute la art. 254 și/sau 254¹ din Codul fiscal, se va menționa că pentru comiterea repetată, în decurs de 6 luni consecutive, a încălcărilor fiscale prevăzute la art. 254 și/sau 254¹ din Codul fiscal, contribuabilul nu va putea beneficia de o reducere cu 50% a amenzilor aplicate, în conformitate cu prevederile art. 234 alin. (2) din Codul fiscal.
- Concomitent, în decizie se indică dreptul contribuabilului de a contesta decizia în termen de 30 de zile de la data comunicării acesteia conform art. 267-268 din Codul fiscal și adresa aparatului central al SFS la care urmează a fi depusă contestația.
265. În cazul adoptării deciziei asupra cazului de încălcare a legislației în urma unui control repetat, efectuat anterior prin metode și surse indirecte, persoana trasă la răspundere pentru încălcarea legislației poate beneficia de prevederile 234 alin. (2) din Codul fiscal pentru amenzile aplicate în baza deciziei pe marginea controlului repetat.
266. În caz de insolvență sau absență temporară din țară a persoanei fizice sau a persoanei cu funcție de răspundere a persoanei juridice, precum și iminența unor evenimente pe care persoana ce a săvârșit încălcarea fiscală putea să le prevadă, dar nu le-a prevăzut nu constituie temei pentru neaplicarea sau anularea sancțiunii fiscale.
267. Persoanele scutite de impozite și/sau taxe, precum și cele care au calculat greșit impozitul și/sau taxa din cauza explicațiilor greșite, prezentate în scris de Serviciul Fiscal de Stat, sunt absolvite de răspundere pentru diminuarea, calcularea incorectă sau neplata acestora, conform prevederilor art. 234 alin. (4) din Codul fiscal.
268. Dacă în urma controlului apare necesitatea de a prezenta o anumită dare de seamă fiscală corectată (forma INR09, IALS14, IPC18, TAXI18, TVAFAC, TVALIVR), în cazul în care informația din aceasta modifică obligația fiscală a altui contribuabil sau generează o eroare în baza de date a SIA SFS, în partea decisivă din decizia asupra cazului de încălcare a legislației se va stipula, despre faptul că contribuabilul urmează să prezinte darea de seamă respectivă corectată și să indice termenul-limită de prezentare a acesteia, care nu poate depăși termenul de executare benevolă a deciziei. De asemenea, în decizie se va indica subdiviziunea din cadrul SFS care va monitoriza executarea acțiunilor respective.
269. Persoanele care au calculat greșit impozitul și/sau taxa, dacă acest fapt nu a fost depistat în cadrul controlului fiscal anterior, la efectuarea repetată a controlului fiscal în condițiile reglementate la art. 214 alin. (8), sunt absolvite de aplicarea amenzilor și penalităților pentru încălcările fiscale depistate aferente perioadelor supuse controlului repetat.
270. Decizia asupra cazului de încălcare a legislației se pronunță imediat după încheierea examinării lui, iar în decursul a 3 zile după emitere, un exemplar al deciziei se înmânează/se expediază recomandat persoanei vizate în ea. În situația în care înmânarea/expedierea actelor SFS nu a fost posibilă, acestea se comunică prin publicitate în modul stabilit la art. 129¹ din Codul fiscal. Confirmarea (documentul eliberat de oficiul poștal) privind înmânarea/ confirmarea privind comunicarea prin publicitate a deciziei respective destinatarului, se anexează la materialele controlului.
271. Decizia asupra cazului de încălcare a legislației se întocmește în două exemplare sau este generată de SIA SFS, dintre care primul exemplar se păstrează la Serviciul Fiscal de Stat, al doilea exemplar se înmânează contribuabilului în modul prevăzut în **punctul 270** al prezentului Regulament.

272. În cazul în care contribuabilul, la data adoptării deciziei asupra cazului de încălcare a legislației, nu are restanțe sau în termen de 3 zile lucrătoare de la data înmânării deciziei asupra cazului de încălcare fiscală stinge sumele impozitelor, taxelor, contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii și primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală, majorărilor de întârziere (penalităților) și/sau 50% din amenzile indicate în decizie sau stinge obligația fiscală prin compensare conform art.175 din Codul fiscal, acesta beneficiază de o reducere cu 50% a amenzilor aplicate. Modelele deciziilor privind reducerea cu 50% a amenzilor aplicate sunt prevăzute în **anexele nr. 17 și 18**.

În cazul în care, după adoptarea deciziei privind reducerea amenzilor, se constată nerespectarea cel puțin a uneia dintre condițiile prevăzute la art. 234 alin. (2) lit. a) și b) din Codul fiscal, SFS va anula decizia respectivă, iar contribuabilul nu va beneficia de reducerea cu 50% a amenzilor aplicate. Modelele deciziilor privind anularea deciziei privind reducerea cu 50% a amenzilor aplicate sunt prevăzute în **anexele nr. 19 și 20**.

273. **Deciziile asupra cazului de încălcare a legislației și deciziile pe marginea contestației** se numerotează cronologic unic pe toată subdiviziunea Serviciului Fiscal de Stat, iar evidența acestora se ține în Registrul de evidență a deciziilor asupra cazului de încălcare a legislației, modelul registrului este prevăzut în **anexa nr. 21** la prezentul Regulament sau în SIA SFS. Evidența deciziilor privind reducerea amenzilor cu 50% se ține în Registrul de evidență prevăzut în **anexa nr. 22**.

274. Data pronunțării deciziei se consideră data semnării acesteia de către conducerea Serviciului Fiscal de Stat.

275. La data adoptării deciziei se întocmește formularul Feedback, cu constatarea fiecărui risc în parte de neconformare fiscală adevărit/neadeverit, cu descrierea motivului pentru cazurile când gradul de risc evaluat de funcționarul fiscal diferă de gradul de risc stabilit la etapa planificării. Feedback-ul se anexează la exemplarul deciziei care se păstrează la Serviciul Fiscal de Stat, fără a fi prezentat contribuabilului. Copia Feedback-ului se remite în mod electronic subdiviziunii competente din cadrul SFS pentru efectuarea analizei controalelor.

276. În aceeași zi sau cel târziu în cea următoare după ziua în care s-a pronunțat decizia, aceasta se înregistrează de către șeful (adjunctul) secției (direcției) control fiscal în registru sau în SIA SFS.

278. În cazul în care a fost dispus efectuarea controlului repetat, în urma căruia s-au calculat suplimentar impozite, taxe și alte plăți la buget, Serviciul Fiscal de Stat urmează să emită **Decizia asupra cazului de încălcare a legislației**.

279. În cazul adoptării deciziei Serviciul Fiscal de Stat privind suspendarea executării deciziei contestate și efectuarea unui control repetat (art. 271 alin. (1) lit. d) din Codul fiscal) executarea silită a obligației fiscale se consideră, conform art. 206 din Codul fiscal, imposibilă pe perioada valabilității actului emis. Din data emiterii actului și până la expirarea valabilității acestuia, obligația fiscală se ia la evidență specială.

Pentru obligațiile fiscale luate la evidență specială conform art. 206 din Codul fiscal, nu se calculează majorare de întârziere (penalitate), potrivit art. 228 alin. (6) din Codul fiscal.

280. După emiteria deciziei asupra cazului de încălcare a legislației urmează a fi întreprinse, după caz, măsurile de asigurare a stingerii obligației fiscale în conformitate cu prevederile Ordinului SFS privind aprobarea formularelor cu privire la aplicarea măsurilor de asigurare a stingerii obligației fiscale nr. 379 din 15 martie 2017, cu excepția controalelor efectuate la entitățile aflate în procedură de insolvență.

Întocmirea formularului privind rezultatele controlului „RC”

281. Formularul privind rezultatele controlului efectuat „RC” se întocmește pentru toate controalele fiscale efectuate la fața locului și în cazul în care în cadrul controlului cameral sunt depistate încălcări, modelul căruia și modul de completare sunt prezentate în **anexele nr. 23 și 24** la prezentul Regulament și în conformitate cu prevederile Instrucțiunii de utilizare a SIA SFS. La completarea Formularului RC se va ține cont de codurile articolelor/punctelor din actele normative specificate în **anexele nr. 25, 26 și 27**.

282. La fel, formularul „RC” se întocmește și în cazul adoptării deciziei asupra cazului de încălcare a legislației în urma unui control repetat sau în temeiul prevederilor art. 234 alin. (2) al Codului fiscal.

- 283.** Formularul RC se întocmește și în cadrul procesului de constatare a faptei contravenționale pentru fiecare caz contravențional (pentru fiecare contravenient).
- 284.** În cazul în care nu sunt depistate încălcări formularul se întocmește în termen de până la 5 zile lucrătoare de la data semnării actului de control de către persoana ce a efectuat controlul. În situația în care în rezultatul controlului au fost stabilite cazuri de încălcare a legislației, ținând cont de prevederile art. 250 alin. (2) din Codul fiscal, formularul se întocmește în ziua înmânării/ comunicării deciziei sau în ziua următoare, de către persoana, care a efectuat controlul și a perfectat proiectul deciziei sau de altă persoană numită de către conducerea SFS, în cazuri de excepție (lipsa funcționarului fiscal pe motiv de boală, deplasare, etc.). Dacă deciziile pe marginea contestației adoptate de către SFS modifică decizia asupra cazului de încălcare a legislației, un exemplar al acesteia se remite subdiviziunii Serviciului Fiscal de Stat sau DGACM a SFS în a cărui rază se deservește contribuabilul, pentru a fi întocmit formularul RC de către persoana care a întocmit primul proiect de decizie.
- În cazul în care în cadrul examinării contestației se emite decizia privind respingerea contestației și menținerea deciziei contestate, formularul RC nu se întocmește.
- 285.** Concomitent cu perfectarea formularului RC, în cazul calculării suplimentare a sumelor contribuțiilor datorate bugetului asigurărilor sociale de stat se întocmește Formularul ACT-BASS.
- 286.** În cazul adoptării, în conformitate cu art. 271 alin. (1) lit. d) din Codul fiscal, a deciziei de suspendare a examinării deciziei contestate cu efectuarea controlului fiscal repetat, ca urmare a examinării contestației depuse împotriva deciziei asupra cazului de încălcare a legislației, sumele impozitelor, taxelor, penalităților și amenzilor calculate în baza deciziei contestate se iau la evidență specială de către subdiviziunea cu atribuții de administrare fiscală din cadrul SFS, fără a se întocmi formularul privind rezultatele controlului (formularul RC). Modalitatea de luare la evidență specială este descrisă în Regulamentul privind modul de stingere prin scădere și luare la evidență specială a obligației fiscale, aprobat prin Ordinul IFPS nr. 1108 din 7 decembrie 2015.
- 287.** Dacă se adoptă o nouă decizie în baza unui control efectuat anterior, în formularul RC urmează a fi completate toate celulele prevăzute, inclusiv data începerii controlului și data semnării actului de control.
- 288.** Formularul RC se întocmește cu utilizarea SIA „Documente fiscale interne” sau este generat de SIA SFS.

Modul de prezentare și examinare a contestației

- 289.** În cazul în care contribuabilul nu este de acord cu decizia adoptată de către Serviciul Fiscal de Stat, acesta este în drept să prezinte contestație împotriva deciziei Serviciului Fiscal de Stat sau împotriva acțiunilor funcționarului fiscal.
- 290.** Decizia Serviciului Fiscal de Stat sau acțiunea funcționarului fiscal poate fi contestată numai de persoana vizată în decizie sau împotriva căreia a fost întreprinsă acțiunea ori de reprezentantul ei.
- 291.** Contestația împotriva deciziei Serviciului Fiscal de Stat sau acțiunii funcționarului fiscal făcută de alte persoane decât cele vizate în decizie sau de alte persoane decât cele împotriva cărora a fost întreprinsă acțiunea (reprezentantul ei) va rămâne neexaminată de Serviciul Fiscal de Stat. Respectiv, în cazul în care se constată prezentarea contestației împotriva deciziei Serviciului Fiscal de Stat sau acțiunilor funcționarului fiscal de către alte persoane decât cele abilitate cu acest drept, contestația va rămâne neexaminată de Serviciul Fiscal de Stat.
- 292.** Dacă contribuabilul nu este de acord cu acțiunile Serviciului Fiscal de Stat, el este obligat să dovedească corectitudinea pozițiilor sale, adică obligația de a dovedi incorectitudinea deciziei organului fiscal este atribuită persoanei care contestă.
- 293.** Contestația se examinează:
- a) în cadrul Consiliului de soluționare a disputelor – în cazul în care persoana supusă controlului a consemnat în cerere acordul cu privire la divulgarea datelor potrivit alin.(5) și contestă acte administrative prin care s-a stabilit o obligație fiscală în sumă de peste 500 000 de lei – pentru persoane juridice și peste 250 000 de lei – pentru persoane fizice.

Procedura de examinare a contestației în cadrul Consiliului de soluționare a disputelor este prevăzută în Ordinul SFS nr. 327 din 14 iunie 2018 cu privire la aprobarea Regulamentului privind organizarea și funcționarea Consiliului de soluționare a disputelor în cadrul Serviciului Fiscal de Stat.

b) potrivit procedurii stabilite la art.267–274 din Codul fiscal – în alte cazuri decât cele menționate la lit. a).

Procedura de examinare a contestațiilor în modul general stabilit este prevăzută la pct. 294-312 din prezentul Regulament.

294. Contestația împotriva deciziei Serviciului Fiscal de Stat sau acțiunii funcționarului fiscal poate fi depusă, în decursul a 30 de zile de la data comunicării deciziei sau a întreprinderii acțiunii contestate.

295. În cazul omiterii termenului stabilit pentru prezentarea contestației din motive întemeiate, acesta poate fi restabilit, la cererea persoanei vizate în decizie sau împotriva căreia a fost întreprinsă acțiunea, de Serviciul Fiscal de Stat. În acest caz, contribuabilul va prezenta o cerere în adresa Serviciului Fiscal de Stat, prin care va argumenta motivele omiterii termenului stabilit pentru prezentarea contestației, cu prezentarea documentelor justificative (în cazul în care acestea există) care ar confirma argumentele aduse. Serviciul Fiscal de Stat, în urma examinării cererii va informa contribuabilul despre acceptarea sau refuzul de a restabili termenul de depunere a contestației.

296. Contestația depusă de către contribuabil după expirarea termenului stabilit de depunere a contestației, fără a fi solicitată restabilirea termenului de depunere a contestației, va rămâne neexaminată. În scrisoarea de răspuns adresată contribuabilului vor fi descrise termenele și condițiile necesare a fi respectate și care au fost încălcate de către acesta.

297. Contestația împotriva deciziei Serviciului Fiscal de Stat sau acțiunii funcționarului fiscal se depune la Serviciul Fiscal de Stat și se examinează de către acesta. Contestația depusă la DDF sau la DGAF ziua depunerii sau în ziua lucrătoare următoare în adresa Direcției contestații din cadrul SFS.

298. Dacă după emiterea de către Serviciul Fiscal de Stat a deciziei pe marginea contestației contribuabilul nu este de acord cu aceasta, el este în drept să se adreseze în instanța de judecată Decizia pe marginea contestației va conține calea de atac care urmează să fie înaintată, denumirea ale instanței de judecată la care trebuie înaintată calea de atac și termenul pentru exercitarea căii de atac.

299. Serviciul Fiscal de Stat examinează contestația în termen de 30 de zile calendaristice din data primirii.

300. În cazurile în care apare necesitatea efectuării unor verificări, indiferent de tipul acestora sau în alte cazuri întemeiate, conducerea Serviciului Fiscal de Stat emite o decizie cu privire la prelungirea termenului de examinare a contestației.

301. Decizia privind prelungirea termenului de examinare a contestației va fi adusă la cunoștință contribuabilului. Modelul deciziei privind prelungirea termenului de examinare a contestației este prevăzut în **anexa nr. 28** la prezentul Regulament.

302. Termenul de examinare a contestației prelungit prin decizia Serviciului Fiscal de Stat nu va depăși 30 de zile calendaristice.

303. La examinarea contestației poate fi invitat contribuabilul pentru a prezenta probe și/sau explicații, având dreptul să depună documente care ar confirma lămuririle sale.

304. După examinarea contestației, conducerea Serviciului Fiscal de Stat emite o decizie pe marginea contestației. Decizia se întocmește în trei exemplare dintre care primul exemplar se păstrează la Direcția contestații din cadrul Serviciului Fiscal de Stat, al doilea exemplar se expediază subdiviziunii SFS care a efectuat care a emis decizia asupra cazului de încălcare a legislației, iar al treilea exemplar se înmânează sau se expediază, recomandat, contribuabilului în decurs de 3 zile lucrătoare după emiterea deciziei.

305. Pe marginea contestației împotriva deciziei Serviciului Fiscal de Stat, poate fi emisă una din următoarele decizii:

- 1) Decizie privind respingerea contestației și menținerea deciziei contestate (**Anexa nr. 29** la prezentul Regulament);
- 2) Decizie privind satisfacerea parțială a contestației și modificarea deciziei contestate (**Anexa nr. 30** la prezentul Regulament);
- 3) Decizia privind satisfacerea contestației și anularea deciziei contestate (**Anexa nr. 31** la prezentul Regulament);

4) Decizia privind suspendarea executării deciziei contestate și efectuarea unui control repetat (**Anexa nr. 32** la prezentul Regulament).

306. În situația în care în cadrul examinării contestației se stabilește că în decizia contestată au fost admise erori care nu modifică obligația fiscală a contribuabilului se emite decizia privind respingerea contestației și menținerea deciziei contestate, cu rectificarea deciziei contestate. Decizia de rectificare a deciziei contestate se va emite de către subdiviziunea SFS emitentă a deciziei contestate, în termen de 10 zile lucrătoare de la data emiterii deciziei pe marginea contestației. Modelul deciziei de rectificare a deciziei contestate este prevăzut în **anexa nr. 33**.

307. În cazul în care contribuabilul prezintă contestație împotriva acțiunii funcționarului fiscal, aceasta va fi examinată de alt funcționar fiscal decât cel vizat în contestare cu coordonarea conducerii SFS.

308. Modalitatea de depunere, examinare, termenele de depunere și examinare a contestației împotriva acțiunilor funcționarului fiscal sunt similare celor descrise mai sus privind depunerea contestației împotriva deciziei Serviciului Fiscal de Stat.

309. Pe marginea contestației împotriva acțiunii funcționarului fiscal poate fi emisă:

- Decizia privind respingerea contestației (**Anexa nr. 34** la prezentul Regulament); sau
- Decizia privind tragerea la răspundere a funcționarului fiscal în conformitate cu legislația, cu restabilirea drepturilor lezate ale persoanei care a contestat acțiunea funcționarului fiscal (**Anexa nr. 35** la prezentul Regulament). Un exemplar al deciziei va fi anexat la dosarul personal al funcționarului fiscal tras la răspundere.

310. Contestarea deciziei Serviciului Fiscal de Stat în conformitate cu art. 272 alin. (2) din Codul fiscal nu suspendă executarea deciziei contestate.

311. Persoana vizată în decizia asupra cazului de încălcare a legislației urmează să execute prevederile acesteia în termen de 30 zile din data comunicării.

312. După expirarea termenului de 30 zile, dacă nu a fost executată benevol, decizia asupra cazului de încălcare a legislației este executată silit, cu aplicarea măsurilor de executate silită a obligației fiscale.

Modul de arhivare a materialelor controlului

313. Materialele controlului (DIC, actul de control și anexele la acesta, dezacordul pe marginea actului de control, decizia asupra cazului de încălcare a legislației, după caz, alte acte întocmite în cadrul controlului și în procesul de examinare a cazului de încălcare a legislației), inclusiv materialele controalelor care nu necesită examinare (nu au fost depistate încălcări), se păstrează la subdiviziunea SFS care a emis decizia asupra cazului de încălcare a legislației.

Concomitent, varianta scanată a materialelor controlului aferente persoanelor juridice, persoanelor fizice care desfășoară activitate de întreprinzător, persoanelor fizice care desfășoară activități independente, contribuabililor care desfășoară servicii profesionale și contribuabililor care practică activitate profesională și întocmite în cadrul procesului de constatare a faptei contravenționale se atașează în SIA „Sistem de management al cazurilor” de către funcționarul fiscal responsabil de efectuarea controlului fiscal.

314. În cazul în care controlul fiscal a fost efectuat de către o altă subdiviziune SFS decât cea în a cărei rază se deservește contribuabilul, materialele controlului, inclusiv materialele controalelor care nu necesită examinare (nu au fost depistate încălcări) și exemplarul deciziei pe marginea contestației împotriva deciziei Serviciului Fiscal de Stat, se păstrează la subdiviziunea SFS care emite decizia asupra cazului de încălcare a legislației.

În acest caz, materialele controlului se expediază printr-o scrisoare oficială semnată de către conducerea subdiviziunii Serviciului Fiscal de Stat respectivă. Scrisoarea de remitere a materialelor controlului și copiile acestora se păstrează la subdiviziunea care a efectuat controlul fiscal.

315. Materialele controlului se grupează numerologic și sistematic în dosare sigilate și numerotate.

316. Dosarele materialelor controlului se vor perfecta cu respectarea cerințelor pct. 9.2.1 din Instrucțiunea – tip cu privire la ținerea lucrărilor de secretariat în organele administrației publice centrale de specialitate și ale autoadministrării locale ale Republicii Moldova, aprobată prin Hotărârea Guvernului nr. 618 din 5 octombrie 1993, care constă în:

- 1) numerotarea filelor dosarelor, care începe cu numărul 1. Ele se numerotează în colțul din dreapta, sus, cu creion negru. În dosarele compuse din mai multe volume, filele fiecărui volum se numerotează separat;
- 2) fiecare dosar trebuie să conțină cel mult 250 de file (o grosime de 30-40 mm);
- 3) certificarea dosarului: pe o filă nescrisă, adăugată la sfârșitul dosarului sau pe ultima pagină rămasă nescrisă a registrelor și codicelor, se face următoarea certificare: „Prezentul dosar (registru, condică etc.) conține _____ file (în cifre și, în paranteze, în litere)”. Se indică data când a fost efectuată certificarea și semnătura executantului;
- 4) coaserea sau legarea dosarelor trebuie să asigure citirea completă a textului, datelor și rezoluțiilor;
- 5) completarea datelor pe prima copertă a dosarului;
- 6) verificarea conformității titlurilor dosarelor cu componența documentelor incluse în el. În cazurile necesare, în titlul dosarului se pot face rectificări (indicând numerele ordinelor, proceselor-verbale, modificările denumirilor etc.).

317. Gruparea documentelor în dosare se efectuează în ordine cronologică. În cazul în care volumul documentelor este mai mare, dosarul se divizează în volume separate. Documentele fiecărui volum reprezintă o continuare a volumului precedent.

318. Documentele urmează a fi încorporate în cadrul dosarului pe măsura emiterii și/sau recepționării acestora, asigurând ca aceasta să aibă un aspect agreabil, cu numerotarea filelor.

319. Dosarul urmează să conțină în cuprins un borderou al tuturor documentelor existente în dosar, precum și completat pe măsura anexării la dosar a altor documente.

320. La sfârșitul dosarului, pe o filă anexată, se face următoarea inscripție: „În prezentul dosar sunt numerotate și înscrise _____ file”.

Se va indica prenumele, numele și semnătura funcționarului fiscal. Numărul filelor se indică cu cifre și în paranteze, cu litere.

321. Dacă din dosar se extrag documente pentru o anumită perioadă, despre aceasta se face o mențiune, care va cuprinde:

- a) denumirea documentului extras;
- b) numărul paginilor extrase;
- c) motivul extragerii documentului;
- d) numele persoanei care a dispus extragerea documentului;
- e) data la care documentul a fost extras.

Mențiunea se pune la dosar în locul documentului extras.

322. La finele fiecărui an calendaristic, subdiviziunea Serviciului Fiscal de Stat va efectua inventarierea dosarelor.

323. Dosarele se vor păstra în încăperi amenajate pentru arhivă, dotate cu mijloace adecvate de păstrare, pentru a preveni degradarea, distrugerea sau sustragerea documentelor. Totodată, este necesar de a asigura condițiile necesare pentru păstrarea corespunzătoare a documentelor și pentru protecția lor față de acțiunea agenților de deteriorare, cum ar fi – praf, lumină solară, solicitări la uzura mecanică, variații de temperatură și umiditate, temperaturi excesive, surse de infecție sau întreținere a agenților biologici, pericol de foc, inundații sau infiltrații de apă.

324. Evidența documentelor arhivate, inclusiv a celor care au fost mutate în alte destinații, se ține în Registrul de evidență a dosarelor materialelor controlului (**anexa nr. 36**). Înregistrarea și evidența documentelor în Registrul de evidență se efectuează (pe suport de hârtie sau format electronic) de către șeful direcției (secției) cu atribuții de efectuare a controlului sau de către o persoană autorizată (împuternicită) de acesta prin ordinul conducerii Serviciului Fiscal de Stat.

325. Durata păstrării dosarelor materialelor de control va fi de 10 ani din data întocmirii/emiterii lor.

326. După expirarea termenului stabilit pentru păstrarea documentelor de control, acestea urmează a fi eliminate din arhivă prin nimicire, prin întocmirea procesului-verbal aferent.

CAPITOLUL VIII. DISPOZIȚII FINALE

În cazul modificării, completării sau abrogării Codului fiscal sau al altor acte normative, care se aplică în mod corespunzător în cadrul controlului fiscal, până la operarea modificărilor în prezentul Regulament, urmează a fi aplicate dispozițiile Codului fiscal sau ale actului legislativ sau normativ modificate.

Suplimentar, persoanele cu funcții de răspundere care au încălcat legislația fiscală, pot fi trase la răspundere în conformitate cu Codul Contravențional al Republicii Moldova nr. 218-XVI din 24 octombrie 2008 și Codul penal al Republicii Moldova nr. 985-XV din 18 aprilie 2002.

Antetul

„_____” _____ 20_____ Nr. _____

_____ (se indică denumirea completă și adresa contribuabilului)

ÎNȘTIINȚARE privind inițierea controlului fiscal

Stimate contribuabil,

În temeiul drepturilor prevăzute la art. 134 alin. (1) pct. 1) din Codul fiscal, Serviciul Fiscal de Stat, în perioada _____, planifică efectuarea controlului fiscal la fața locului prin metoda de verificare _____ pentru perioadele fiscale _____ la _____ cod fiscal/IDNP _____.

Ținând cont de obligațiile contribuabilului prevăzute la art. 8 alin. (2) lit. g) și h) din Codul fiscal, de atribuțiile Serviciului Fiscal de Stat stabilite la art. 133 alin. (2) pct. 14)-14²) din Codul fiscal, precum, și de prevederile art. 216 din Codul fiscal, solicităm confirmarea disponibilității Dvs. în vederea efectuării controlului fiscal în perioada indicată, prezentarea informației cu referire la locul – sediul/oficiul disponibil pentru exercitarea atribuțiilor de control, inclusiv disponibilitatea prezentării pentru efectuarea controlului a documentelor _____

_____ să contactați persoana desemnată pentru exercitarea controlului fiscal _____ tel. _____ și să confirmați disponibilitatea DVS la adresa electronică _____ în termen de până la _____.

Totodată, rugăm să ne informați la care adresă electronică să vă comunica Serviciul Fiscal de Stat actele administrative, citațiile și alte acte, în cazul în care doriți să fie remise la altă adresă electronică decât _____.

Cu respect,

Persoana cu funcție de conducere a SFS

(funcția)

(semnătura)

(numele, prenumele)

Funcționar responsabil
Tel:
E-mail:

(model)

Planul de control

Nr/o	Descrierea acțiunilor
1	Selectarea informației deținută de baza de date a IP „Agenția Servicii Publice”, Serviciul Vamal, Statistica, privind activitatea agentului economic _____.
2	Verificarea corectitudinii achitării salariului angajaților. Verificarea contractelor individuale de muncă, formarea fondului de salarizare, statele de personal, tabela de pontaj, fișele personale ale angajaților, salariul mediu lunar al unui muncitor.
3	Determinarea plenitudinii declarării veniturilor
4	Identificarea surselor din care poate fi achitat salariul nedeclarat
5	Motivul acumulării trecerii în cont a TVA
6	Efectuarea, după caz, a controalelor factive/inopinate la subdiviziunile contribuabilului (informația din SISFS și a IP „Agenția Servicii Publice”) în vederea: - contrapunerii informației din baza de date a IP „Agenția Servicii Publice” cu datele declarate la SFS; - constatării diferitor fapte economice (de ex. spații predate în locațiune); - constatarea activităților adiacente; - solicitarea explicațiilor de la persoanele aflate la fața locului privind salariul primit și explicarea altor situații, după necesitate; - acumularea altor materiale relevante și probatorii, drept surse ale veniturilor nedeclarate
7	Emiterea citației și a Deciziei de inițiere a controlului
8	Deplasarea la oficiul contribuabilului și conversația cu persoanele cu funcție de răspundere ale întreprinderii. Acordarea explicațiilor privind scopul și modul de efectuare a controlului.
9	Solicitarea și studierea politicii contabile a întreprinderii.
10	Contrapunerea datelor din SFS cu datele de facto a întreprinderii
11	Subdiviziunile înregistrate
12	Conturile bancare
13	Fondatorii întreprinderii
14	Persoane interdependente
15	Acordarea împrumuturilor de către persoanele fizice întreprinderii în cauză
16	Studierea documentelor de constituire
18	Certificate de înregistrare în calitate de agent economic și plătitor al TVA
19	Licențe și autorizații
20	ECC și Terminale POS
21	Contrapunerea informației acumulate în cadrul controalelor factive cu datele reflectate în evidența contabilă a contribuabilului.
22	Efectuarea, după caz, a inventarierii.
23	Examinarea dărilor de seamă fiscale prezentate, contrapunerea lor cu datele deținute de

	baza de date a SFS, întocmirea tabelelor corespunzătoare. Analiza supraplăților și restanțelor înregistrate în fișa generalizată a contribuabilului
24	Dividende achitate fondatorului. Corectitudinea reținerii impozitului pe venit la sursa de plată.
25	Verificarea TVA: - analiza livrărilor și procurărilor; - examinarea tranzacțiilor suspecte; - eliberarea blanchetelor facturilor fiscale anticipat datei primirii lor de la SFS; - livrări mai jos de sine cost; - aplicarea proratai la livrările scutite de TVA; - trecerea în cont a TVA din tranzacțiile cu contribuabilii anulați ca plătitor TVA; - TVA aferentă pierderilor peste limită; - importul de mărfuri și servicii; - tranzacțiile înregistrate cu nerezidenții din zonele off-shore.
26	Cerificarea impozitului pe venit din activitate: - examinarea declarațiilor VEN pentru anii _____; - veniturile și cheltuielile; - ajustarea cheltuielilor nelegate de activitatea întreprinderii; - calculul uzurii și reparației mijloacelor fixe; - alte aspecte, în funcție de domeniul verificat
27	Efectuarea, după caz, a controalelor de contrapunere la agenții economici cu care s-au exercitat tranzacții suspecte
28	Alte aspecte care urmează a fi verificate în cadrul controlului în funcție de domeniul verificat și metoda de verificare
29	Alte verificări (verificarea repatrierii mijloacelor bănești, mărfuri și servicii provenite din tranzacțiile economice externe, verificarea corectitudinii calculării și virării contribuțiilor obligatorii în fondul viei și vinului, verificarea corectitudinii virării defalcărilor din volumul investițiilor în capitalul fix pentru obiectivele care nu sînt finanțate din bugetul public național etc.)
30	Solicitarea explicațiilor de la persoanele responsabile pe marginea tuturor constatărilor din cadrul controlului
31	Consultarea juriștilor în diverse probleme abordate în cadrul controlului
32	Discuția cu persoanele cu funcții de răspundere a contribuabilului privind rezultatele controlului
33	Discuția cu persoana responsabilă de examinarea cazului de încălcare fiscală
34	Prezentarea conducerii materialelor de control (act de control), a proiectului de decizie și a anexelor corespunzătoare
35	Perfectarea Feed-back
36	Alte acțiuni

***Notă: Se selectează doar acele acțiuni care țin de obiectul și metoda controlului, cu posibilitatea includerii în plan și a altor acțiuni care nu se regăsesc în acesta.**

EXPLICAȚIE
ОБЪЯСНЕНИЕ

_____ “ ” _____ 20__
(localitatea)

(denumirea autorității și funcția funcționarilor care solicită explicații)

În baza art. 134 al Codului fiscal a primit explicație de la cetățeanul _____
(numele, prenumele, patronimicul)

Data, locul nașterii _____
Act de identitate _____

(seria, număr, de cine și când a fost eliberat, IDNP)

Locul de muncă, funcția _____

În conformitate cu art. 8 alin. (1) al Codului fiscal, persoana de la care se solicită explicație are dreptul:

- să se bucure de o atitudine corectă din partea organelor cu atribuții de administrare fiscală și a persoanelor cu funcții de răspundere ale acestora;
- să-și reprezinte interesele în organele cu atribuții de administrare fiscală personal sau prin intermediul reprezentantului său;
- să prezinte organelor cu atribuții de administrare fiscală și persoanelor cu funcții de răspundere ale acestora explicații referitoare la calcularea și achitarea impozitelor și taxelor;
- să conteste, în modul stabilit de legislație, deciziile, acțiunile sau inacțiunea organelor cu atribuții de administrare fiscală și ale persoanelor cu funcții de răspundere ale acestora;
 - să beneficieze de alte drepturi stabilite de legislația fiscală

În conformitate cu art. 8 alin. (2) Cod fiscal, persoana de la care se solicită explicație este obligată:

- să prezinte informații veridice despre veniturile rezultate din orice activitate de întreprinzător, precum și despre alte obiecte ale impunerii;
- în caz de control al respectării legislației fiscale, să prezinte la prima cerere, persoanelor cu funcții de răspundere ale organelor cu atribuții de administrare fiscală documentele de evidență, dările de seamă fiscale și alte documente și informații privind desfășurarea activității de întreprinzător, calcularea și achitarea la buget a impozitelor și taxelor și acordarea facilităților, să permită accesul, în cazul ținerii evidenței computerizate, la sistemul electronic de evidență contabilă;
- să asiste la efectuarea controlului privind respectarea legislației fiscale, să semneze actele privind rezultatul controlului, să dea explicații în scris sau oral;
- în caz de calculare greșită și determinare incorectă de către organele fiscale a sumei impozitului, penalității, dobânzii sau amenzii, să dovedească acest lucru prin documente justificative;
- să îndeplinească deciziile adoptate de organele cu atribuții de administrare fiscală și alte organe investite cu funcții de control pe marginea rezultatelor controalelor efectuate, respectând cerințele legislației fiscale;
- să îndeplinească alte obligații prevăzute de legislația fiscală.

Înainte de a fi audiat am lua cunoștință cu drepturile și obligațiile prevăzute de art. 8 Cod fiscal, inclusiv preîntîmpinat pentru răspunderea ce o port pentru refuzul sau eschivarea de a face declarații și pentru declarațiile mincinoase cu bună știință.

Semnătura: _____

care la întrebările puse

1. _____
2. _____
3. _____

a explicat următoarele:

1.

2.

3.

Explicația este scrisă personal de mine, corect, drepturile și obligațiile mi-au fost aduse la cunoștință, pentru ce și semnez

Semnătura: _____

**Controlul corectitudinii
venitului obținut de la activitatea de întreprinzător**

indicatori	nr. rind.	a.		
		conform datelor	conform datelor	Diferența (+,-)
		întreprinderii	controlului	
Vinzări nete (611)	10			0
Costul vânzărilor (711)	20			0
Profit brut (pierdere globală)	30			0
Alte venituri operaționale (612)	40			0
Cheltuieli comerciale (712)	50			0
Cheltuieli generale și administrative (713)	60			0
Alte cheltuieli operaționale(714)	70			0
Rezult. din activitatea operațională - profit (pierderi)	80			0
Rezult. din alte activități - profit (pierderi)	90			0
Venit (pierdere) perioadei de gestiune până la impozitare	130	0	0	0

indicatori	rîndul	Conform declarației	Datele controlului	Diferența (+,-)
Profitul (pierderi) obținute în perioada gestiunii - până la impozitare	10			
Suma totală a veniturilor constatate conform datelor evidenței financiare	101			
Suma totală a cheltuielilor constatate conform datelor evidenței financiare	102			
Ajustarea (micșorarea) veniturilor - conform legislației fiscale	20			
Ajustarea (micșorarea) cheltuielilor - conform legislației fiscale	30			
Venit (pierderi) obținut, luînd în considerație ajustările (micșorările)	40			
Suma cheltuielilor legate de donațiile în scopuri filantropice și de sponsorizare în folosul organizațiilor specificate	50			
Suma cheltuielilor efective neconfirmate documentar (040*0,1%)	60			
Suma scutiților acordate fondatorilor agenților economici cu statut de persoană fizică	701			
Suma veniturii impozabil pe anul gestiunii	70			
Suma pierderilor fiscale din perioade fiscale precedente permise spre deducere în perioada fiscală curentă	80			
Suma veniturii scutit de impozitare	902			
Suma veniturii impozabil	90			
Suma pierderilor fiscale (rezultatul negativ)	100			
Cota impozitului pe venit %	110			
Suma impozitului pe venit	120			
Impozitul în mărime 15% din suma depășirii limitei pentru cheltuielile aferente donațiilor în scopuri filantropice	1201			
Suma facilităților acordate din suma calculată a impozitului pe venit	130			
Suma impozitului pe venit, exceptînd facilitățile spre calcul	150			
Suma trecerilor în cont	160			
Suma impozitului pe venit pasibil reflectării în fișa personală a contribuabilului	170			
Suma totală a impozitului pe venit achitat în cursul anului fiscal (în rate)	180			
Total impozitul pe venit spre plată	190			

Ajustarea (majorarea/micșorarea) veniturilor conform prevederilor legislației fiscale

Corectări	rîndul	Conform datelor contribuabilului			Conform datelor controlului			Diferența (+,-)
		Evidența financiară	Evidența fiscală	Diferența	Evidența financiară	Evidența fiscală	diferența	
Dividendele, primite de la rezidenți	201	0	0	0	0	0	0	0
Dividendele de la nerezidenți - calculate	202	0	0	0	0	0	0	0
Venit obținut sub forma de cistie de la companiile	206	0	0	0	0	0	0	0
Venit din donarea activelor	207	0	0	0	0	0	0	0
Rezultatul de la operațiunile cu active de capital	208	0	0	0	0	0	0	0
Venit obținut din înlocuirea proprietății	2041	0	0	0	0	0	0	0
Venit obținut ca rezultat al neînlocuirii sau înlocuirii parțiale	2042	0	0	0	0	0	0	0
diferența de curs	213	0	0	0	0	0	0	0
venituri	2019	0	0	0	0	0	0	0
TOTAL	X	X	X	0	X	X	0	0

Ajustarea (majorarea/micșorarea) cheltuielilor conform prevederilor legislației fiscale

Corectări	rîndul	Conform datelor contribuabilului			Conform datelor controlului			Diferența (+,-)
		Evidența financiară	Evidența fiscală	Diferența	Evidența financiară	Evidența fiscală	diferența	
Cheltuieli personale și familiare	0301	0	0	0	0	0	0	0
Cheltuieli de delegații (deplasări)	0302	0	0	0	0	0	0	0
Cheltuieli de asigurare	0303	0	0	0	0	0	0	0
Cheltuieli de reprezentanță	0304	0	0	0	0	0	0	0
Pierderi obținute în urma vânzării sau schimbării proprietății,	0305	0	0	0	0	0	0	0
Cheltuielile efectuate în interesul unui membru al familiei	0306	0	0	0	0	0	0	0
Cheltuieli până la momentul plății, față de întreprinderea, ce	0307	0	0	0	0	0	0	0
Cheltuieli achitate persoanei interdependente, care folosește	0308	0	0	0	0	0	0	0
Cheltuielile legate de dobînzile plătite sau calculate	03010	0	0	0	0	0	0	0
Cheltuieli, legate cu reparația proprietății	03011	0	0	0	0	0	0	0
Suma uzurii mijloacelor fixe	03012	0	0	0	0	0	0	0
Deducerea datorțiilor compromise	03015	0	0	0	0	0	0	0
Alte acheltuieli legate de activitate de întrep deduse în	03016	0	0	0	0	0	0	0
Penalitățile, amenzile și alte sancțiuni, aferente impozitelor și	03019	0	0	0	0	0	0	0
Pierderi din vânzarea mijloacelor fixe art. 27(2)CF	03020	0	0	0	0	0	0	0
Pierderi din alte iesiri ale mijloacelor fixe	03021	0	0	0	0	0	0	0
Amortizarea proprietății nemateriale	03022	0	0	0	0	0	0	0
Suma contribuțiilor efective efectuate în scopuri filantropice și	03025	0	0	0	0	0	0	0
Suma cheltuielilor efective neconfirmate documentar, utilizate	03026	0	0	0	0	0	0	0
Cheltuieli viitoare pentru recultivarea terenurilor	03027	0	0	0	0	0	0	0
Cheltuieli legate de efectuarea plăților în favoarea salariaților,	03029	0	0	0	0	0	0	0
Cheltuieli aferente titularilor patentelor de întreprinzător	03030	0	0	0	0	0	0	0
Pierderi din rezidui, deșeuri, rebut și persabilitate	03031	0	0	0	0	0	0	0
Cheltuieli aferente reparației mijloacelor fixe utilizate conform	03034	0	0	0	0	0	0	0
Alte cheltuieli ce nu sînt activ de întreprinzător	03036	0	0	0	0	0	0	0
Suma contribuțiilor banesti efectuate în scopuri filantropice	03037	0	0	0	0	0	0	0
Alte cheltuieli ce nu sînt de activitatea de întreprinzător	03046	0	0	0	0	0	0	0
TOTAL		0	0	0	X	X	0	0

1. Nr. documentului din sistem _____
2. Subdiviziunea Serviciului Fiscal de Stat _____, cod _____
3. Codul fiscal al contribuabilului _____
4. Denumirea contribuabilului _____

5. INFORMAȚIA

privind facilitățile/înlesnirile/ scutirile utilizate de către contribuabil pe parcursul anului _____

Nr. crt.	Codul facilității/înlesnirii/scutirii	Actul legislativ în baza căruia este acordată facilitatea/înlesnirea/scutirea				Clasificarea economică (cod ECO)	Va oarea facilității/înlesnirii/scutirii	Sursa facilității/înlesnirii/ din darea de seamă	Datele contribuabilului privind suma facilității/înlesnirii/scutirii	Datele controlului privind verificarea facilității/înlesnirii/scutirii	Devieri între datele controlului și datele contribuabilului	
		Denumirea actului legislativ/normativ	Numărul, data actului legislativ/normativ	Articol	Alineat							Litera/punct, etc.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Taxa pe valoare adăugată												
1												
2												
Accize												
1												
2												
Impozitul pe venit												
1												
2												
Impozitul pe bunurile imobile												
1												
2												
Taxele locale												
1												
2												
Taxele pentru resursele naturale												
1												
2												
Taxele rutiere												
1												
2												
Modificarea termenului de stingere a obligației fiscale												
1												
2												
Regimul fiscal al rezidenților pentru tehnologia informației												
1												
2												

Modul de completare

a Informației privind facilitățile/ înlesnirile/ scutirile utilizate de către contribuabil pe parcursul anului

Informația privind facilitățile/ înlesnirile/ scutirile utilizate de către contribuabil pe parcursul anului (IFIS) reprezintă un document întocmit/completat de către funcționarul fiscal sau generat de SI SFS, în care sunt consemnate rezultatele utilizării facilităților/ înlesnirilor/ scutirilor de către contribuabil pe parcursul unui an calendaristic.

Pozițiile acestuia se completează după cum urmează:

1. Numărul documentului în sistem – se generează automat de SI SFS;
2. Serviciul Fiscal de Stat, cod – se indică denumirea și codul subdiviziunii Serviciului Fiscal de Stat;
3. Codul fiscal al contribuabilului – se indică codul fiscal al contribuabilului;
4. Denumirea contribuabilului – se indică denumirea contribuabilului;
5. Informația privind facilitățile/ înlesnirile/ scutirile utilizate de către contribuabil pe parcursul anului:
 - în coloana 1 – se indică numărul de ordine al facilității/ înlesnirii/ scutirii, separat pentru fiecare tip de impozit sau taxă;
 - în coloana 2 – se indică codul corespunzător al facilității/ înlesnirii/ scutirii utilizate. Codurile aferente facilităților fiscale sunt prevăzute în Registrul unic al facilităților fiscale și vamale, aprobat prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr. 45 din 15 februarie 2018;
 - în coloana 3 – se indică denumirea actului legislativ sau normativ în baza căruia contribuabilul utilizează facilitatea/ înlesnirea/ scutirea;
 - în coloana 4 – se indică numărul, data actului legislativ sau normativ în baza căruia contribuabilul utilizează facilitatea/ înlesnirea/ scutirea;
 - în coloana 5 – se indică articolul din actul legislativ sau normativ în baza căruia contribuabilul utilizează facilitatea/ înlesnirea/ scutirea;
 - în coloana 6 – se indică alineatul aferent articolului din actul legislativ sau normativ în baza căruia contribuabilul utilizează facilitatea/ înlesnirea/ scutirea;
 - în coloana 7 – se indică litera/ punctul, etc. aferent alineatului din articolul actului legislativ sau normativ în baza căruia contribuabilul utilizează facilitatea/ înlesnirea/ scutirea;
 - în coloana 8 – se indică clasificarea economică (cod ECO). Pentru facilitatea „Modificarea termenului de stingere a obligației fiscale” se indică clasificarea economică (cod ECO) al obligației fiscale indicate în contractul de amânare sau eşalonare a stingerii obligației fiscale;
 - în coloana 9 – se indică valoarea facilității/ înlesnirii/ scutirii utilizate de către contribuabil;
 - în coloana 10 – se indică rândul/colonița corespunzătoare din darea de seamă fiscală/anexa la aceasta în care este indicată suma facilității/ înlesnirii/ scutirii;
 - în coloana 11 – se indică suma facilității/ înlesnirii/ scutirii reflectate de către contribuabil în darea de seamă fiscală/anexa la aceasta;
 - în coloana 12 – se indică suma facilității/ înlesnirii/ scutirii confirmate în cadrul controlului;
 - în coloana 13 – se indică diferența dintre suma indicată în coloana 11 și suma indicată în coloana 12.
6. Formularul a fost întocmit de către – se indică numele, prenumele inspectorului care a întocmit formularul IFIS;
7. Codul inspectorului – se indică codul inspectorului care a întocmit formularul IFIS;
8. Data întocmirii – se indică data întocmirii formularului IFIS;
9. Semnătura – se aplică semnătura inspectorului care a întocmit formularul IFIS.

IIAP

Anexa nr. 7
la Regulamentul aprobat prin
Ordinul SFS nr. 320 din 31.07.2019

1. Nr. documentului din sistem
2. Subdiviziunea Serviciului Fiscal de Stat | |, cod | |
3. Codul fiscal al contribuabilului | |
4. Denumirea contribuabilului | |
5. Numărul actului de control | |
6. Data actului de control | |
7. Perioada supusă controlului | |

8. INFORMAȚIA

privind împrumuturile acordate/primate de către persoanele fizice

Nr. crt.	IDNP	Numele, prenumele persoanei fizice	Sold inițial	Debit	Credit	Sold final	Data operațiunii de intrare/ieșire a mijloacelor bănești	Codul operațiunii	Notă
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

9. Formularul a fost întocmit de către | | 10. Codul funcționarului | | 11. Data întocmirii | | 12. Semnătura | |

Modul de completare
a Informației privind împrumuturile acordate/primate
de către persoanele fizice

Informația privind împrumuturile acordate/primate de către persoanele fizice (IIAP) reprezintă un document întocmit/completat de către funcționarul fiscal sau generat de SI SFS, în care sunt consemnate relațiile economice referitoare la împrumuturile acordate contribuabilului verificat de către persoane fizice care nu desfășoară activitate de întreprinzător, precum și împrumuturile acordate persoanei fizice care nu desfășoară activitate de întreprinzător de către contribuabilul verificat, în baza contractelor de împrumut încheiate după 1 ianuarie 2012, precum și cele încheiate anterior datei de 1 ianuarie 2012, dar valabile la și/sau după această dată.

Pozițiile acestea se completează după cum urmează:

1. *Numărul documentului în sistem* – se generează automat de SI SFS;
 2. *Subdiviziunea Serviciului Fiscal de Stat, cod* – se indică denumirea și codul subdiviziunii Serviciului Fiscal de Stat;
 3. *Codul fiscal al contribuabilului* – se indică codul fiscal al contribuabilului supus controlului;
 4. *Denumirea contribuabilului* – se indică denumirea contribuabilului supus controlului;
 5. *Numărul actului de control* – se indică numărul actului de control și numărul blanchetei de strictă evidență pe care se întocmește actul de control. În cazul în care actul de control este perfectat pe mai multe blanchete de strictă evidență, în boxa respectivă se vor indica numerele blanchetelor pe care este imprimat actul de control;
 6. *Data actului de control* – se indică data actului de control, ultima zi a datei finalizării controlului conform DIC;
 7. *Perioada supusă controlului* – se indică perioada supusă controlului conform DIC;
 8. Informația privind împrumuturile acordate/primate de către persoanele fizice:
 - în *coloana 1* – se indică numărul curent al înscrierii pe toate paginile din anexă, indiferent de numărul de pagini;
 - în *coloana 2* – se indică IDNP-ul persoanei fizice care a acordat/rambursat împrumutul contribuabilului supus controlului sau a primit împrumut de la contribuabilul respectiv;
 - în *coloana 3* – se indică numele, prenumele persoanei fizice care a acordat împrumutul contribuabilului supus controlului;
 - în *coloana 4* – se indică soldul inițial al împrumutului acordat conform datelor din contabilitatea contribuabilului supus controlului.
- La introducerea soldului inițial al împrumutului, în coloana 9 se indică codul „0”, pentru fiecare persoană fizică în parte.
- În cazul în care persoana fizică a acordat împrumut persoanei juridice/ persoanei fizice care desfășoară activitate de întreprinzător sau profesională și aceasta este datoare persoanei fizice, soldul inițial al împrumutului este pozitiv.
- În cazul în care persoana juridică/ persoana fizică care desfășoară activitate de întreprinzător sau profesională a acordat împrumut persoanei fizice și aceasta este datoare persoanei juridice, soldul inițial este negativ și se indică cu semnul „-”;
- în *coloana 5* – se indică suma împrumutului acordat/ rambursat persoanei fizice la momentul controlului conform datelor din contabilitatea contribuabilului;
- în *coloana 6* – se indică suma împrumutului acordat/ rambursat de către persoana fizică la momentul controlului conform datelor din contabilitatea contribuabilului;
- în *coloana 7* – se indică soldul final al împrumutului acordat conform datelor din contabilitatea contribuabilului supus controlului;

în *coloana 8* – se indică data operațiunii de intrare/ieșire a mijloacelor bănești în/din patrimoniul persoanei fizice conform datelor din contabilitatea contribuabilului supus controlului;

în *coloana 9* – se indică codul operațiunii, după cum urmează:

<i>Denumirea operațiunii</i>	<i>cod</i>
Sold inițial	0
Numerar	1
Transfer	2
Cesiune/preluare de datorie	3
Altele	4

în *coloana 10* – se indică alte informații, după necesitate;

9. Formularul a fost întocmit de către – se indică numele, prenumele funcționarului care a întocmit formularul IIAP;
10. Codul inspectorului – se indică codul inspectorului care a întocmit formularul IIAP;
11. Data întocmirii – se indică data întocmirii formularului IIAP;
12. Semnătura – se aplică semnătura funcționarului care a întocmit formularul IIAP.

MINISTERUL FINANTELOR
AL REPUBLICII MOLDOVA
SERVICIUL FISCAL DE STAT



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ
РЕСПУБЛИКИ МОЛДОВА
ГОСУДАРСТВЕННАЯ НАЛОГОВАЯ
СЛУЖБА

(subdiviziunea SFS)

(подразделение ГНС)

**Proces-verbal de ridicare a documentelor contabile
de la** _____
(denumirea completă a contribuabilului, cod fiscal)

Subsemnata (ul), _____,
(numele, prenumele funcționarului fiscal, funcția, denumirea completă a subdiviziunii SFS în care activează)
am efectuat ridicarea documentelor contabile la _____
(denumirea completă a contribuabilului, cod fiscal)
pentru efectuarea controlului _____, pentru perioada _____.
(metoda de efectuare a controlului) (perioada fiscală care urmează a fi supus controlului)

În baza art.145 alin. (1) și alin.(4), art. 134 alin. (1) și art.216 alin. (1) din Codul fiscal,
documentele au fost ridicate în incinta _____, la data de _____ ora _____
(adresa subdiviziunii care a ridicat documentele) (data și ora ridicării)
cu acordul conducătorului _____ și în prezența _____.

Au fost ridicate următoarele documente:

1. _____
2. _____
3. _____

La moment nu au fost prezentate următoarele documente:

1. _____
2. _____
3. _____

Prezentul proces-verbal este întocmit în două exemplare.

Funcționarii fiscali	_____	_____	_____
	(funcția)	(semnătura)	(numele, prenumele)
Conducătorul	_____	_____	_____
	(denumirea contribuabilului)	(semnătura)	(numele, prenumele)
Contabil – Șef	_____	_____	_____
	(denumirea contribuabilului)	(semnătura)	(numele, prenumele)

Exemplar II a primit _____
(numele, prenumele, funcția, semnătura persoanei cu funcție de răspundere a contribuabilului)

Documentele ridicate au fost restituite întreprinderii la data de „____” _____

Documentele ridicate au fost recepționate _____
(numele, prenumele, funcția semnătura persoanei cu funcție de răspundere a contribuabilului)

Citația nr. _____ din _____

ADNOTA

la rezultatele controlului fiscal efectuat prin metoda de verificare _____

Funcționarii fiscali _____

Denumirea contribuabilului _____

Actul de control nr. _____ din _____

Decizia privind inițierea controlului nr. _____ din _____

Proces-verbal cu privire la contravenție nr. _____ din _____

Decizia asupra cazului de încălcare a legislației nr. _____ din _____
înmânată la _____

Solicitantul controlului _____
(solicitantul, numărul scrisorii și data)

Scrisoarea SFS nr. _____ din _____

Sumele calculate în baza deciziei:

Plăți de bază	Majorări de întârziere	Sanctiuni

Citit și verificat

Remis materialul		Primit materialul		Întors la perfectare		NOTĂ
Data	Numele*	Data	Numele*	Data	Numele*	

* se include numele, prenumele fără aplicarea semnăturii.

Descrierea altor acțiuni (inventariere, control operativ, control faptic) anterioare controlului total _____

Remiterea informației/materialelor în privința:

1. Împrumuturi de la persoane fizice cetățeni _____
(numărul scrisorii și data)

2. Măsuri de asigurare a stingerii obligației fiscale _____
(numărul scrisorii și data)

3. Informarea solicitantului _____
(preventiv definitiv, numărul scrisorii și data)

4. Inițierea acțiunilor de conformare _____
(numărul scrisorii și data)

5. Remiterea materialelor la DDF:

a) copia actului în cazul insolvabilității _____
(numărul scrisorii/notei și data)

b) pentru îndosariere _____
(numărul scrisorii/notei și data)

6. Remiterea materialelor către subdiviziunea cu atribuții de control și asistență juridică a subdiviziunii SFS _____
(numărul scrisorii/notei și data)

7. Remiterea materialelor către SFS _____
(numărul scrisorii/notei și data)

Alte acțiuni:

1. Înregistrare electronică în programul ședințelor _____
(numărul scrisorii și data)

2. RC întocmit și transmis spre calcul la data de _____

3. Reducerea amenzii _____
(refuz/decizia numărul și data)

4. RC privind reducerea amenzii întocmit și transmis spre calcul la data de _____

5. Alte acțiuni _____
(numărul scrisorii și data)

Executorul _____
(nume, prenume)

Șeful Direcției _____
(nume, prenume)

Calificativul în privința calității întocmirii materialelor controlului _____
și respectării termenelor la toate compartimentele _____

Citația nr. _____ din _____

ADNOTA

la rezultatele controlului fiscal efectuat prin metoda de verificare operativă/faptică

Funcționarii fiscali _____
Denumirea contribuabilului _____
Actul de control nr. _____ din _____
Decizia privind inițierea controlului nr. _____ din _____
Proces-verbal cu privire la contravenție _____ nr. _____ din _____
Decizia asupra cazului de încălcare a legislației nr. _____ din _____ înmănată
la _____
Solicitantul controlului _____
(solicitantul, numărul scrisorii și data)
Scrisoarea SFS nr. _____ din _____

Remis materialul		Primit materialul		Nota
Persoana responsabilă <i>(nume, prenume)</i>	Data, semnătura	Persoana responsabilă <i>(nume, prenume)</i>	Data, semnătura	

Descrierea altor acțiuni (inventariere, control operativ, control faptic) anterioare controlului _____

Remiterea informației/materialelor în privința:

1. Informarea solicitantului _____
(preventiv/definitiv, nr. scrisorii și data)
2. Inițierea acțiunilor de conformare _____
(numărul scrisorii/notei și data)
3. Remiterea materialelor la DDF pentru îndosariere _____
(numărul scrisorii/notei și data)
4. Remiterea materialelor către subdiviziunea cu atribuții de control și asistență juridică a subdiviziunii SFS _____
(numărul scrisorii/notei și data)
5. RC întocmit și transmis spre calcul la data de _____

6. Reducerea amenzii _____
(refuz/decizia numărul și data)

7. RC privind reducerea amenzii întocmit și transmis spre calcul la data de _____

8. Alte acțiuni _____
(numărul scrisorii/notei și data)

Executorul _____
(nume, prenume, funcția)

Șeful Direcției _____
(nume, prenume)

Calificativul în privința calității întocmirii materialelor controlului _____
și respectării termenelor la toate compartimentele _____

(modelul-tip al actului de control)

MINISTERUL FINANTELOR
AL REPUBLICII MOLDOVA



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ
РЕСПУБЛИКИ МОЛДОВА

SERVICIUL FISCAL DE STAT
ГОСУДАРСТВЕННАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

(denumirea subdiviziunii Serviciului Fiscal de Stat)

“ ___ ” _____ 20 ___

АСТ

nr. 0 – 000000

Subsemnatul (ții) _____,
(numele, prenumele, funcția persoanei care a efectuat controlul)

în baza deciziei privind inițierea controlului nr. ___ din _____, am efectuat la

(denumirea contribuabilului supus controlului)
cod fiscal/IDNP _____, un control la fața locului (cameral) prin metoda (cle) verificării

Controlul a durat de la _____ până la _____ și a cuprins perioada de activitate de la
_____ până la _____.

Controlul a fost efectuat cu consimțământul conducătorului dlui (dnei) _____ și în
prezența și cu participarea contabilului-șef dlui (dnei) _____.

Capitolul I. Aspectele generale ale activității contribuabilului

La prezentul capitol se fixează respectarea legislației privind onorarea obligației aferente înregistrării, luării la evidență, declarării informațiilor veridice despre sediu și unitățile structurale, genurile de activitate desfășurate, licențierii activității, date despre autorizații, date despre MCC și terminale POS, date despre înregistrarea (anularea) în calitate de plătitor TVA, date despre înregistrarea (anularea) în calitate de subiect al impunerii cu acciz, date despre conturile bancare etc.

Îndeplinirea cerințelor controlului precedent.

Agentul economic nu a fost supus controlului pentru perioadele precedente.

SAU

Ultimul control fiscal efectuat prin metoda de verificare totale a fost pentru perioada de activitate _____ - _____ (actul de control nr. _____ din _____), în rezultatul căruia a fost emisă Decizia asupra cazului de încălcare fiscală nr. _____ din _____ în baza căreia au fost calculate plăți suplimentare la buget în sumă de _____ și aplicate amenzi în sumă de _____, care *(nu) au fost* achitate integral la bugetul de stat. (sau altă descriere după caz).

Situația achitării plăților la buget, la bugetul asigurărilor sociale de stat și în fondul de asigurare medicală

La momentul controlului conform fișei contului personal generalizat,
_____ înregistrează supraplată la:

1. La cap. _____ în sumă de _____ lei;
2. La cap. _____ în sumă de _____ lei;

și restanță:

1. La cap. _____ în sumă de _____ lei.

**Capitolul II. Constatări în rezultatul controlului. Corectitudinea și plenitudinea
determinării și stingerii obligației fiscale și nefiscale
(rezultatele controlului)**

La acest capitol se fixează respectarea legislației la obiectul calculării și achitării
impozitelor, taxelor și plăților supuse verificării

S-a stabilit, că întreprinderea este plătitoare a următoarelor impozite și taxe.

1. _____
2. _____ etc.

În rezultatul controlului s-a stabilit următoarele încălcări:

1. _____
2. _____ etc.

CONCLUZII ȘI PROPUNERI:

Controlul respectării legislației la _____ a stabilit:

1. _____
2. _____ etc.

Anexe la act:

1. _____
2. _____ etc.

Documentele anexate sunt parte integrantă al prezentului act de control.

În conformitate cu prevederile art. 216 alin. (8) din Titlul V al Codul fiscal sunteți obligați de a semna actul de control, chiar și în cazul dezacordului. În caz de dezacord cu faptele expuse în act, sunteți obligați să prezentați în scris, în termen de 15 zile calendaristice din data comunicării, la _____, argumentarea dezacordului, anexând documentele de rigoare.
(adresa subdiviziunii SFS care a întocmit actul de control)

Se atenționează că potrivit prevederilor art. 16 alin. (1²) din Legea nr. 180 din 26 iulie 2018 privind declararea voluntară și stimularea fiscală, contribuabilii care, începând cu 1 ianuarie 2019, vor comite repetat, în decursul a 6 luni consecutive, încălcările prevăzute de art. 254 și art. 254¹ din Codul fiscal, sunt pasibili controlului fiscal pentru perioadele de până la 1 ianuarie 2018 (*Se indică doar în cazul în care în cadrul controlului fiscal efectuat la contribuabil se constată încălcarea prevăzută la art. 254 și 254¹ din Codul fiscal).

Actul s-a întocmit în 2 exemplare.

Funcționarii fiscali

_____ (funcția)

_____ (semnătura)

_____ (numele, prenumele)

Conducătorul

_____ (denumirea contribuabilului)

_____ (semnătura)

_____ (numele, prenumele)

Contabil – Șef

_____ (denumirea contribuabilului)

_____ (semnătura)

_____ (numele, prenumele)

Exemplarul 2 al prezentului act a fost primit de contribuabil, în persoana

_____ (numele, prenumele)

_____ (funcția)

_____ (semnătura)

_____ (data)

Registrul de evidență a blanchetelor de strictă evidență

Nr. d/o	Data eliberării	Seria, numărul	Pentru utilizarea în cadrul controlului		Numele prenumele funcționarului fiscal care a primit blancheta	Semnătura
			Denumirea contribuabilului	Codul fiscal/IDNP		
1	2	3	4	5	6	7

MINISTERUL FINANTELOR
AL REPUBLICII MOLDOVA
SERVICIUL FISCAL DE STAT



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ
РЕСПУБЛИКИ МОЛДОВА
ГОСУДАРСТВЕННАЯ НАЛОГОВАЯ
СЛУЖБА

(subdiviziunea SFS)

(подразделение ГНС)

DECIZIE

Nr. ____ din _____

asupra cazului de încălcare a legislației comisă de

(denumirea completă a contribuabilului)

(codul fiscal)

(adresa juridică a contribuabilului)

Eu, dl (dna) _____,
(numele, prenumele, funcția persoanei de conducere a SFS)

în prezența _____,
(numele, prenumele, funcția funcționarului(lor) fiscal(i))

cu (fără) participarea contribuabilului reprezentat de:

(numele, prenumele, funcția)

și a

(numele, prenumele, funcția)

(numele, prenumele, funcția)

citat conform citației _____, primită la _____,
(seria, numărul și data citației) (data)

am examinat actul de control (fiscal) nr. _____ din "____" _____,
întocmit în rezultatul controlului (fiscal) efectuat la contribuabilul nominalizat (și
dezacordul pe marginea actului de control nr. _____ din _____).

am constatat:

(Se descriu încălcările depistate cu trimiteri la art., alin., pct., lit. actelor normative
respective)

Exemplu:

1. Contrar art. ____ alin. ____ pct. ____ lit. ____ din _____

(actul normativ)

conform căruia _____, contribuabilul _____, fapt care
a adus la _____

2. _____

3. _____ etc.

2. Dat fiind faptul că încălcările prevăzute la art. 254 și 254¹ din Codul fiscal au fost
comise repetat de către contribuabil, în decursul a 6 luni consecutive, fapt constatat prin
actul de control nr. ____ din _____, în temeiul căruia a fost emisă Decizia asupra cazului
de încălcare a legislației nr. _____ din _____ și prin actul de control
nr. ____ din _____, acesta nu va putea beneficia de o reducere cu 50% a amenzilor

prevăzute la art. 254 și 254¹ din Codul fiscal, în conformitate cu prevederile art. 234 alin. (2) din Codul fiscal.

3. Anterior, prin Decizia nr. _____ din _____, Serviciul Fiscal de Stat a prelungit termenul de examinare a cazului de încălcare a legislației cu până la 30 de zile, conform prevederilor art. 246 alin. (2) din Codul fiscal.

În conformitate cu drepturile prevăzute de art. 133 alin. (2) pct. 14) și art. 241 din Codul fiscal.

DECID:

I. **A încasa** la buget sumele impozitelor și plăților calculate în rezultatul controlului:

(Se indică sumele impozitelor, taxelor și altor plăți calculate în rezultatul controlului, codul IBAN la care urmează a fi transferate acestea.)

II. **A încasa** la buget majorare de întârziere (penalitate) calculată în rezultatul controlului în conformitate cu art. 228 alin. (1) și alin. (2) din Codul fiscal:

III. **A aplica** pentru încălcările legislației:

(Se indică art., pct., alin., lit. din actele legislative și/sau normative în baza cărora se aplică sancțiuni, sumele și codul IBAN la care urmează a fi transferate acestea.)

IV. Până la data emiterii deciziei în rezultatul controlului se recalculă obligații fiscale în sumă totală de _____ lei (plăți de bază + majorări de întârziere + amenzi), care au fost achitate în sumă totală de _____ (sau nu au fost achitate de către contribuabil). Concomitent, până la data emiterii deciziei au fost întreprinse măsuri de asigurare a executării silite după cum urmează _____.

(Se indică în cazul în care în procesul examinării cazurilor de încălcare fiscală se constată semne ale componenței de infracțiune.)

Conform art. 252 alin. (1) din Codul fiscal prezenta decizie urmează a fi executată în termen de 30 zile din data pronunțării. Calcularea majorării de întârziere pentru perioada dată nu se suspendă.

În conformitate cu drepturile prevăzute de art. 234 alin. (2) din Codul fiscal, persoana trasă la răspundere pentru încălcarea fiscală beneficiază de o reducere cu 50% a amenzilor aplicate, în condițiile reglementate, cu excepția amenzilor aplicate pentru comiterea repetată, în decurs de 6 luni consecutive, a încălcărilor fiscale prevăzute la art. 254 și 254¹ din Codul fiscal (cu excepția sancțiunilor aplicate în baza altor acte legislative și normative decât Codul fiscal).

În conformitate cu prevederile art. 268 și 269 din Codul fiscal, decizia poate fi contestată în termen de 30 zile de la data comunicării la Serviciul Fiscal de Stat mun. Chișinău, str. Constantin Tănase nr. 9.

Persoana cu funcție de conducere a SFS

_____ (funcția, semnătura, numele, prenumele)

LȘ

Obligațiile, responsabilitatea și drepturile sunt aduse la cunoștință și un exemplar de decizie a primit:

“ ” _____ 20____
(data)

_____ (semnătura)

_____ (numele, prenumele, funcția)

<i>Contrasemnat cu (funcția/subdiviziunea)</i>	<i>Numele, Prenumele</i>	<i>Data</i>	<i>Semnătura</i>
<i>Șef al Direcției</i>			
<i>Executor, Telefon, e-mail</i>			

MINISTERUL FINANTELOR
AL REPUBLICII MOLDOVA
SERVICIUL FISCAL DE STAT



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ
РЕСПУБЛИКИ МОЛДОВА
ГОСУДАРСТВЕННАЯ НАЛОГОВАЯ
СЛУЖБА

(subdiviziunea SFS)

(подразделение ГНС)

DECIZIE

Nr. _____ din _____

asupra cazului de încălcare a legislației
comisă de

(denumirea completă a contribuabilului)

(codul fiscal)

(adresa juridică)

Eu, dl (dna) _____,
(numele, prenumele, funcția persoanei de conducere a SFS)

în prezența _____,
(numele, prenumele, funcția funcționarului(Jor) fiscal(ți))

cu (fără) participarea contribuabilului reprezentat de:

(numele, prenumele, funcția)

(numele, prenumele, funcția)

(numele, prenumele, funcția)

citat conform citației _____, primită la _____,
(seria, numărul și data citației) (data)

am examinat actul de control (fiscal) nr. _____ din “_____” _____,
întocmit în rezultatul controlului (fiscal) efectuat la contribuabilul nominalizat,

am constatat:

(Se descriu circumstanțele în vederea absolvirii de răspundere pentru săvârșirea de încălcare a legislației sau circumstanțe care exclud aplicarea de sancțiuni prevăzute de legislația în vigoare)

În conformitate cu drepturile prevăzute de art. 133 alin. (2) pct. 14) și art. 241 din Codul fiscal.

DECID:

1. A clasa cazul.
2. În conformitate cu prevederile art. 268 și 269 din Codul fiscal, decizia poate fi contestată în termen de 30 zile de la data comunicării la Serviciul Fiscal de Stat mun. Chișinău, str. Constantin Tănase nr. 9.

Persoana cu funcție de conducere a SFS _____

(funcția, semnătura, numele, prenumele)

LȘ

Obligațiile, responsabilitatea și drepturile sunt aduse la cunoștință și un exemplar de decizie a primit:

“ ” _____ 20____
(data)

(semnătura)

(numele, prenumele, funcția)

<i>Contrasemnat cu (funcția/subdiviziunea)</i>	<i>Numele, Prenumele</i>	<i>Data</i>	<i>Semnătura</i>
<i>Șef al Direcției</i>			
<i>Executor, Telefon, e-mail</i>			

MINISTERUL FINANTELOR
AL REPUBLICII MOLDOVA
SERVICIUL FISCAL DE STAT



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ
РЕСПУБЛИКИ МОЛДОВА
ГОСУДАРСТВЕННАЯ НАЛОГОВАЯ
СЛУЖБА

(subdiviziunea SFS)

(подразделение ГНС)

DECIZIE
nr. _____ din _____

**asupra cazului de încălcare a legislației
comisă de**

(denumirea completă a contribuabilului)

(codul fiscal)

(adresa juridică)

Eu, dl (dna) _____,
(numele, prenumele, funcția persoanei de conducere a SFS)

în prezența _____,
(numele, prenumele, funcția funcționarului(lor) fiscal(i))

cu (fără) participarea contribuabilului reprezentat de:

(numele, prenumele, funcția)

și a

(numele, prenumele, funcția)

(numele, prenumele, funcția)

citat conform citației _____, primită la _____,
(seria, numărul și data citației) (data)

am examinat actul de control (fiscal) nr. _____ din “____” _____,
întocmit în rezultatul controlului (fiscal) efectuat la contribuabilul nominalizat,

am constatat:

(Se descriu mărturiile contradictorii care, la momentul examinării cazului, nu pot fi argumentate prin probe)

În conformitate cu drepturile prevăzute de art. 133 alin. (2) pct. 14) și art. 241 din Codul fiscal.

DECID:

1. A suspenda cazul și efectuarea unui control fiscal repetat.
2. În conformitate cu prevederile art. 268 și 269 din Codul fiscal, decizia poate fi contestată în termen de 30 zile de la data comunicării la Serviciul Fiscal de Stat mun. Chișinău, str. Constantin Tănase nr. 9.

Persoana cu funcție de conducere a SFS _____

(funcția, semnătura, numele, prenumele)

LȘ

Obligațiile, responsabilitatea și drepturile sunt aduse
la cunoștință și un exemplar de decizie a primit:

“ ” _____ 20____
(data)

(semnătura)

(numele, prenumele, funcția)

<i>Contrusemnat cu (funcția/subdiviziunea)</i>	<i>Numele, Prenumele</i>	<i>Data</i>	<i>Semnătura</i>
<i>Șeful Direcției</i>			
<i>Executor, Telefon, e-mail</i>			

MINISTERUL FINANTELOR
AL REPUBLICII MOLDOVA

SERVICIUL FISCAL DE STAT



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ
РЕСПУБЛИКИ МОЛДОВА

ГОСУДАРСТВЕННАЯ НАЛОГОВАЯ
СЛУЖБА

(subdiviziunea SFS)

(подразделение ГНС)

DECIZIE
nr. ____ din _____

**privind prelungirea termenului de examinare a cazului de încălcare a legislației comisă
de către**

_____ (denumirea completă a contribuabilului)

_____ (codul fiscal)

_____ (adresa juridică)

Eu, _____ (numele, prenumele, funcția persoanei de conducere a SFS)

cu participarea _____ (numele, prenumele, funcția funcționarului(lor) fiscal(i))

_____ (numele, prenumele, funcția funcționarului(lor) fiscal(i))

cu (fără) participarea contribuabilului reprezentat de:

_____ și a
_____ (numele, prenumele, funcția)

_____ (numele, prenumele, funcția)

citat în scopul examinării cazului de încălcare fiscală la data de _____ conform citației
_____ (seria, numărul și data citației), înmănată/primită la _____ (data)

am examinat actul de control nr. _____ din _____, întocmit în
rezultatul controlului fiscal _____ în perioadele fiscale
_____, efectuat de către _____ și am constatat _____
(numele, prenumele, funcția funcționarului(lor) fiscal(i))

În vederea soluționarea justă a cazului de încălcare fiscală, clarificarea promptă și
obiectivă a circumstanțelor, în temeiul art. 247 din Codul fiscal, în conformitate cu prevederile
art. 246 alin. (2) din Codul fiscal,

DECID:

I. A prelungi termenul de examinare a cazului de încălcare fiscală cu până la 30 zile.

II. În conformitate cu prevederile art. 268 și 269 din Codul fiscal, decizia poate fi contestată
în termen de 30 zile de la data comunicării la Serviciul Fiscal de Stat mun. Chișinău,
str. Constantin Tănase nr. 9.

Persoana cu funcție de conducere a SFS

_____ (funcția, semnătura, numele, prenumele)

L.Ș.

Obligațiile, responsabilitatea și drepturile sunt aduse
la cunoștință și un exemplar al deciziei l-am primit:

“ ” _____ 20____
(data)

_____ (semnătura)

_____ (numele, prenumele, funcția)

<i>Contrasemnat cu (funcția subdiviziunea)</i>	<i>Numele, Prenumele</i>	<i>Data</i>	<i>Semnătura</i>
<i>Șef al Direcției</i>			
<i>Executor. Telefon, e-mail</i>			

MINISTERUL FINANTELOR
AL REPUBLICII MOLDOVA
SERVICIUL FISCAL DE STAT



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ
РЕСПУБЛИКИ МОЛДОВА
ГОСУДАРСТВЕННАЯ НАЛОГОВАЯ
СЛУЖБА

(subdiviziunea SFS)

(подразделение ГНС)

DECIZIE

nr. ___ din _____

privind reducerea cu 50% a amenzilor aplicate
față de

(denumirea completă a contribuabilului)

(codul fiscal)

(adresa juridică)

Eu, _____,
(numele, prenumele, funcția persoanei de conducere a SFS)

în prezența _____,
(numele, prenumele, funcția funcționarului(lor) fiscal(i))

în conformitate cu prevederile art. 234 alin. (2) lit. b) din Codul fiscal nr.1163-XIII din 24 aprilie 1997, am examinat datele din sistemul informațional al Serviciului Fiscal de Stat în vederea acordării reducerii cu 50% a amenzii(lor) aplicate față de _____

(denumirea completă a contribuabilului)

prin Decizia asupra cazului de încălcare a legislației nr. _____ din _____,

(nr. deciziei)

(data deciziei)

înmănată la _____,
(data înmânării deciziei)

am constatat:

(Se descriu succint sumele impozitelor, taxelor, contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii și primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală, amenzilor și a majorării de întârziere (penalității) calculate contribuabilului în rezultatul controlului).

Exemplu:

Conform Deciziei _____, _____ a fost obligat(ă) să achite:
(nr. și data deciziei) (denumirea completă a contribuabilului)

1. _____
(se indică sumele impozitelor, taxelor, contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii și primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală calculate în urma controlului)
2. _____
3. _____
(se indică suma majorării de întârziere calculată în urma controlului)
4. _____
(se indică sumele amenzilor aplicate în urma controlului)

Sumele menționate au fost achitate la buget în termen de trei zile lucrătoare de la data înmânării deciziei.

Ținând cont de faptul că conform contului curent generalizat, la data de _____, a treia zi lucrătoare de la data primirii deciziei, se atestă executarea cerințelor prevăzute la literele a) și b) ale art. 234 alin. (2) din Codul fiscal.

În corespundere cu prevederile art. 234 alin. (2) din Codul fiscal,

DECID:

I. Se reduce cu 50% amenda în sumă de _____ lei, aplicată prin Decizia nr. _____, ceea ce constituie _____ lei.

(suma totală a amenzilor aplicate)

(nr. și data deciziei)

(suma totală a amenzilor reduse cu 50%)

II. Se reflectă în contul curent al contribuabilului micșorarea sumei amenzii cu _____ lei.

(suma totală a amenzilor reduse cu 50%)

În cazul în care după adoptarea deciziei privind reducerea amenzilor se va constata nerespectarea cel puțin a uneia din condițiile prevăzute la lit. a) și b) ale art. 234 alin. (2) din Codul fiscal, Serviciul Fiscal de Stat va anula decizia privind reducerea cu 50% a amenzilor.

Persoana cu funcție de conducere a SFS

_____ (funcția, semnătura, numele, prenumele)

L.Ș.

Obligațiile, responsabilitatea și drepturile sunt aduse la cunoștință și un exemplar al deciziei a primit.

“ ” _____ 20____
(data)

_____ (semnătura)

_____ (numele, prenumele, funcția)

Contrasemnat cu (funcția/subdiviziunea)	Numele, Prenumele	Data	Semnătura
Șef al Direcției			
Executor, Telefon, e-mail			

MINISTERUL FINANTELOR
AL REPUBLICII MOLDOVA
SERVICIUL FISCAL DE STAT



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ
РЕСПУБЛИКИ МОЛДОВА
ГОСУДАРСТВЕННАЯ НАЛОГОВАЯ
СЛУЖБА

(subdiviziunea SFS)

(подразделение ГНС)

DECIZIE
nr. _____ din _____

**privind reducerea cu 50% a amenzilor aplicate
față de**

_____ (denumirea completă a contribuabilului)

_____ (codul fiscal)

_____ (adresa juridică)

Eu,

_____ (numele, prenumele, funcția persoanei de răspundere a SFS)

în prezența _____

_____ (numele, prenumele, funcția funcționarului(lor) fiscal(i))

în conformitate cu prevederile art. 234 alin. (2) lit. c) din Codul fiscal nr.1163-XIII din 24 aprilie 1997, am examinat documentele prezentate de _____ la _____

(denumirea completă a contribuabilului) (data prezentării documentelor)

în vederea acordării reducerii cu 50% a amenzii(lor) aplicate față de _____

(denumirea completă a contribuabilului)

prin Decizia asupra cazului de încălcare a legislației nr. _____ din _____

(nr. deciziei)

(data deciziei)

înmănată la _____

(data înmânării deciziei)

am constatat:

(Se descriu succint sumele impozitelor, taxelor, contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii și primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală, amenzilor și a majorării de întârziere (penalității) calculate contribuabilului în rezultatul controlului).

Exemplu:

Conform Deciziei _____ a fost obligat(ă) să achite:

(nr. și data deciziei)

(denumirea completă a contribuabilului)

1. _____
(se indică sumele impozitelor, taxelor, contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii și primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală calculate în urma controlului)

2. _____
(se indică suma majorării de întârziere calculată în urma controlului)

3. _____
(se indică sumele amenzilor aplicate în urma controlului)

Sumele menționate au fost achitate la buget prin _____

(se indică denumirea, nr. și data documentului prin care se confirmă achitarea sumelor amenzilor la buget)

în termen de trei zile lucrătoare de la data înmânării deciziei.

Ținând cont de faptul că documentele prezentate de _____ confirmă
(denumirea completă a contribuabilului)

stingerea sumelor impozitelor, taxelor, contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii și primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală, majorărilor de întârziere (penalităților) în termen de până la a treia zi lucrătoare de la data primirii deciziei, se atestă executarea cerințelor prevăzute la literele a) și b) ale art. 234 alin. (2) din Codul fiscal.

În corespundere cu prevederile art. 234 alin. (2) din Codul fiscal,

DECID:

I. Se reduce cu 50% amenda în sumă de _____ lei, aplicată prin Decizia nr. _____,
(suma totală a amenzilor aplicate) (nr. și data deciziei)

ceea ce constituie _____ lei.
(suma totală a amenzilor reduse cu 50%)

II. Se reflectă în contul curent al contribuabilului micșorarea sumei amenzii cu _____ lei.
(suma totală a amenzilor reduse cu 50%)

În cazul în care după adoptarea deciziei privind reducerea amenzilor se va constata nerespectarea cel puțin a uneia din condițiile prevăzute la lit. a) și b) ale art. 234 alin. (2) din Codul fiscal, Serviciul Fiscal de Stat va anula decizia privind reducerea cu 50% a amenzilor.

Persoana cu funcție de răspundere a SFS _____
(funcția, semnătura, numele, prenumele)

L.Ș.

Obligațiile, responsabilitatea și drepturile sunt aduse la cunoștință și un exemplar al deciziei a primit:

“ _____ ” 20____
(data)

(semnătura)

numele, prenumele, funcția

Contrasemnat cu (funcția/subdiviziunea)	Numele, Prenumele	Data	Semnătura
Șeful Direcției			
Executor, Telefon, e-mail			

MINISTERUL FINANTELOR
AL REPUBLICII MOLDOVA
SERVICIUL FISCAL DE STAT



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ
РЕСПУБЛИКИ МОЛДОВА
ГОСУДАРСТВЕННАЯ НАЛОГОВАЯ
СЛУЖБА

(subdiviziunea SFS)

(подразделение ГНС)

DECIZIE

nr. ___ din _____

**privind anularea deciziei privind reducerea cu 50% a amenzilor aplicate
față de**

(denumirea completă a contribuabilului)

(codul fiscal)

(adresa juridică)

Eu, _____,
(numele, prenumele, funcția persoanei de conducere a SFS)

cu participarea _____,
(numele, prenumele, funcția funcționarului(lor) fiscal(i))

cu (fără) participarea contribuabilului reprezentat de:
_____ și a
(numele, prenumele, funcția)

_____ (numele, prenumele, funcția)
citat conform citației _____, primită la _____,
(seria, numărul și data citației) (data)

în conformitate cu prevederile art. 234 alin. (2) din Codul fiscal, ținând cont de termenul de prescripție prevăzut la art. 264 alin. (1) lit. c) din Codul fiscal, am examinat datele din sistemul informațional al Serviciului Fiscal de Stat în vederea constatării respectării condițiilor prevăzute la art. 234 alin. (2) lit. a) și b) din Codul fiscal de către _____
(denumirea completă a contribuabilului)

am constatat:

Conform Deciziei asupra cazului de încălcare a legislației nr. _____ din _____,
(nr. deciziei) (data deciziei)
înmânată la _____ / comunicată prin _____ la _____,
(data înmânării deciziei) (modalitatea de comunicare a deciziei) (data comunicării deciziei)
adoptată în baza actului de control nr. _____ din _____
_____ a achitat în termen de 3 zile lucrătoare de la data înmânării/comunicării deciziei:
(denumirea completă a contribuabilului)

1. _____
(se indică sumele impozitelor, taxelor, contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii și primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală indicate în decizie)
2. _____
(se indică suma majorării de întârziere (penalități))
3. _____
(se indică 50% din sumele amenzilor indicate în decizie)

Conform cererii privind stingerea obligației fiscale prin compensare și/sau restituirea mijloacelor nr. _____ din _____, în termen de 3 zile lucrătoare, contribuabilul a solicitat stingerea obligației fiscale (*se indică capitolele și suma obligației fiscale care urmează a fi stinsă prin compensare și contul capitolului din care această sumă urmează a fi stinsă*):

1. _____
2. _____

Conform Deciziei privind reducerea cu 50% a amenzilor aplicate nr. _____ din _____,
(nr. deciziei) (data deciziei)
înmânată la _____ / comunicată prin _____ la _____,
(data înmânării deciziei) (modalitatea de comunicare a deciziei) (data comunicării deciziei)
_____ a beneficiat de reducerea cu 50% a amenzilor aplicate în sumă de _____.
(denumirea completă a contribuabilului)

1) La data de _____, contribuabilul a prezentat darea de seamă fiscală corectată (dările de seamă fiscale corectate) forma _____ pentru perioada fiscală _____ prin care a majorat _____.

Sau

2) În perioada _____ a fost efectuat control fiscal repetat pentru perioada fiscală _____, finalizat prin actul de control fiscal nr. _____ din _____. Pe marginea actului de control nominalizat a fost emisă Decizia asupra cazului de încălcare a legislației nr. _____ din _____ (și Decizia pe marginea contestației împotriva deciziei contestate).

Conform Deciziei _____, _____ a fost obligat(ă) să achite:
(nr. și data deciziei) (denumirea completă a contribuabilului)

1. _____
(se indică sumele impozitelor, taxelor, contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii și primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală calculate în urma controlului)
2. _____
(se indică suma majorării de întârziere calculată în urma controlului)
3. _____
(se indică sumele amenzilor aplicate în urma controlului)

Conform contului curent generalizat, la data de _____ se atestă nerespectarea cerințelor prevăzute la literele a) și b) ale art. 234 alin. (2) din Codul fiscal.

În corespundere cu prevederile art. 234 alin. (2) din Codul fiscal,

DECID:

I. Se anulează Decizia privind reducerea cu 50% a amenzilor nr. _____,
(nr. și data deciziei)
înmânată la _____ / comunicată prin _____ la _____,
(data înmânării deciziei) (modalitatea de comunicare a deciziei) (data comunicării deciziei)
ceea ce constituie _____ lei.
(suma totală a amenzilor restabilite)

II. Se încasează amenda:

III. Se reflectă în contul curent al contribuabilului majorarea sumei amenzii cu _____ lei.

IV. Decizia urmează a fi executată în termen de 30 zile din data pronunțării, conform art. 252 alin. (1) din Codul fiscal. Calcularea majorării de întârziere pentru perioada dată nu se suspendă.

V. În conformitate cu prevederile art. 268 și 269 din Codul fiscal, decizia poate fi contestată în termen de 30 zile de la data comunicării la Serviciul Fiscal de Stat mun. Chișinău, str. Constantin Tănase nr. 9.

Persoana cu funcție de conducere a SFS

_____ (funcția, semnătura, numele, prenumele)

L.Ș.

Obligațiile, responsabilitatea și drepturile sunt aduse la cunoștință și un exemplar al deciziei l-am primit:

“ ” _____ 20____
(data)

_____ (semnătura)

_____ (numele, prenumele, funcția)

<i>Contrasemnat cu (funcția/subdiviziunea)</i>	<i>Numele, Prenumele</i>	<i>Data</i>	<i>Semnătura</i>
<i>Șef al Direcției</i>			
<i>Executor, Telefon, e mail</i>			

MINISTERUL FINANTELOR
AL REPUBLICII MOLDOVA
SERVICIUL FISCAL DE STAT



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ
РЕСПУБЛИКИ МОЛДОВА
ГОСУДАРСТВЕННАЯ НАЛОГОВАЯ
СЛУЖБА

(subdiviziunea SFS)

(подразделение ГНС)

DECIZIE
nr. ___ din _____

privind anularea/anularea parțială a deciziei privind reducerea cu 50% a amenzilor aplicate față de

_____ (denumirea completă a contribuabilului)

_____ (codul fiscal)

_____ (adresa juridică)

Eu, _____ (numele, prenumele, funcția persoanei de conducere a SFS)

cu participarea _____ (numele, prenumele, funcția funcționarului(lor) fiscal(i))

cu (fără) participarea contribuabilului reprezentat de:

_____ și a _____ (numele, prenumele, funcția)

_____ (numele, prenumele, funcția)
citat conform citației _____, primită la _____,
(seria, numărul și data citației) (data)

în conformitate cu prevederile art. 234 alin. (2) din Codul fiscal, în vederea constatării comiterii repetate, în decurs de 6 luni consecutive, a încălcărilor fiscale prevăzute la art.254 și 254¹ din Codul fiscal de către _____ (denumirea completă a contribuabilului)

am constatat:

Conform actului de control nr. _____ din _____ a comis încălcările fiscale prevăzute la art. 254 și 254¹ din Codul fiscal.
(denumirea completă a contribuabilului)

Pe marginea actului de control dat, a fost emisă Decizia asupra cazului de încălcare a legislației nr. _____ din _____,
(nr. deciziei) (data deciziei)

înmănată la _____ / comunicată prin _____ la _____,
(data înmânării deciziei) (modalitatea de comunicare a deciziei) (data comunicării deciziei)

prin care a fost sancționat pentru încălcările specificate cu amendă în mărime de _____ lei.

Ulterior, conform actului de control nr. _____ din _____,

a comis încălcările fiscale prevăzute la art. 254 și 254¹ din Codul fiscal.

Pe marginea actului de control dat, a fost emisă Decizia asupra cazului de încălcare a legislației nr. _____ din _____,

înmănată la _____ / comunicată prin _____ la _____,
(data înmânării deciziei) (modalitatea de comunicare a deciziei) (data comunicării deciziei)

prin care a fost sancționat pentru încălcările specificate cu amendă în mărime de _____ lei.

Conform Deciziei asupra cazului de încălcare a legislației nr. _____ din _____,

înmănată la _____ / comunicată prin _____ la _____,
(data înmânării deciziei) (modalitatea de comunicare a deciziei) (data comunicării deciziei)

adoptată în baza actului de control nr. _____ din _____ (prelungit pe formularul nr. _____ din _____)
a achitat în termen de 3 zile lucrătoare de la data înmânării/comunicării deciziei:
(denumirea completă a contribuabilului)

1. _____
(se indică sumele impozitelor, taxelor, contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii și primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală indicate în decizie)
2. _____
(se indică suma majorării de întârziere (penalității))
3. _____
(se indică 50% din sumele amenzilor indicate în decizie)

Conform cererii privind stingerea obligației fiscale prin compensare și/sau restituirea mijloacelor nr. _____ din _____, în termen de 3 zile lucrătoare, contribuabilul a solicitat stingerea obligației fiscale (*se indică capitolele și suma obligației fiscale care urmează a fi stinsă prin compensare și contul capitolului din care această sumă urmează a fi stinsă*):

1. _____
2. _____

Conform Deciziei privind reducerea cu 50% a amenzilor aplicate nr. _____ din _____,

înmănată la _____ / comunicată prin _____ la _____,
(data înmânării deciziei) (modalitatea de comunicare a deciziei) (data comunicării deciziei)

_____ a beneficiat de reducerea cu 50% a amenzilor aplicate în sumă de _____.
(denumirea completă a contribuabilului)

Totodată, conform contestației nr. _____ din _____, depusă de către contribuabil pe marginea Deciziei asupra cazului de încălcare a legislației nr. _____ din _____ a fost emisă Decizia pe marginea contestației nr. _____ din _____ prin care s-a dispus _____.

La data de _____, contribuabilul a înaintat cerere de chemare în judecată și a solicitat _____.
La data de _____, _____ a emis hotărârea
(denumirea completă a instanței de judecată)

definitivă nr. _____ din _____ prin care _____.

În corespundere cu prevederile art. 234 alin. (2) din Codul fiscal,

DECID:

I. Se anulează/ anulează parțial Decizia privind reducerea cu 50% a amenzilor nr. _____,
(nr. și data deciziei)
înmânată la _____ / comunicată prin _____ la _____,
(data înmânării deciziei) (modalitatea de comunicare a deciziei) (data comunicării deciziei)
ceea ce constituie _____ lei.
(suma totală a amenzilor restabilite pentru încălcările fiscale prevăzute la art. 254 și 254.1)

II. Se încasează amenda:

III. Se reflectă în contul curent al contribuabilului majorarea sumei amenzii cu _____ lei.

IV. Decizia urmează a fi executată în termen de 30 zile din data pronunțării, conform art. 252 alin. (1) din Codul. Calcularea majorării de întârziere pentru perioada dată nu se suspendă.

V. În conformitate cu prevederile art. 268 și 269 din Codul fiscal, decizia poate fi contestată în termen de 30 zile de la data comunicării la Serviciul Fiscal de Stat mun Chișinău, str. Constantin I. ănase nr 9.

Persoana cu funcție de conducere a SFS

_____ (funcția, semnătura, numele, prenumele)

L.Ș.

Obligațiile, responsabilitatea și drepturile sunt aduse la cunoștință și un exemplar al deciziei l-am primit:

“ ” _____ 20 _____
(data)

_____ (semnătura)

_____ (numele, prenumele, funcția)

Contrasemnat cu (funcția/subdiviziunea)	Numele, Prenumele	Data	Semnătura
Șef al Direcției			
Executor, Telefon, e-mail			

Formularul privind rezultatele controlului

1. Nr. documentului din sistem

2. Organul de control _____, cod _____

3. Subdiviziunea organului de control _____, cod _____

4. DIC _____, _____, _____, _____, _____, _____
(Numărul data luna anul)

5. _____
(cod fiscal / IDNP)

(denumirea completă a contribuabilului, numele, prenumele persoanei fizice cetățean/ deținător de patentă /
ce desfășoară activitate independentă care desfășoară activitate profesională în sectorul justiției) supus controlului)

6. Tipul controlului, cod _____ 7. Metoda de efectuare a controlului, cod _____ 8. Planificarea controlului, cod _____ 9. Temeiul inițierii controlului, cod _____

10. Codurile funcționarilor care au efectuat controlul /care au întocmit procesul-verbal cu privire la contravenție _____, _____, _____, _____ 10.1. Agentul (organul) constatator, cod temeii _____

11. Data începerii controlului _____ a) prelungit până la _____ b) suspendat de la _____ până la _____ c) Data finalizării controlului (semnării actului de control) _____

12. Numărul actului de control/repetat _____ 13. Data actului de control/repetat _____ 14. Nr. Deciziei _____ 15. Data adoptării Deciziei _____

13.1 Data înmânării/comunicării actului de control/repetat _____ 15.a Data înmânării/comunicării Deciziei _____

Reducerea amenzilor cu 50% (art. 234 alim. (2) Cod fiscal): 14.1 Nr. Deciziei _____ 15.1 Data adoptării deciziei _____

Efectuarea controlului fiscal repetat: 14.2 Nr. Deciziei _____ 15.3 Data adoptării deciziei _____ 15.2 Data înmânării/comunicării Deciziei _____

16. Seria și numărul procesului-verbal contravențional _____ 17. Data procesului-verbal contravențional _____ 18. Caz clasat (de bifat) _____

19. Remis organului competent de examinare a contravenției, cod _____ 15.4 Data înmânării/comunicării Deciziei _____

20. Sumele calculate suplimentar conform deciziei:

Nr. crt.	Codul statistic al localității	Perioada supusă controlului (de specificat pe fiecare perioadă în parte)	Perioada fiscală în care au fost depistate încălcări	Termenul de nul de achitare	Majorări de întârziere (penalități)			Amenzi/Avertisment			Nr. art. din lege care a fost încălcat și în baza căruia s-au calculat suplimentar impozite, taxe sau alte plăți (cod)	Nr. articolului din lege, în baza căruia a fost aplicată amenda (cod)	Suma totală (10+13+16)						
					Codul de la _____ până la _____	Codul	Codul	Codul	Suma, lei	Operația				Codul	Suma, lei	Operația	Codul		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	
	*	*	*	*	*	*	*	*	*	*	*	*	*	*	*	*	*	*	
Total:																	Suma de control:		

21. A micșora TVA destinată trecerii în cont cu _____ lei

22. Suma TVA trecută în cont, veridicitatea căreia nu a fost confirmată în rezultatul controlului _____ lei

23. Operațiile cu disponibilul de mijloace bănești, deținut de persoana fizică la situația din 01.01.2012

Perioada	Categoria mijloacelor bănești, cod	Operațiunea, cod	Valoarea

24. A micșora pierderile fiscale cu _____ lei

25. Formularul a fost întocmit de către _____ 26. Codul funcționarului _____ 27. Data întocmirii _____

28. Semnătura

RC

Anexa nr. 23
la Regulamentul aprobat prin
Ordinul SFS nr. 320 din 31.07.2019

(seria

numărul patentei/confirmării)

VERSO:

<i>pct. 6. Tipul controlului</i>	<i>cod</i>	<i>Cod</i>
La fața locului	0	0
Cameral	1	01
Repetat	2	02
Verificarea faptelor contravenționale	3	03
Repetat la fața locului	2 și 0	04
Repetat cameral	2 și 1	05
<i>pct. 7. Metoda de efectuare a controlului</i>	<i>cod</i>	
Verificare documentară	0	06
Verificare totală	1	07
Verificare parțială	2	08
Verificare faptică	3	09
Verificare tematică	4	10
Verificare operativă	5	11
Metode și surse indirecte de estimare	6	12
Metode și surse indirecte de estimare la persoane fizice	7	13
Metode și surse indirecte de estimare la persoane fizice	8	14
<i>pct. 8. Planificarea controlului</i>	<i>cod</i>	
a) control planificat conform riscurilor	1	15
b) control neplanificat prealabil	0	16
<i>pct. 9. Temeiul inițierii controlului</i>		
Plan de control conform riscurilor		17
Inițiat de subdiviziunea SFS - DDF		18
Inițiat de subdiviziunea SFS - DGAF		J
Inițiat de Serviciul Fiscal de Stat		IT
În temeiul informațiilor altor subdiviziuni ale SFS		IA
Inițiat la solicitarea Ministerului Finanțelor		R
Inițiat la solicitarea Serviciului Vamal		A
Inițiat la solicitarea Inspecției Financiare		RJ
Inițiat la solicitarea Inspectoratului de Stat al Muncii		RF
Inițiat la solicitarea Agenției pentru Protecția Consumatorilor		OF
Inițiat la solicitarea Cameret de Licențiere		CR
Inițiat la cererea CNA		L
Inițiat la cererea MAI		S
Inițiat la cererea MAI		P
Inițiat la cererea Procuraturii		AA
Inițiat în baza hotărârii instanței de judecată		C
Inițiat la cererea altor organe de drept		Z
Inițiat la solicitarea altor organe		F
Inițiat la solicitarea CNAM		M
Inițiat la solicitarea CNAS		
Inițiat în baza petițiilor		
Controlul efectuat în baza cererii agentului economic privind înregistrarea contribuabilului ca subiect al impunerii ca TVA		
Controlul efectuat în baza cererii agentului economic privind înregistrarea contribuabilului ca subiect al impunerii ca TVA		
Controlul efectuat în baza cererii agentului economic pentru restituirea TVA		
Controlul efectuat în baza cererii agentului economic pentru restituirea accizelor		
Controlul efectuat în baza cererii agentului economic pentru compensarea ori restituirea sumelor plătite în plus		
Controlul efectuat în baza cererii persoanei fizice pentru compensarea ori restituirea sumelor plătite în plus sau a sumelor care conform legislației fiscale urmează a fi restituite		
Controlul efectuat pentru verificarea obligațiilor persoanelor fizice		
Controlul efectuat în baza cererii agentului economic privind reorganizarea		
Controlul efectuat în baza cererii agentului economic pentru lichidare		
Controlul efectuat în baza cererii agentului economic privind suspendarea activității		
Controlul efectuat în legătură cu intențarea procedurii de insolvență		
Controlul privind anularea contribuabilului ca subiect al impunerii ca TVA		
Controlul privind anularea contribuabilului ca subiect al impunerii ca TVA		
Examinarea contestației împotriva Serviciului Fiscal de Stat		
Controlul efectuat în baza altor cereri ale contribuabilului		
Reducerea amenzii conform prevederilor art.234 alin. (2) Cod fiscal		
Inițiat de Inspectoratul pentru Protecția Mediului		

Modul de completare a formularului privind rezultatele controlului (formularul RC)

Formularul privind rezultatele controlului reprezintă un document întocmit/completat de către funcționarul fiscal sau generat de SI SFS, în care sunt consemnate rezultatele controlului efectuat, în temeiul căruia se introduc informațiile corespunzătoare în Sistemul informațional al Serviciului Fiscal de Stat.

Pozițiile acestuia se completează după cum urmează:

1. Numărul documentului în sistem – se generează automat de SI SFS;
2. Organul de control, cod – denumirea și codul organului de control, după cum urmează:

<i>pct.2. Organul de control</i>	<i>cod</i>
Alte	0
Serviciul Fiscal de Stat	1
Inspectoratul pentru Protecția Mediului	2

3. Subdiviziunea organului de control, cod – denumirea și codul subdiviziunii organului de control;
4. DIC – numărul, data, luna și anul emiterii (completării) Deciziei privind inițierea controlului;
5. Codul fiscal/IDNP și denumirea completă a contribuabilului, numele, prenumele persoanei fizice cetățean deținător de patentă supus controlului, seria și numărul patentei – se completează codul fiscal sau IDNP (după caz) al contribuabilului, denumirea completă a contribuabilului, numele, prenumele persoanei fizice prenumele persoanei fizice cetățean/ deținător de patentă/ce desfășoară activitate independentă/ care desfășoară activitate profesională în sectorul justiției supus controlului cât și seria, numărul patentei/confirmării a deținătorului;
6. Tipul controlului, cod – se indică codul tipului de control, după cum urmează:

<i>pct. 6. Tipul controlului</i>	<i>cod</i>
La fața locului	0
Cameral	1
Repetat	2
Verificarea faptei contravenționale	3
Repetat la fața locului	2 și 0
Repetat cameral	2 și 1

7. Metoda de efectuare a controlului, cod – se indică codul metodei de efectuare a controlului, după cum urmează:

<i>pct. 7. Metoda de efectuare a controlului</i>	<i>cod</i>
Verificare documentară	0
Verificare totală	1
Verificare parțială	2
Verificare faptică	3
Verificare tematică	4
Verificare prin contrapunere	5
Verificare operativă	6
Metode și surse indirecte de estimare	7
Metode și surse indirecte de estimare la persoane fizice	8

8. Planificarea controlului, cod – se indică codul controlului planificat/neplanificat, după cum urmează:

<i>pct.8. Planificarea controlului</i>	<i>cod</i>
a) control planificat conform riscurilor	<i>1</i>
b) control neplanificat prealabil	<i>0</i>

9. Temeiul inițierii controlului, cod – se indică codul temeiului inițierii controlului, după cum urmează:

<i>pct.9. Temeiul inițierii controlului</i>	<i>Cod</i>
Plan de control conform riscurilor	0
Inițiat de subdiviziunea SFS - DDF	01
Inițiat de subdiviziunea SFS - DGAF	02
Inițiat de Serviciul Fiscal de Stat	03
În temeiul informațiilor altor subdiviziuni ale SFS	04
Inițiat la solicitarea Ministerului Finanțelor	05
Inițiat la solicitarea Serviciului Vamal	06
Inițiat la solicitarea Inspecției Financiare	07
Inițiat la solicitarea Inspectoratului de Stat al Muncii	08
Inițiat la solicitarea Agenției pentru Protecția Consumatorilor	09
Inițiat la solicitarea Camerei de Licențiere	10
Inițiat la cererea CNA	11
Inițiat la cererea MAI	12
Inițiat la cererea Procuraturii	13
Inițiat în baza hotărârii instanței de judecată	14
Inițiat la cererea altor organe de drept	15
Inițiat la solicitarea altor organe	16
Inițiat la solicitarea CNAM	17
Inițiat la solicitarea CNAS	18
Inițiat în baza petițiilor	J
Controlul efectuat în baza cererii agentului economic privind înregistrarea contribuabilului ca subiect al impunerii cu TVA	IT
Controlul efectuat în baza cererii agentului economic privind înregistrarea contribuabilului ca subiect al impunerii cu accize	IA
Controlul efectuat în baza cererii agentului economic pentru restituirea TVA	R
Controlul efectuat în baza cererii agentului economic pentru restituirea accizelor	A
Controlul efectuat în baza cererii agentului economic pentru compensarea ori restituirea sumelor plătite în plus	RJ
Controlul efectuat în baza cererii persoanei fizice pentru compensarea ori restituirea sumelor plătite în plus sau a sumelor care conform legislației fiscale urmează a fi restituite	RF
Controlul efectuat pentru verificarea obligațiilor persoanelor fizice	OF
Controlul efectuat în baza cererii agentului economic privind reorganizarea	CR
Controlul efectuat în baza cererii agentului economic pentru lichidare	L
Controlul efectuat în baza cererii agentului economic privind suspendarea activității	S
Controlul efectuat în legătură cu intentarea procedurii de insolvabilitate	I
Controlul privind anularea contribuabilului ca subiect al impunerii cu TVA	P
Controlul privind anularea contribuabilului ca subiect al impunerii cu accize	AA
Examinarea contestației împotriva Serviciului Fiscal de Stat	C
Controlul efectuat în baza altor cereri ale contribuabilului	Z
Reducerea amenzii conform prevederilor art.234 alin. (2) Cod fiscal	F
Inițiat de Inspectoratul pentru Protecția Mediului	M
Alte	AL

10. Codurile funcționarilor care au efectuat controlul/care au întocmit procesul-verbal contravențional – numele, prenumele, funcția deținută, codurile funcționarilor fiscali desemnați pentru efectuarea controlului;
- 10.1. Agentul (organul) constatat, cod temei – se indică denumirea și codul organului care a constatat contravenția conform pct.9. Temeiul inițierii controlului;
11. Data începerii controlului – data inițierii controlului indicată în DIC;
- a) prelungit până la – data prelungirii controlului;
- b) suspendat de la – până la – perioada suspendării controlului;
- c) data finalizării controlului/semnării actului de control – ziua semnării actului de control.
12. Numărul actului de control/repetat – numărul blanchetei de strictă evidență pe care se întocmește actul de control, inclusiv în cazul efectuării controlului fiscal repetat. În cazul în care actul de control este perfectat pe mai multe blanchete de strictă evidență, în boxa respectivă se vor indica numerele blanchetelor pe care este imprimat actul de control;
13. Data actului de control/repetat – se indică ultima zi a datei finalizării controlului, inclusiv în cazul efectuării controlului fiscal repetat;
- 13.1 Data înmânării/comunicării actului de control/ repetat – se indică data înmânării, expedierii prin poștă ori prin orice alt mijloc care să asigure confirmarea primirii acestuia sau data la care acesta se consideră comunicat prin publicitate, inclusiv în cazul efectuării controlului fiscal repetat.
14. Numărul deciziei – numărul deciziei pronunțate pe marginea actului de control privind încălcarea legislației. Numărul deciziei este strict cronologic conform registrului de înregistrare a deciziilor emise sau generat de SI SFS. În cazul neemiterii deciziei, boxa respectivă nu se completează;
15. Data adoptării deciziei – data pronunțării deciziei. În cazul neemiterii deciziei, boxa respectivă nu se completează.
- 15.a. Data înmânării/comunicării Deciziei - se indică data înmânării, expedierii prin poștă ori prin orice alt mijloc care să asigure confirmarea primirii acesteia sau data la care aceasta se consideră comunicată prin publicitate.

Reducerea amenzilor cu 50% (conform art.234 alin. (2) din Codul fiscal:

- 14.1. Numărul deciziei – numărul deciziei de reducere a amenzilor;
- 15.1 Data adoptării deciziei – data adoptării deciziei de reducere a amenzilor;
- 15.2 Data înmânării/comunicării Deciziei asupra cazului de încălcare a legislației – se indică data înmânării, expedierii prin poștă ori prin orice alt mijloc care să asigure confirmarea primirii acesteia sau data la care aceasta se consideră comunicată prin publicitate.

Efectuarea controlului fiscal repetat:

14.2 Nr. Deciziei – numărul deciziei pronunțate pe marginea actului de control în urma efectuării controlului fiscal repetat. Numărul deciziei este strict cronologic conform registrului de înregistrare a deciziilor emise sau generat de SI SFS.

La completarea boxei 14.1, în mod obligatoriu, se completează și boxa 14 – numărul deciziei inițiale asupra cazului de încălcare a legislației.

15.3 Data adoptării deciziei - data pronunțării deciziei în urma efectuării controlului fiscal repetat.

La completarea boxei 15.3, în mod obligatoriu, se completează și boxa 15 – data pronunțării deciziei inițiale asupra cazului de încălcare a legislației.

15.4 Data înmânării/comunicării Deciziei - se indică data înmânării, expedierii prin poștă ori prin orice alt mijloc care să asigure confirmarea primirii Deciziei emise în urma efectuării controlului fiscal repetat sau data la care aceasta se consideră comunicat prin publicitate.

La completarea boxei 15.4, în mod obligatoriu, se completează și boxa 15.a – data înmânării/comunicării deciziei inițiale asupra cazului de încălcare a legislației.

16. Seria și numărul procesului-verbal contravențional – seria și numărul blanchetei procesului-verbal contravențional pe care se întocmesc rezultatele verificării faptei contravenționale privind încălcarea legislației;

17. Data procesului-verbal contravențional – se indică data întocmirii procesului-verbal contravențional.

❖ În cazul în care în cadrul controlului vor fi întocmite mai multe procese-verbale contravenționale, se vor completa boxele 16.1, 16.2, ... și respectiv, 17.1, 17.2...;

18. Caz clasat (de bifat) – se va bifa în cazul în care cazul de examinare a contravenției a fost clasat;

19. Remis organului competent de examinare a contravenției, cod – se va indica denumirea și codul organului care va examina contravenția conform pct.9. Temeiul inițierii controlului;

20. Sumele calculate suplimentar conform deciziei adoptate:

colonița 1 – numărul de rând al înscrierii respective;

colonița 2 – codul statistic al localității contribuabilului supus controlului;

colonița 3 – codul subdiviziunii contribuabilului supus controlului;

colonița 4 – perioada supusă controlului, de la – se indică data începutului perioadei supuse controlului pe fiecare impozit, taxă, altă plată, penalitate sau amendă în parte;

colonița 5 – perioada supusă controlului până la – se indică data sfârșitului perioadei supuse controlului pe fiecare impozit, taxă, altă plată sau amendă în parte;

colonița 6 – perioada fiscală în care au fost depistate încălcări – se indică perioada fiscală în care au fost depistate încălcări pe fiecare impozit, taxă, altă plată sau amendă în parte, cronologic în concordanță cu perioada supusă controlului;

colonița 7 – se indică termenul de achitare.

❖ Colonițele 6 și 7 nu se completează, conform pct. 3 din Ordinul nr. 13 din 15 ianuarie 2018;

colonițele 8, 9, 10 – impozite taxe și alte plăți, cod ECO, operația, suma – se completează sumele calculate suplimentar conform deciziei adoptate pe fiecare impozit, taxă sau altă plată în parte, în concordanță cu perioada fiscală în care au fost depistate încălcări (colonițele 4, 5, 6).

Codul economic se specifică conform clasificării bugetare adoptate, respectând obligatoriu modificările efectuate ulterior.

Totodată, urmează a fi stipulat bugetul în care trebuie virate sumele calculate suplimentar : bugetul de stat – „2”, bugetul unității administrativ-teritoriale – „3”. În cazul

impozitelor generale de stat se indică bugetul „1”, în cazul fondurilor asigurărilor sociale de stat se va indica „5”, în cazul fondurilor asigurărilor obligatorii de asistență medicală se indică „6”, iar în cazul fondurilor de susținere a populației se indică „8”.

În nici un caz nu se va specifica sume cu semnul „-”. În cazul în care a fost micșorată suma calculată anterior, se folosește codul operației respective, atât pentru plăți de bază, cât și pentru penalități și sancțiuni, conform anexei nr.1 la Ordinul IFPS nr. 400 din 14 martie 2014 *cu privire la aprobarea Instrucțiunii privind evidența obligațiilor față de buget.*

Dacă în rezultatul controlului fiscal nu au fost stabilite cazuri de încălcare a legislației, urmează a fi specificată doar perioada care a fost supusă verificării;

colonițele 11, 12,13 – penalități, sumele calculate ale penalităților, se completează similar modulii stabilit pentru completarea colonițelor 8, 9, 10 ale pct. 20;

colonițele 14, 15, 16 – amenzi, sumele calculate ale amenzilor – se completează similar modulii stabilit pentru completarea colonițelor 8, 9, 10 ale pct. 20. Sumele amenzilor se calculează și se indică, ținând cont prevederile articolelor din legile, în baza cărora au fost aplicate amenzile conform coloniței 17.

❖ În cazul în care pentru încălcarea fiscală a fost aplicată sancțiunea fiscală sub formă de avertizare: în colonița 15 se va indica operația „AV”, iar în colonița 16 se va indica suma amenzii ratate (drept urmare a acordării facilității stabilite la art. 231 alin. (4) din Codul fiscal;

colonița 17 – se indică numărul articolului din lege care a fost încălcat și în baza căruia s-au calculat suplimentar la buget impozite, taxe sau alte plăți (cod). Colonița 17 „Nr. art. din lege care a fost încălcat și în baza căruia s-au calculat suplimentar impozite, taxe sau alte plăți (cod)” se va completa odată cu implementarea actului de control și a deciziei electronice;

colonița 18 – numărul articolului din lege, în baza căreia a fost aplicată amenda (cod), se indică codul articolului din lege, în baza căruia se aplică amenda. Colonița 18 „Nr. articolului din lege, în baza căruia a fost aplicată amenda (cod)” se va completa, în mod obligatoriu, începând cu data de 12 decembrie 2018;

colonița 19 – sumele totale (lei) – se indică suma totală a col. 10+13+16;

Informativ, se vor utiliza pentru generalizarea informației privind sumele calculate și amenzile aplicate divizate pe articolele din legi, în baza cărora se aplică amenzile corespunzătoare.

***Notă:** în situația în care în cadrul controlului se calculează obligații fiscale, atât prin metode directe, cât și indirecte, acestea vor fi reflectate separat, pe fiecare tip de metodă în parte.

21. A micșora TVA destinată trecerii în cont cu – se indică suma micșorată a TVA destinată trecerii în cont în cazul modificării acesteia în rezultatul controlului;

22. Suma TVA trecută în cont, veridicitatea căreia nu a fost confirmată în rezultatul controlului – se indică suma TVA (în lei) aferentă acestor tranzacții;

23. Operațiile cu disponibilul de mijloace bănești, deținut de persoana fizică la situația din 01.01.2012

colonița 1 – perioada – se va indica anul din interiorul perioadelor supuse controlului pentru care se modifică soldul de mijloace bănești;

colonița 2 – categoria mijloacelor bănești, cod – se va indica denumirea și codul categoriei mijloacelor bănești, după cum urmează:

<i>pct. 23 Categoria mijloacelor bănești</i>	<i>cod</i>
Declarația de mijloace bănești	0
Prezumat de art. 226 ⁶ alin. (6) din Codul fiscal	1
Soldul constatat în baza actului administrativ	2
Declarația voluntară în temeiul Legii nr. 180/2018	3

- codul „0” se indică în situația în care subiectul estimării a depus declarația cu privire la disponibilul de mijloace bănești conform prevederilor art. 226⁷ din Codul fiscal;

- codul „1” se indică în situația în care subiectul estimării nu a depus sau nu a avut obligația de a depune declarația cu privire la disponibilul de mijloace bănești, iar disponibilul de mijloace bănești este prezumat de prevederile art. 226⁶ alin. (6) din Codul fiscal în sumă de 500 mii de lei;

- codul „2” se indică în situația în care disponibilul de mijloace bănești a fost constat în cadrul controlului prin actul de control fiscal și este pasibil diminuării în perioadele următoare (soldul rezultat din diferența dintre venitul impozabil estimat și sumele obligațiilor calculate și achitate);

- codul „3” se indică în situația în care subiectul estimării a declarat voluntar mijloacele bănești deținute și a achitat taxa de declarare voluntară în conformitate cu prevederile Legii nr. 180 din 27 iulie 2018 privind declararea voluntară și stimularca fiscală.

colonița 3 – operațiunea, cod – se va indica denumirea și codul operațiunii, după cum urmează:

<i>pct. 23 Operațiunea</i>	<i>cod</i>
Diminuare definitivă	0
Diminuare temporară	1
Anulare	2
Anulare parțială	3
Restabilirea sumelor diminuate temporar	4
Restabilirea sumelor anulate	5
Restabilirea sumelor anulate parțial	6
Majorarea disponibilului	7

- codul „0” se indică în situația în care în cadrul controlului fiscal se constată că subiectul estimării a efectuat cheltuieli și nu mai dispune de mijloacele bănești declarate conform art. 226⁷ din Codul fiscal sau prezumate de lege conform art. 226⁶ alin. (6) din Codul fiscal.

Se indică în corespundere cu codul „0”, „1” și „3” al categoriei de mijloace bănești.

- codul „1” se indică în situația în care în cadrul controlului fiscal se constată că subiectul estimării a acordat împrumut(uri) de mijloace bănești, care nu au fost restituite la momentul efectuării controlului fiscal.

Se indică în corespundere cu codul „0”, „1” și „3” al categoriei de mijloace bănești.

- codul „2” se indică în situația în care în cadrul controlului fiscal se constată că subiectul estimării a depus declarația cu privire la disponibilul de mijloace bănești conform prevederilor art. 226⁷ din Codul fiscal, însă pentru toate sumele mijloacelor bănești declarate nu este o justificare juridică (de ex. subiectul estimării a indicat în declarație că a

acordat împrumuturi unei alte persoane sau a primit, însă în cadrul efectuării verificării prin contrapunere acest fapt nu se confirmă).

Se indică în corespundere cu codul „0” al categoriei de mijloace bănești.

- codul „3” se indică în situația în care în cadrul controlului fiscal se constată că subiectul estimării a depus declarația cu privire la disponibilul de mijloace bănești conform prevederilor art. 226⁷ din Codul fiscal, însă pentru unele sumele ale mijloacelor bănești declarate nu este o justificare juridică.

Se indică în corespundere cu codul „0” al categoriei de mijloace bănești.

- codul „4” se indică în situația în care în cadrul controlului fiscal se constată că subiectului estimării i-au fost rambursate împrumuturile de mijloace bănești.

Se indică în corespundere cu codul „0”, „1” și „3” al categoriei de mijloace bănești.

- codul „5” se indică în situația în care în cadrul controlului fiscal sumele mijloacelor bănești pentru care anterior nu exista o justificare juridică și au fost anulate sunt restabilite în baza unui document confirmativ (de ex. există hotărârea instanței de judecată pe acest caz).

Se indică în corespundere cu codul „0” al categoriei de mijloace bănești.

- codul „6” se indică în situația în care în cadrul controlului fiscal sumele mijloacelor bănești pentru care anterior nu exista o justificare juridică și au fost anulate parțial sunt restabilite (în mărimea în care au fost anulate) în baza unui document confirmativ.

Se indică în corespundere cu codul „0” al categoriei de mijloace bănești.

- codul „7” se indică în situația în care în cadrul controlului fiscal se majorează disponibilul de mijloace bănești în baza actului administrativ (act de control).

Se indică în corespundere cu codul „2” al categoriei de mijloace bănești.

colonița 4 – valoarea – se va indica suma diminuată/anulată/restabilită/majorată a disponibilului de mijloace bănești, deținut de persoana fizică în lei

24. A micșora pierderile fiscale cu – se indică suma micșorată (în lei) a pierderilor fiscale în rezultatul controlului;

25. Formularul a fost întocmit de către – se indică numele, prenumele inspectorului care a întocmit formularul RC;

26. Codul funcționarului – se indică codul funcționarului care a întocmit formularul RC;

27. Data întocmirii – se indică data întocmirii formularului RC;

28. Semnătura – se aplică semnătura inspectorului care a întocmit formularul RC.

29. Inspectoratul pentru Protecția Mediului completează formularul RC conform modului stabilit în anexa la Ordinul comun Serviciului Fiscal de Stat și Inspectoratului Ecologic de Stat nr. 52/10 din 27 ianuarie 2017 *Cu privire la reflectarea în Sistemul Informațional al SFS a sumelor calculate de către Inspectoratul Ecologic de Stat.*

Inspectoratul pentru Protecția Mediului nu completează boxele nr. 1, 7, 10.1, 16, 17, 18, 19, 20 (colonițele 2, 3, 11, 12, 13), 21, 22, 23, 24.

**Nomenclatorul
articolelor (cod) din Codul fiscal în baza căruia se aplică amendă/sanctiune/penalitate
care urmează a fi reflectate (după caz) în boxa 20, coloană 18 din formularul privind rezultatele controlului „RC”**

Încălcăările fiscale	Mărirea amenzi/sanctiunii/penalitatea (la situația de 1 octombrie 2017)	Articolul din Codul fiscal (se reflectă în boxa 20, coloană 18 din formularul RC)
<p>Dacă în timpul controlului fiscal sumele impozitelor și taxelor care urmau să fie vărsate la buget nu pot fi determinate din lipsă de contabilitate ori din cauza ținerii ei neconforme, dacă contribuabilul (reprezentantul acestuia) sau persoana lui cu funcție de răspundere nu prezintă, în totalitate sau în parte, documentele de evidență și/sau dările de seamă fiscale, Serviciul Fiscal de Stat calculează impozitele și taxele prin metode și din surse indirecte, efectuând ulterior recalcularea lor după restabilirea evidenței, în conformitate cu legislația, sau după prezentarea documentelor respective.</p>		<p>În cazul dat, se va indica codul E și după codul respectiv specificat în nomenclator</p>
<p>Pentru neplata impozitului, taxei în termenul și în bugetul stabilite conform legislației fiscale se plătește o majorare de întârziere (penalitatea), determinată în conformitate cu alin.(3) pentru fiecare zi de întârziere a plății lor, pentru perioada care începe după scadența impozitului, taxei și care se încheie în ziua plății lor efective inclusiv. (Art. 228 alin. (3) Cuantumul majorării de întârziere se determină anual în funcție de rata de bază (rotunjită până la următorul procent întreg), stabilită de Banca Națională a Moldovei în luna noiembrie a anului precedent anului fiscal de gestiune, aplicată la operațiunile de politică monetară pe termen scurt, majorată cu 5 puncte, împărțită la numărul de zile ale anului și aproximată conform regulilor matematice până la 4 semne după virgulă.)</p>	<p>Cuantumul majorării de întârziere (penalitatea) se determină anual</p>	<p>CF 228 (2)</p>
<p>Avertizarea se aplică pentru încălcarea fiscală nesemnificativă. (Conform art. 231 alin. (4) se consideră nesemnificativă încălcarea fiscală dacă suma impozitului sau taxei constituie până la 100 de lei pentru persoanele fizice care nu desfășoară activitate de întreprinzător și până la 1000 de lei pentru persoanele fizice care desfășoară activitate de întreprinzător și persoanele juridice, inclusiv pentru fiecare perioadă fiscală în parte -- în cazul nedecларării, declarării tardive sau diminuării impozitului sau taxei.)</p>	<p>sanctiunea fiscală sub formă de avertizare</p>	<p>CF 235 (1')</p>

<p>Împiedicarea controlului fiscal prin neasigurarea accesului în încăperile de producție, în depozite, în locurile de păstrare a bunurilor, în spațiile comerciale și în spațiile cu o altă destinație, prin neprezentarea de explicații, date, informații și documente, necesare Serviciului Fiscal de Stat, asupra problemelor care apar în timpul controlului, prin alte acțiuni sau inacțiuni</p>	<p>de la 4000 la 6000 de lei</p>	<p>CF 253 (1)</p>
<p>Neexecutarea deciziei organului cu atribuții administrare de fiscală de suspendare a operațiunilor la conturile bancare ale contribuabilului</p>	<p>de la 25% la 35% din suma trecută la scăderi în perioada de nesuspendare a operațiunilor</p>	<p>CF 253 (4)</p>
<p>Neexecutarea sau executarea neconformă a prevederilor art.197 alin.(3²) și (3³) și ale art.229 alin.(2²)</p>	<p>pentru fiecare încălcare, cu amendă de la 25% la 35% din suma încasată sau ce urma a fi încasată de la contribuabil în contul stingerii obligației fiscale, dar nu mai puțin de 3000 de lei</p>	<p>CF 253 (4¹)</p>
<p>Neexecutarea cerințelor din citația Serviciului Fiscal de Stat de către contribuabilii specificați la art.232 lit.b)</p> <p>(Art. 232 Este tras la răspundere pentru încălcare fiscală:</p> <p>b) contribuabilul persoană fizică, care nu practică activitate de întreprinzător, ce a săvârșit o încălcare fiscală. În cazul în care acesta este lipsit de capacitate de exercițiu sau are capacitate de exercițiu restrânsă, pentru încălcarea fiscală săvârșită de el reprezentantul său legal (părinți, înfietorii, tutorele, curatorul) poartă răspundere în funcție de obiectul impozabil, de obligația fiscală și de bunurile contribuabilului;)</p>	<p>de la 400 la 600 de lei</p>	<p>CF 253 (5) 1</p>
<p>Neexecutarea cerințelor din citația Serviciului Fiscal de Stat de către contribuabilii specificați la art.232 lit.a) și c)</p> <p>(Art. 232 Este tras la răspundere pentru încălcare fiscală:</p> <p>a) contribuabilul persoană juridică a cărei persoană cu funcție de răspundere a săvârșit o încălcare fiscală;</p> <p>c) contribuabilul persoană fizică care practică activitate de întreprinzător, contribuabilul persoană fizică care desfășoară activități independente, contribuabilul care desfășoară servicii profesionale și contribuabilul care practică activitate profesională în sectorul justiției care au săvârșit o încălcare fiscală sau ale căror persoane cu funcție de răspundere au săvârșit o încălcare fiscală.)</p>	<p>de la 4000 la 6000 de lei</p>	<p>CF 253 (5) 2</p>

Neexecutarea cerințelor Serviciului Fiscal de Stat din citația bancară	5000 lei	CF 253 (5) 3
Prezentarea tardivă a informației prevăzute la art. 226 ¹¹ alin. (5) de către persoanele indicate la art. 226 ¹¹ alin. (2)	de la 1,5% la 2,5% din suma indicată în informația prezentată tardiv, dar nu mai mult de 25 mii de lei	CF 253 (6)
Prezentarea informației prevăzute la art. 226 ¹¹ alin. (5) neautentice de către persoanele indicate la art. 226 ¹¹ alin. (2)	de la 5% la 10% din diferența dintre suma care urma să fie indicată și cea indicată în informație, dar nu mai mult de 50 mii de lei	CF 253 (7)
Neprezentarea informației prevăzute la art. 226 ¹¹ alin. (5) de către persoanele indicate la art.226 ¹¹ alin. (2)	de la 10% la 20% din suma care urma să fie indicată în informație, dar nu mai mult de 150 mii de lei	CF 253 (8)
Neexecutarea de către persoana fizică a condițiilor prevăzute la art.226 ¹⁵ alin. (2)	de la 2500 la 3000 de lei	CF 253 (9)
Încălcarea regulilor de utilizare a mașinii de casă și de control (efectuarea încasărilor bănești în numerar în lipsa mașinii de casă și de control în cazul în care actele normative în vigoare prevăd folosirea ei, efectuarea încasărilor bănești în numerar fără utilizarea mașinii de casă și de control existente, neasigurarea emiterii la mașina de casă și de control a bonului de casă de valoare sumei real încasate/primate, neasigurarea bilanțului numerarului în mașina de casă și de control, care constă în formarea unui excedent de rumerar nejustificat documentar mai mare de 50 de lei, utilizarea mașinii de casă și de control defectate, care constă în neactivarea memoriei fiscale sau imposibilitatea de identificare a softului instalat, utilizarea mașinii de casă și de control care nu este sigilată de Serviciul Fiscal de Stat în modul stabilit, utilizarea mașinii de casă și de control care nu este înregistrată la Serviciul Fiscal de Stat în modul stabilit)	de la 5000 la 15000 de lei	CF 254 (1)
Utilizarea terminalului de plată în numerar/aparatului de schimb valutar care nu este înregistrat la Serviciul Fiscal de Stat în modul stabilit și/sau utilizarea terminalului de plată în numerar/aparatului de schimb valutar fără a emite documentul/bonul fiscal	de la 5000 la 15000 de lei	CF 254 (8)
Efectuarea transporturilor auto de călători prin servicii ocazionale, inclusiv turistice sau în regim de taxi, fără a dispune de actul permisiv pentru acest gen de activitate (copia	de la 5000 la 15000 de lei aplicată	CF 254 ¹ (1)

<p>autorizată a acestuia), foaie de parcurs, listă de control sau contract de prestări servicii pentru traficul intern de călători și documente de plată care confirmă achitarea serviciilor de către beneficiar, în cazul în care achitarea a fost efectuată la oficiu în numerar sau prin alt instrument de plată, inclusiv bon de casă emis de mașina de casă și de control a agenților transportatori, a agenților de vânzare a biletelor, a agenților turistice sau copie a dispeziției de plată, constituie activitate ilicită</p>	<p>persoanei fizice – conducător al mijlocului de transport</p>	<p>CF 254¹ (2)</p>
<p>Efectuarea de către agentul transportator a transporturilor auto de călători prin servicii regulate în trafic urban, suburban, interurban, raional sau internațional fără emiterea și/sau raportarea biletelor (bilet – bon de casă emis de mașina de casă și de control sau document de strictă evidență cu preț fixat, confecționat în mod tipografic sau electronic, ce confirmă dreptul la călătorie al persoanei, încheierea contractului de transport rutier între operatorul de transport rutier/întreprindere și persoane, precum și faptul asigurării obligatorii a persoanei) și/sau biletelor de bagaje (bilet de bagaje – bon de casă emis de mașina de casă și de control cu memorie fiscală sau document de strictă evidență cu preț fixat, confecționat în mod tipografic sau electronic, ce confirmă plata și primirea bagajelor pentru transport, precum și faptul asigurării obligatorii a bagajelor)</p>	<p>de la 5000 la 15000 de lei aplicată agentului transportator</p>	<p>CF 255</p>
<p>Ne prezentarea, prezentarea cu întârziere sau prezentarea Serviciului Fiscal de Stat a unor informații neveridice despre sediul sau despre schimbarea sediului contribuabilului, al subdiviziunilor lui</p>	<p>de la 3000 la 5000 de lei</p>	<p>CF 256 (4)</p>
<p>Încălcarea de către instituția financiară (sucursala sau filiala acesteia) a prevederilor art.167</p>	<p>de la 2000 la 4000 de lei</p>	<p>CF 256 (5)</p>
<p>Modificarea sau închiderea de către instituția financiară (sucursala sau filiala acesteia) a contului bancar al contribuabilului (cu excepția conturilor de credit, de depozit la termen și provizorii (de acumulare a mijloacelor financiare pentru formarea sau majorarea capitalului social), precum și a conturilor persoanelor fizice care nu sînt subiecți ai activității de întreprinzător) fără certificatul Serviciului Fiscal de Stat ori cu încălcarea regulilor stabilite de legislație sau neprezentarea ori prezentarea tardivă Serviciului Fiscal de Stat a informației despre modificarea sau închiderea contului bancar al contribuabilului (cu excepția conturilor de credit, de depozit la termen și provizorii (de acumulare a mijloacelor financiare pentru formarea sau majorarea capitalului social), precum și a conturilor persoanelor fizice care nu sînt subiecți ai activității de întreprinzător)</p>	<p>de la 5000 la 7000 de lei</p>	<p>CF 256 (6)</p>

contul bancar al contribuabilului (cu excepția conturilor de credit, de depozit la termen și provizorii (de acumulare a mijloacelor financiare pentru formarea sau majorarea capitalului social), precum și a conturilor persoanelor fizice care nu sînt subiecți ai activității de întreprinzător) fără ca Serviciul Fiscal de Stat să confirme luarea la evidență a contului bancar deschis	de la 25% la 35% din sumele înscrise în acest cont	CF 256 (7)
Neînregistrarea sau înregistrarea tardivă în calitate de plătitor de T.V.A. sau de antreprenor autorizat	de la 7% la 10% din volumul de livrări impozabile, exceptînd cazurile de livrări impozabile conform art.104. În cazul aplicării amenzii în conformitate cu prezentul alineat, amenda prevăzută la art. 261 alin. (5) nu se aplică	CF 256 (7)
Ne prezentarea sau prezentarea tardivă la Serviciul Fiscal de Stat de către contribuabil a informației despre contul bancar deschis în străinătate	de la 4000 la 6000 de lei pentru fiecare cont bancar	CF 256 (8)
Folosirea formularelor tipizate de documente primare cu regim special de un alt model decît cel stabilit prin act normativ în vigoare, precum și folosirea formularelor tipizate de documente primare cu regim special plastografiate sau străine (prevederile respective nu se aplică entităților care țin contabilitatea și întocmesc situațiile financiare în baza IFRS, pe o perioadă de pînă la 2 ani de la data implementării standardelor menționate)	de la 25% la 35% din suma operațiunilor economice înscrise în astfel de documente	CF 257 (2)
Neasigurarea păstrării dărilor de seamă fiscale și/sau a documentelor de evidență și/sau a benzilor de control (benzilor de control pe suport electronic specializat) și/sau lipsa totală ori parțială a contabilității, ceea ce face imposibilă efectuarea controlului fiscal	de la 40000 la 60000 de lei, cu calcularea, după caz, a impozitelor și taxelor respective conform art.189 alin.(2).	CF 257 (5)
Efectuarea de către agentul economic, la care este instituit post fiscal și care a fost înștiințat despre aceasta conform prevederilor legislației în vigoare, a intrărilor/ieșirilor de mărfuri/servicii fără informarea despre aceasta a inspectorului sau a subdiviz.unii Serviciului Fiscal de Stat responsabile de activitatea postului fiscal	de la 50% la 100% din suma operațiunilor economice respective	CF 257 (8)
Neeliberarea facturii fiscale la comercializarea mărfurilor gajate în numele debitorului gajist înregistrat în calitate de plătitor de TVA	de la 20% la 30% din valoarea tranzacției	CF 257 ¹
Încălcarea de către instituțiile financiare (sucursalele sau filialele acestora) și alți prestatori		CF 259 (1)

de servicii de plată a termenelor stabilite de legislație pentru înregistrarea mijloacelor bănești în conturile bancare ale agenților economici	de la 7% la 10% din suma neînregistrată în termen	CF 259 (2)
Înregistrarea de către instituțiile financiare (sucursalele sau filialele acestora) și alți prestatori de servicii de plată a mijloacelor bănești, obținute din comercializarea de mărfuri, executarea de lucrări și prestarea de servicii, în conturile de depozit sau în alte conturi bancare eludându-se conturile curente în monedă națională sau în valută străină	de la 4% la 6% din suma înregistrată	CF 259 (2)
Neexecutarea sau executarea tardivă de către instituția financiară (sucursalele sau filialele acestora) și alți prestatori de servicii de plată a oricărui de plată și/sau a ordinului încaso privind stingerea obligației fiscale în cazul în care contribuabilul sau debitorul lui dispune de mijloace bănești la contul bancar	pentru fiecare zi de întârziere, de la 1,5% la 2,5% din suma care trebuie plătită, dar nu mai mult decât suma care urma a fi executată	CF 259 (3)
Încălcarea termenelor de înregistrare în conturile Trezoreriei de Stat de către instituțiile financiare (sucursalele sau filialele acestora) și alți prestatori de servicii de plată a sumelor încasate de la contribuabil	pentru fiecare zi de întârziere, de la 1,5% la 2,5% din suma neînregistrată în termen, dar nu mai mult decât suma care urma a fi transferată	CF 259 (4)
Ne prezentarea sau prezentarea tardivă de către instituția financiară (sucursala sau filiala acesteia) la Serviciul Fiscal de Stat a informației despre înscrierea în contul bancar al contribuabilului a mijloacelor bănești, în cazul suspendării operațiunilor la acest cont	de la 0,8% la 1% din suma înscrisă în cont pentru fiecare zi de neprezentare sau de întârziere, dar nu mai mult decât suma care urma a fi încasată	CF 259 (5)
Neexecutarea sau executarea eronată de către instituția financiară (sucursala sau filiala acesteia) și alți prestatori de servicii de plată a ordinelor de plată privind acitarea obligațiilor fiscale față de bugetul public național în conformitate cu rechizitele indicate de contribuabil	de la 300 la 500 de lei pentru fiecare caz de ordin de plată neexecutat sau executat eronat	CF 259 (6)
Refuzul instituției financiare (sucursalei sau filialei fizice acesteia) sau al altor presator. de servicii de plată de a recepționa de la persoane fizice mijloace bănești în numerar aferente bugetului	de la 300 la 500 de lei pentru fiecare caz de refuz	CF 259 (7)
Nerespectarea modului de întocmire și de prezentare a dării de seamă fiscale de către contribuabilii specificați la art.232 lit.b) din Codul fiscal (Art. 232 Este tras la răspundere pentru încălcarea fiscală: b) contribuabilul persoană fizică, care nu practică activitate de întreprinzător, ce a săvârșit o încălcare fiscală. În cazul în care acesta este lipsit de capacitate de exercițiu sau are capacitate de exercițiu restrânsă, pentru încălcarea fiscală săvârșită de el reprezentantul său legal (părintii, înfietorii, tutorele, curatorul) poartă răspundere în funcție de obiectul	de la 200 la 400 de lei pentru fiecare dare de seamă fiscală, dar nu mai mult de 2000 de lei pentru toate dările de seamă fiscale	CF 260 (1) 1

<p>impozabil, de obligația fiscală și de bunurile contribuabilului);</p> <p>Nerespectarea modului de întocmire și de prezentare a dării de seamă fiscale de către contribuabilii specificați la art.232 lit.a) și c) din Codul fiscal (Art. 232 Este tras la răspundere pentru încălcare fiscală:</p> <p>a) contribuabilul persoană juridică a căruia persoană cu funcție de răspundere a săvârșit o încălcare fiscală;</p> <p>c) contribuabilul persoană fizică care practică activitate de întreprinzător, contribuabilul persoană fizică care desfășoară activități independente, contribuabilul care desfășoară servicii profesionale și contribuabilul care practică activitate profesională în sectorul justiției care au săvârșit o încălcare fiscală sau ale căror persoane cu funcție de răspundere au săvârșit o încălcare fiscală.)</p>	<p>cu amendă de la 500 la 1000 de lei pentru fiecare dare de seamă fiscală, dar nu mai mult de 10000 de lei pentru toate dările de seamă fiscale</p>	<p>CF 260 (1) 2</p>
<p>Neprezentarea facturii fiscale în termenele prevăzute la art.117 și art. 117¹</p>	<p>de la 3000 la 3600 de lei pentru fiecare factură fiscală neprezentată, dar nu mai mult de 72000 lei pentru toate facturile fiscale neprezentate în termenele stabilite</p>	<p>CF 260 (4)</p>
<p>Neînregistrarea facturii fiscale în Registrul general electronic al facturilor fiscale</p>	<p>de la 3000 la 3600 de lei pentru fiecare factură fiscală neînregistrată, dar nu mai mult de 72000 lei pentru toate facturile fiscale neînregistrate în termenele stabilite</p>	<p>CF 260 (4)¹</p>
<p>În cazul micșorării venitului impozabil declarat de către contribuabilul care a aplicat cota zero în perioada 01.01.2008 - 31.12.2011 la impozitul pe venit</p>	<p>de la 12% la 15% din suma nedeclarată (diminuată) a venitului impozabil</p>	<p>CF 260 (5)</p>
<p>Neprezentarea sau prezentarea tardivă, neconformă, neautentică beneficiarului plăților a informației specificate la art.92 alin.(4) și (4)¹ de către persoanele care sînt obligate să rețină impozitul la sursa de plată</p>	<p>de la 300 la 500 de lei pentru fiecare informație, dar nu mai mult de 5000 de lei</p>	<p>CF 260¹</p>
<p>Neprezentarea informației specificate la art.374 sau prezentarea tardivă, neconformă și neautentică a acesteia beneficiarului plăților de către rezidenții parcurilor pentru tehnologia informației</p>	<p>200 lei pentru fiecare informație, dar nu mai mult de 5000 de lei.</p>	<p>CF 260²</p>
<p>Diminuarea impozitelor, a taxelor, a primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală și a contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii prin prezentarea către Serviciul Fiscal de Stat a unei dări de seamă fiscale cu informații sau date neveridice. (Conform art. 261 alin. (4)¹ prevederile alin.(4) nu se aplică în cazul în care contribuabilul depune de sine</p>	<p>de la 20% la 30% din suma diminuată</p>	<p>CF 261 (4)</p>

<p>stător darea de seamă corectată în conformitate cu art.188, cu condiția ca aceasta să nu conțină informații și date neveridice.)</p>		CF 261 (5)
<p>Eschivarea de la calculul și de la plata impozitelor, a primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală și a contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii nedecarate, stabilite în cotă procentuală</p>	<p>de la 80% la 100% din suma impozitelor, a taxelor, a primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală și a contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii nedecarate, stabilite în cotă procentuală</p>	CF 261 (6)
<p>Neplata sau plata incompletă a impozitului pe venit în rate se sancționează cu amendă în cuantum calculat, în modul stabilit la art.228 alin.(3), unei perioade cuprinse între data stabilită pentru plata acestui impozit și data de prezentare a declarației fiscale. Suma neplătită a impozitului pe venit se determină ca diferență dintre impozitul calculat și plătit de contribuabil și impozitul pe venit care acesta era obligat să-l plătească. Impozitul pe venit care urmează a fi plătit reprezintă cea mai mică mărime din impozitul calculat care urma să fie plătit în anul precedent sau 80% din suma definitivă a impozitului din perioada fiscală curentă, scăzându-se trecerile în cont (cu excepția impozitului plătit în rate). Sancțiunea nu se aplică în cazul în care impozitul pe venit ce urmează a fi plătit este mai mic de 100€ de lei. Amenda nu se aplică contribuabililor menționați la art.228 alin.(5) în ceea ce privește obligațiile fiscale și perioadele fiscale pentru care nu se aplică (nu se calculează) majorări de întârziere (penalități).</p>	<p>amendă în cuantum calculat, în modul stabilit la art.228 alin.(3)</p>	CF 262
<p>Lipsa „Timbrilor de acciz” la mărfurile supuse accizelor pasibile de marcare obligatorie sau utilizarea unor „Timbre de acciz” falsificate ori nevalabile se sancționează în cazul în care contribuabilul comercializează, transportă sau depozitează mărfuri fără „Timbre de acciz” sau cu „Timbre de acciz” falsificate ori nevalabile</p>	<p>de la 25000 la 35000 de lei</p>	CF 262 ¹ (1)
<p>Comercializarea țigaretelor ce nu se regăsesc în listele ce cuprind prețurile maxime de vânzare cu amănuntul declarate de către agenții economici producători și importatori</p>	<p>de la 30% la 50% din valoarea țigaretelor aflate în stoc la momentul controlului, pornind de la prețul de comercializare, dar nu mai puțin de 1000 de lei</p>	CF 262 ¹ (2)
<p>Comercializarea țigaretelor la prețuri mai mari decât prețurile maxime de vânzare cu amănuntul declarate sau, începând cu 1 ianuarie 2009, fără indicarea prețului maxim de vânzare cu amănuntul declarat și a datei fabricării imprimate pe ambalaj (pe pachetu. de țigarete)</p>	<p>de la 30% la 50% din valoarea țigaretelor aflate în stoc la momentul controlului, pornind de la prețul de vânzare cu amănuntul, dar nu mai puțin de 1000 de</p>	

	lei, cu confiscarea țigaretelor care nu au imprimare pe ambalaj (pe pachetul de țigaretă) data fabricării		CF 263 (1) 1
Împiedicarea funcționarului fiscal de a efectua executarea silită a obligației fiscale	de la 8000 la 12000 de lei aplicată agenților economici		CF 263 (1) 2
	de la 8000 la 12000 de lei aplicată persoanei juridice		CF 263 (2) 1
Neacceptarea spre păstrare de către contribuabil (reprezentantul acestuia) sau persoana lui cu funcție de răspundere a bunurilor sechestrate	de la 4000 la 6000 de lei aplicată persoanei fizice		CF 263 (2) 2
	de la 8000 la 12000 de lei de către persoana juridică		CF 263 (3)
Delapidarea, înstrăinarea, substituirea sau tănuirea bunurilor sechestrate de către persoana căreia i-au fost încredințate spre păstrare sau de către persoana obligată să le asigure integritatea	amendă în mărime de la 80% la 100% valoarea bunurilor sechestrate, care au fost delapidate, înstrăinate, substituite sau tănuite		CF 263 (4)
Efectuarea de operațiuni cu valori mobiliare sechestrate, după sistarea operațiunilor	în mărime de la 15% la 25% din suma operațiunii aplicată contribuabilului		CF 263 (4)
Efectuarea de operațiuni cu valori mobiliare sechestrate, după sistarea operațiunilor	în mărime de la 15% la 25% din suma operațiunii aplicată registratorului		CF 263 ¹
Ruperea sau deteriorarea, în mod intenționat sau din neglijență, a unui sigiliu legal aplicat	de la 30000 la 60000 de lei		CF 263 ²
Netransferarea sau transferarea tardivă de către executorii judecătorești a plăților încasate în folosul bugetului public național	majorare de întârziere (penalitate) pentru fiecare zi de întârziere, în conformitate cu prevederile art.228 din Codul fiscal		

Nomenclatorul
articolelor (cod) din Codul contravențional în baza căroră se aplică amendă/sancțiune
care urmează a fi reflectate (după caz) în boxa 20, coloană 18 din formularul privind rezultatele controlului „RC”

Contravenția	Articolul din CC (Se reflectată în boxa 20, coloană 18 din formularul RC)	Organele abilitate	Mărimea amenzii în unități convenționale (la situația de 16 ianuarie 2019)		
			Persoana fizică	Persoana cu funcție de răspundere	Persoana juridică
Desfășurarea activității de întreprinzător fără înregistrare la organul înregistrării de stat sau la o altă autoritate publică competentă conform legii ori cu act de înregistrare declarat nevalabil	CC 263 (1)			30-90	
Desfășurarea unei activități de întreprinzător fără autorizație, licență sau certificat, eliberate de autoritatea competentă în temeiul legii	CC 263 (4)			60-180	
Desfășurarea activității de întreprinzător fără înregistrarea în termen a modificărilor operate în actele de constituire, precum și a datelor privind schimbarea conducătorului (managerului) ori a sediului	CC 263 (5)	Organele de control financiar și Serviciul Fiscal de Stat		3-9	
Desfășurarea activității de întreprinzător cu încălcarea dreptului la firmă (denumire), stabilit de lege, și a modului de utilizare a firmei	CC 263 (6) 1		72-150	-	-
	CC 263 (6) 2		-	-	100-150
Neexecutarea obligației de modificare a denumirii în cazul retragerii permisiunii de utilizare a denumirii oficiale sau istorice a statului ori a abrevierilor sau derivatelor denumirii oficiale sau istorice a statului	CC 263 (6) ¹		-	-	100-150

Desfășurarea activității de întreprinzător fără emblema comercială sau fără marcă de producție obligatorie prin lege	CC 263 (7)			6-21	
	CC 263 (8)			12-45	
Prezentarea spre înregistrare de acte sau informații neautentice (false)	CC 266 (6) 1	Serviciul Fiscal de Stat	6-12	-	-
	CC 266 (6) 2		-	6-12	-
Comercializarea contra unei sume de bani sau transmiterea cu titlu gratuit de către persoanele fizice altor persoane a tichetelor de masă pe suport de hârtie și/sau electronic	CC 272 ¹ (1)	Serviciul Fiscal de Stat	20-100	-	-
	CC 272 ¹ (2) 1		1-1,5	-	-
CC 272 ¹ (2) 2			-	-	1-1,5
Acordarea de către angajator pentru salariat a unui număr de tichete de masă pe suport de hârtie și/sau electronic mai mare decât numărul de zile efectiv lucrate de acesta pe parcursul lunii precedente	CC 272 ¹ (4)	Serviciul Fiscal de Stat	-	-	50-250
	CC 272 ¹ (5)		-	-	50-150
Neasigurarea distrugerii de către operator a tichetelor de masă pe suport de hârtie după expirarea a 6 luni de la primirea acestora de la unitățile comerciale/de alimentație publică					
Nerespectarea de către operator a modului de întocmire și de prezentare către Serviciul Fiscal de Stat a raportului cu privire la tichetele de masă acordate angajatorilor	CC 272 ¹ (6)	Serviciul Fiscal de Stat	-	-	20-100
Neasigurarea de către operator a posibilității salariaților de a verifica soldul valorii disponibile a tichetelor de masă pe suport electronic și/sau perceperea taxei sau a comisionului de la salariați					

pentru aceasta	Neaplicarea semnului distinctiv pe tichet:ul de masă pe suport de hârtie ce ar confirma faptul că acesta a fost utilizat și/sau neindicarea pe tichet a datei recepționării acestuia de către unitatea comercială/de alimentație publică	CC 272 ¹ (12) 1	Serviciul Fiscal de Stat	20-50	-	-	
		CC 272 ¹ (12) 2		-	-	20-50	
pentru aceasta	Încălcarea termenelor de plată pentru achitarea facturilor la procurarea produselor alimentare	CC 273 5) 1	Organele de control financiar și Serviciul Fiscal de Stat	30-60	-	-	
		CC 273 5) 2		-	-	120-140	
		CC 273 5) 1		30-60	-	-	
		CC 273 5) 1		-	-	120-140	
		CC 275 (2)			-	180-240	-
					-	-	-
pentru aceasta	Admiterea de către administrația pieței a comercializării în piață a mărfurilor industriale nealimentare și alimentare (cu excepția producției agricole) de către persoane fizice și juridice care nu sînt înregistrate, conform legii, în calitate de subiecți ai activității de întreprinzător sau care nu posedă patentă pentru dreptul de a desfășura activitate comercială	CC 277 (2)	Organele de control financiar și Serviciul Fiscal de Stat	-	240-300	-	
pentru aceasta	Comercializarea cu amănuntul a produselor petroliere principale și/sau a gazelor lichefiate fără dispozitive de alimentare utilizate cu aparate de casă și de control cu memorie fiscală conectate la distribuitor (sistem de măsurare și înregistrare a produselor petroliere principale și/sau a gazelor lichefiate) ori utilizarea, în procesul de comercializare, a unor astfel de dispozitive defecte, fără verificare metrologică sau nesigilate în modul						

stabilit	Lipsa la stația de alimentare cu produse petroliere principale și gaze lichefiate a documentelor de forma stabilită în actele normative în vigoare (registrul de evidență a produselor petroliere recepționate, raportul de schimb, raportul privind datele înregistrate în aparatul de casă și de control), ținerea lor nesistematică sau înscrierea în ele a unor date neveridice	CC 277 (3) 1	-	90-120	-
		CC 277 (3) 1	-	-	240-300
		CC 277 (6) 1	60-90	-	-
	Intervenția sau modificarea nesancționată a dispozitivelor de alimentare cu produse petroliere principale și/sau cu gaze lichefiate uitate cu aparate de casă și de control cu memorie fiscală conectate la distribuitor (sistem de măsurare și înregistrare a produselor petroliere principale și/sau a gazelor lichefiate)	CC 277 (6) 2	-	90-300	-
		CC 277 (8) 1	18-30	-	-
		CC 277 (8) 2	-	60-90	-
	Recepționarea plăților pentru produsele petroliere principale și gazele lichefiate comercializate cu amănuntul în alt loc decât la ghișeu de plată al stației de alimentare cu produse petroliere principale și gaze lichefiate	CC 277 (8) 3	-	-	240-300
		CC 277 (9) 1	60-90	-	-
		CC 277 (9) 2	-	90-180	-
	Comercializarea pe piața internă a motorinei importate pentru consum propriu sau utilizarea ei în alte scopuri decât pentru consum propriu, dacă aceste acțiuni nu constituie infracțiune	CC 277 (9) 3	-	-	90-300
		CC 277 ¹ (1) 1	-	60-90	-

Organele de control financiar și Serviciul Fiscal de Stat

Organele de control financiar și

activitatea economico-financiară a organizatorului jocurilor de noroc, sau prezentarea de date falsificate	CC 277 ¹ (1) 2	Serviciul Fiscal de Stat	-	-	90-120
	CC 277 ¹ (2) 1		-	60-120	-
	CC 277 ¹ (2) 2		-	-	120-180
	CC 277 ¹ (4) 1	Organele de control financiar și Serviciul Fiscal de Stat	-	120-180	-
	CC 277 ¹ (4) 2		-	-	240-300
<p>Nerespectarea regulilor de joc sau organizarea jocului de noroc după reguli ce nu corespund cerințelor legislației cu privire la jocurile de noroc și ale altor acte normative, inclusiv folosirea utilajului de joc produs cu mai mult de 10 ani în urmă sau nedeclararea la licențiere a unităților structurale și/sau utilajului folosit (fiecare automat de joc cu câștiguri bănești și fiecare masă de joc).</p> <p>Încălcarea legislației cu privire la insolabilitate, manifestată prin: nedeplinirea de către debitor a cererii introductive dacă există unul din temeiurile de intentare a procesului de insolabilitate; depunerea de către debitor a cererii de intentare a procesului de insolabilitate fictivă; tănuirea de administratorul provizoriu a documentelor activității economice și a documentelor de evidență contabilă; publicarea ori divulgarea în alt mod a informațiilor privind insolabilitatea debitorului până la data intentării procesului de insolabilitate; depunerea de către o persoană, în mod intenționat, fără existența unui temei de insolabilitate, a cererii de intentare a procesului de insolabilitate contra debitorului pentru a aduce prejudicii reputației comerciale a acestuia</p>	CC 283	Organele de control financiar și Serviciul Fiscal de Stat	-	24-30	

Eschivarea neînteinată de la primirea spre plată a bancnotelor și monedelor metalice emise de Banca Națională a Moldovei	CC 289 1	Organele de control financiar și Serviciul Fiscal de Stat	12-21	-	-
	CC 289 2		-	90-120	-
	CC 289 3		-	-	210-240 cu sau fără privarea de dreptul de a desfășura o anumită activitate pe un termen de la 3 luni la un an
Desfășurarea activității bancare (efectuarea de operațiuni bancare) fără înregistrare sau fără licență (autorizație), dacă licența (autorizația) este obligatorie, ori cu încălcarea condițiilor de licențiere, dacă aceste acțiuni au cauzat pagube persoanei fizice sau juridice ori statului sau dacă sînt însoțite de însușirea unui venit,	CC 290 1	Organele de control financiar și Serviciul Fiscal de Stat	30-60	-	-
	CC 290 2		-	90-120	-
	CC 290 3		-	-	240-300 cu sau fără privarea de dreptul de a desfășura o anumită activitate pe un termen de la 3 luni la un an
Încălcarea regulilor privind operațiunile valutare, stabilite de Banca Națională a Moldovei,	CC 291 1	Organele de control financiar și Serviciul Fiscal de Stat	60-90	-	-
	CC 291 2		-	180-210	-
	CC 291 3		-	-	240-300 cu sau fără privarea de dreptul de a desfășura o anumită activitate pe un termen de la 3 luni la un an

Exploatarea mașinilor de casă și control fără memorie fiscală, defectate, nesigilate /neînregistrate de /la Serviciul Fiscal de Stat sau în lipsa contractului valid de asistență tehnică cu prestatorul autorizat	CC 293¹ (1)
Deteriorarea sau distrugerea premeditată a mașinii de casă și control ori înlocuirea premeditată a memoriei fiscale sau a programului de aplicație al mașinii de casă și control	CC 293¹ (2)
Degradarea, pierderea, nimicirea, lipsa registrului mașinii de casă și control, legalizat în modul stabilit, pentru înregistrarea cronologică a datelor fiscale stocate în memoria fiscală ori completarea lui neregulată sau incompletă (inadecvată)	CC 293¹ (3)
Lipsa mașinii de casă și control sau efectuarea decontărilor cu consumatorii fără utilizarea mașinii de casă și control sau emiteră (perfectarea) bonului de casă (bonului de plată în cazurile prevăzute de actele normative) fără toate elementele obligatorii, sau emiteră (perfectarea) bonului de casă (bonului de plată în cazurile prevăzute de actele normative) de o valoare ce nu corespunde sumei achitate real, sau nepredarea premeditată a bonului de casă (bonului de plată în cazurile prevăzute de actele normative) consumatorului, înlocuirea bonului de casă sau predarea premeditată a altui document consumatorului, precum aviz de plată în numerar, factură, bon de comandă-livrare, notă de plată, buletin de schimb valutar	CC 293¹ (4) 1
	CC 293¹ (4) 2
Existența excedentului sau deficitului de mijloace bănești în caseta (sertarul) pentru bani a mașinii de casă și control sau în alt loc special destinat primirii și păstrării temporare a mijloacelor bănești din activitatea curentă, ce depășește o unitate	CC 293¹ (4) 3
CC 293¹ (5)	

Organele de
control financiar și
Serviciul Fiscal de
Stat

-	18-30	-
-	45-90	-
-	18-30	-
18-42	-	-
-	30-90	-
-	-	60-120
	18-30	

convențională				
Neprimirea benzilor de control sau nimicirea lor până la expirarea termenului de păstrare (arhivare)	CC 293 ¹ (6)	-	48-60	-
Lipsa la vedere a anușului prin care se atenționează consumatorul despre dreptul de a cere bonul de casă (de forma și conținutul stabilit) și obligația de a-l prezenta la examinarea eventualei reclamații	CC 293 ¹ (7)	-	30-45	-
Degradarea, pierderea, nimicirea, lipsa cărții tehnice (pașaportului) sau a cartelei de înregistrare, sau a registrului de evidență a serviciilor de asistență tehnică pentru mașina de casă și control	CC 293 ¹ (8)	-	18-30	-
Desfășurarea activităților de instalare, reparare, deservire tehnică a mașinilor de casă și control fără a deține certificatul de înregistrare în calitate de centru de asistență tehnică pentru mașinile de casă și de control cu memorie fiscală respectivă sau desfășurarea activităților de instalare, reparare, deservire tehnică cu certificatul de înregistrare cu termenul de valabilitate expirat, sau perfectarea incompletă (inadecvată) a registrului de evidență a serviciilor de asistență tehnică pentru mașina de casă și control	CC 293 ¹ (9) 1 CC 293 ¹ (9) 2	42-60	-	-
Exploatarea (inclusiv asistența tehnică) a mașinilor de casă și control excluse din Registrul unic al mașinilor de casă și control, precum și a celor scoase de la evidență (înregistrare) la Serviciul Fiscal de Stat	CC 293 ¹ (10) 1 CC 293 ¹ (10) 2	-	45-90	-
		50-100	-	-
		-	100-200	-

Organele de control financiar și Serviciul Fiscal de Stat

<p>Desfășurarea activității de prestare a serviciilor de plată și/sau de emiteri a monedei electronice fără înregistrare sau fără licență, dacă licența este obligatorie, dacă aceste acțiuni au cauzat pagube persoanei fizice sau juridice ori statului sau dacă sunt însoțite de însușirea unui venit,</p> <p>Acceptarea (atragera) depozitelor ori a altor fonduri rambursabile, în sensul Legii nr.202/2017 privind activitatea băncilor, de către societatea de plată, societatea emitentă de monedă electronică sau de către furnizorul de servicii poștale, acordarea creditelor legate de prestarea serviciilor de plată cu nerespectarea cerințelor stipulate la art.25 alin.(3) și art.88 alin.(11) din Legea nr.114/2012 cu privire la serviciile de plată și moneda electronică, precum și fără licența corespunzătoare</p> <p>Calcularea și acordarea dobânzii sau a oricărui alt beneficiu legat de perioada în care emitentul de monedă electronică deține moneda electronică,</p>	CC 293 ¹ (10) 3				200-300	
	CC 293 ² (1) 1	30-60	-	-	-	
	CC 293 ² (1) 2	-	90-120	-	-	
	CC 293 ² (1) 3	-	-	-	240-300 Cu sau fără privarea de dreptul de a desfășura o anumită activitate pe un termen de la 3 luni la un an	
	CC 293 ² (2) 1			90-120 Cu sau fără privarea de dreptul de a desfășura o anumită activitate pe un termen de la 3 luni la un an	-	
	CC 293 ² (2) 2			-	240-300 Cu sau fără privarea de dreptul de a desfășura o anumită activitate pe un termen de la 3 luni la un an	
	CC 293 ² (3) 1			90-120 Cu sau fără privarea de	-	

acordarea de împrumuturi (credite) din fondurile primite sau deținute în scop de emiteră a monedei electronice	CC 293 ² (3) 2				dreptul de a desfășura o anumită activitate pe un termen de la 3 luni la un an	240-300 Cu sau fără privarea de dreptul de a desfășura o anumită activitate pe un termen de la 3 luni la un an
	CC 295 (1)				15-45	-
Nefăptuirea cerințelor legislației referitor la alegerea sistemului și formei de ținere a contabilității și la aplicarea politicii de contabilitate, precum și neasigurarea controlului asupra documentării faptelor economice și reflectării lor în contabilitate, admise de către persoana responsabilă de organizarea unei astfel de evidențe și de control	CC 295 (2) 1			Organele de specialitate ale Ministerului		
	CC 295 (2) 2			Finanțelor care au depistat contravenția		
	CC 295 (3)				12-45	-
Nerespectarea regulilor stabilite de legislație privind reflectarea în conturi și în registrele contabile a faptelor economice						
Neîntocmirea documentelor primare și a documentelor primare cu regim special ori nerespectarea cerințelor de perfectare a acestora, perfectarea incompletă sau inadecvată a documentelor primare și a documentelor primare cu regim special ori prezentarea acestora în contabilitate cu întârziere						

Prezentarea în organul abilitat să colecteze rapoartele financiare a rapoartelor financiare care nu corespund formei stabilite de legislație sau care nu reflectă toate datele stabilite pentru această formă ori prezentarea incompletă sau cu date eronate a rapoartelor financiare, ori neprezentarea acestora în termenul stabilit de legislație,	CC 295 (4)	-	15-45	-
Neîndeplinirea premeditată, după expirarea termenului stabilit de legislație pentru prezentarea rapoartelor financiare, a dispoziției scrise a organului abilitat să colecteze rapoartele financiare privind prezentarea ei în termenul stabilit de acesta	CC 295 (5)	-	6-12	-
Prezentarea în rapoartele financiare a unor indicatori eronați	CC 295 (6)	-	15-30	-
Pierderea, sustragerea sau distrugerea documentelor contabile până la expirarea termenului de păstrare a lor, conform regulilor stabilite de Organul de Stat pentru Supravegherea și Administrarea Fondului Arhivistic al Republicii Moldova, sau nerestabilirea lor, conform legislației, în termen de până la 3 luni din momentul constatării faptului respectiv	CC 295 (7) 1	6-9	-	-
Acțiunile specificate la alin.(7) săvârșite intenționat	CC 295 (7) 2	-	12-18	-
	CC 295 (8) 1	30-42	-	-
	CC 295 (8) 1	-	90-180	-
Neîndeplinirea cerințelor privind utilizarea în evidența analitică și sintetică a formularelor stabilite în actele normative în vigoare, precum și nerespectarea modalității de efectuare a inventarierii	CC 295 (9)	-	15-30	-
Neîndeplinirea cerințelor stabilite de Guvern privind raportarea informației necesare pentru monitorizarea datoriei sectorului public, a obligațiilor condiționale ce rezultă din contractele de garanție de stat și a operațiilor ce țin de recreditarea de stat	CC 295 ¹	-	15-45	-

<p>Refuzul neîntemeiat al funcționarului autorității cu atribuții de administrare fiscală de a înscrie la evidență contribuabilul și de a elibera, conform legislației, certificatul de atribuire a codului fiscal; refuzul neîntemeiat de a elibera documentul prin care autoritatea fiscală confirmă că a luat la evidență contul bancar; refuzul neîntemeiat de a informa contribuabilul despre drepturile și obligațiile lui, inclusiv despre impozitele și taxele în vigoare, despre modul și termenele de plată a acestora și despre actele normative respective; netratarea cu respect și corectitudine a contribuabilului, a reprezentantului acestuia, a unui alt participant la raporturile fiscale, adică neglijarea sau înjosirea premeditată a drepturilor, intereselor sau demnității persoanei; refuzul neîntemeiat de a acorda facilitățile (înlesnirile) fiscale prevăzute de legislație; refuzul de a asigura gratuit contribuabilul cu formulare tipizate de dare de seamă fiscală; cerința neîntemeiată de a săvârși acțiuni și de a prezenta dări de seamă fiscale; refuzul neîntemeiat de a elibera la cerere, neeliberarea în termen a certificatului privind stingerea obligației fiscale; refuzul neîntemeiat de a primi și înregistra cereri, comunicări, reclamații, contestații și alte petiții</p>	<p>CC 297 (1)</p>	<p>Organele de control financiar și Serviciul Fiscal de Stat</p>	<p>12-18</p> <p>Cu sau fără privarea de dreptul de a desfășura o anumită activitate pe un termen de la 3 la 6 luni</p>
<p>Încălcarea termenului de remitere către contribuabil a avizului de plată a obligației fiscale în cazul când, conform legislației, autoritatea cu atribuții de administrare fiscală calculează impozit sau taxă</p>	<p>CC 297 (2)</p>		<p>12-18</p> <p>Cu sau fără privarea de dreptul de a desfășura o anumită activitate pe un termen de la 3 la 6 luni</p>
<p>Suspendarea nelegitimă a operațiunilor la conturile bancare ale contribuabilului sau încasarea nelegitimă a mijloacelor bănești de pe conturile bancare ale contribuabilului; ridicarea nelegitimă de la contribuabil a mijloacelor bănești în numerar;</p>	<p>CC 297 (3)</p>	<p>Organele de control financiar și</p>	<p>24-30</p> <p>Cu sau fără privarea de dreptul de a desfășura o anumită activitate pe un termen de la 3 luni la un an</p>

urmărirea nelegitimă a altor bunuri ori a creanțelor ale contribuabilului; încălcarea modului, stabilit de legislație, de efectuare a compensării și/sau a restituirii sumelor ce constituie obligații fiscale plătite în plus ori a sumelor care, conform legislației fiscale, urmează a fi restituite		Serviciul Fiscal de Stat		
Admiterea de către întreprinderile de stat/municipal, societățile comerciale al căror capital social cuprinde și o cotă a proprietății statului/unității administrativ-teritoriale și afiliate lor a creanțelor cu termen de prescripție expirat prin neîntreprinderea acțiunilor de recuperare a acestora	CC 297 ¹	Organele de control financiar și Serviciul Fiscal de Stat	-	90-300
Denaturarea de către instituțiile finanțate din mijloacele bugetelor și fondurilor componente ale bugetului public național a calculelor de stabilire a necesarului de mijloace bugetare	CC 298 (1) 1		-	45-93
	CC 298 (1) 2		-	60-120
Acțiunile specificate la alin.(1) care au dus la formarea de surplusuri de mijloace bugetare sau de bunuri materiale	CC 298 (2) 1	Organele de control financiar și Serviciul Fiscal de Stat	-	66-99
	CC 298 (2) 2		-	150-200
Generarea unor cheltuieli suplimentare pentru retribuirea muncii ca urmare a includerii nejustificate în calcul a componentelor salariului sau a altor plăți	CC 298 (2) ¹		-	90-300
Neprezentarea spre aprobare sau neaprobarea în termen a bugetelor repartizate ale autorităților/instituțiilor bugetare	CC 298 (3)		-	33-66
Utilizarea contrar destinației sau defațarea mijloacelor bugetare de către instituțiile finanțate din mijloacele bugetelor și fondurilor componente ale bugetului public național	CC 298 (4)		-	114-300

<p>Utilizarea contrar destinației de către organizațiile necomerciale de utilitate publică, cultele religioase și părțile componente ale acestora a mijloacelor financiare obținute în urma desemnării procentuale</p>	<p>CC 298 (4¹)</p>	<p>Organele de control financiar și Serviciul Fiscal de Stat</p>	<p>-</p>	<p>90-180</p>	<p>-</p>
<p>Contractarea de mărfuri, lucrări și servicii, efectuarea de cheltuieli de către instituțiile finanțate din mijloacele bugetelor și fondurilor componente ale bugetului public național din bani publici în sume ce depășesc limitele lor anuale stabilite pentru achiziționarea unui tip de mărfuri, lucrări și servicii; înregistrarea la Trezoreria de Stat sau la una din trezoreriile regionale ale Ministerului Finanțelor a contractelor de achiziție de mărfuri, lucrări și servicii din mijloacele bugetului de stat sau ale bugetelor locale în valoarea contractului stabilită de Guvern; achiziționarea de mărfuri, lucrări și servicii fără încheierea contractelor; transferarea mijloacelor bugetului de stat sau ale bugetelor locale pentru produse, lucrări și servicii fără înregistrarea prealabilă a contractelor la Trezoreria de Stat sau la una din trezoreriile regionale ale Ministerului Finanțelor</p>	<p>CC 298 (5) 1</p>	<p>Organele de control financiar și Serviciul Fiscal de Stat</p>	<p>-</p>	<p>45-72</p>	<p>-</p>
<p>Efectuarea de către instituțiile finanțate din mijloacele bugetelor și fondurilor componente ale bugetului public național, de către întreprinderile de stat/municipale și de către societățile comerciale cu cota de participare a statului/unității administrativ-teritoriale a tranzacțiilor economice cu beneficiari prin încheierea contractelor neavantajoase, precum și utilizarea patrimoniului public de către beneficiarii arendași și/sau chiriași fără perfectarea contractelor și fără efectuarea calculelor plăților pentru folosirea fondurilor fixe, terenurilor, încăperilor, bazinelor acvatice, soldate cu venituri ratate.</p>	<p>CC 298 (5) 2</p>	<p>Organele de control financiar și Serviciul Fiscal de Stat</p>	<p>-</p>	<p>66-132</p>	<p>-</p>
<p>Efectuarea de către instituțiile finanțate din mijloacele bugetelor și fondurilor componente ale bugetului public național, de către întreprinderile de stat/municipale și de către societățile comerciale cu cota de participare a statului/unității administrativ-teritoriale a tranzacțiilor economice cu beneficiari prin încheierea contractelor neavantajoase, precum și utilizarea patrimoniului public de către beneficiarii arendași și/sau chiriași fără perfectarea contractelor și fără efectuarea calculelor plăților pentru folosirea fondurilor fixe, terenurilor, încăperilor, bazinelor acvatice, soldate cu venituri ratate.</p>	<p>CC 298 (5¹)</p>	<p>Organele de control financiar și Serviciul Fiscal de Stat</p>	<p>-</p>	<p>60-300</p>	<p>-</p>

<p>Încălcarea procedurii de dare în arendă a terenurilor proprietate publică aferente obiectivelor privatizate sau care se privatizează, aferente obiectivelor private sau aferente construcțiilor nefinalizate, precum și a terenurilor proprietate publică care nu sînt aferente obiectivelor privatizate sau construcțiilor nefinalizate, constatată de către organele abilitate cu funcții de control</p>	CC 298 (5 ²)	-	66-132	-
	CC 298 (6)	-	114-180	-
	CC 298 (7)	-	114-300	-
<p>Încălcarea regulilor de producere, de evidență, de vânzare-cumpărare a blanchetelor de strictă evidență și/sau de utilizare a hîrtiei speciale cu semne de protecție și a simbolurilor de stat, destinate confecționării documentelor/ blanchetelor de strictă evidență</p>	CC 299 1	100-150 cu sau fără privarea a dreptului de a desfășura o anumită activitate pe un termen de pînă la 2 ani	-	-
	CC 299 2	Organele de control financiar și Serviciul Fiscal de Stat	150-200 cu sau fără privarea a dreptului de a desfășura o anumită activitate pe un termen de pînă la 2 ani	-

Prezentarea dării de seamă fiscale cu informație neautentică și/sau incompletă	CC 301' (1)					
Neprezentarea în termenul stabilit de legislație a dării de seamă fiscale	CC 301' (2)			9-30		-
Neachitarea, achitarea tardivă sau achitarea incompletă a primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală în formă de contribuție procentuală la salariu și la alte recompense la care, conform legislației, se calculează primele menționate sau a contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii, pentru toate temeiurile și felurile de plăți la care, conform legislației, se calculează contribuțiile menționate	CC 301' (3)	Organele de control financiar și Serviciul Fiscal de Stat		12-30		-
Încălcarea termenului stabilit de legislație pentru restituirea taxei pe valoarea adăugată de către autoritatea cu atribuții de administrare fiscală în obligația căreia este restituirea taxei pe valoarea adăugată	CC 311	Organele de control financiar și Serviciul Fiscal de Stat		60-300		-
Refuzul, neexecutarea sau executarea necorespunzătoare a obligațiilor prevăzute de lege de către respondenți privind prezentarea datelor statistice, neprezentarea la timp de către respondenți a datelor individuale sau agregate în scopuri statistice sau prezentarea de date statistice eronate ori în volum incomplet, cu excepția informației privind convingerile ideologice, apartenența politică, antecedentele penale, sănătatea și viața intimă a persoanei fizice	CC 330	Organele de control financiar și Serviciul Fiscal de Stat	50-80	120-170		250-350
Împiedicarea în orice formă a activității legitime a funcționarului public sau funcționarului din cadrul organelor de ocrotire a normelor de drept ori organelor de control, în exercițiul funcțiilor (neadmiterea controlului, neprezentarea documentelor, neexecutarea altor cerințe legitime)	CC 349 (1) 1	Organele de specialitate ale Ministerului Finanțelor care au depistat contravenția	30-60 cu sau fără privarea, în toate cazurile, de dreptul de a desfășura o anumită activitate pe un termen de la 3 luni la un an			-

CC 349 (1) 2

CC 349 (1) 3

-	45-90 cu sau fără privarea, în toate cazurile, de dreptul de a desfășura o anumită activitate pe un termen de la 3 luni la un an	-
-	60-120 cu sau fără privarea, în toate cazurile, de dreptul de a desfășura o anumită activitate pe un termen de la 3 luni la un an	-

NOMENCLATORUL

articolelor (cod) din alte acte legislative în baza cărora SFS aplică amendă/sanctiune/penalitate care urmează a fi reflectate (după caz) în boxa 20, coloană 18 din formularul privind rezultatele controlului „RC”

Denumirea încălcării	Articolul din Lege (se reflectă în boxa 20, coloană 18 din formularul RC)	Organele abilitate	Mărimea amenzii/sanctiunii/penalității (majorării de întârziere) (la situația de 16 ianuarie 2019)
L E G E A cu privire la antreprenoriat și întreprinderi nr. 845-XII din 03.01.1992 Monitor, 2/33, 28.02.1994 - LP AI	LP AI 10 4	Serviciul Fiscal de Stat, Agenția Servicii Publice sau alt organ abilitat cu atribuția de eliberare a licenței	Amendă în mărimea venitului brut din realizarea obținută în urma activităților menționate
Desfășurarea activității fără licență sau a activităților interzise pe teritoriul Republicii Moldova, precum și a celor permise în mod exclusiv întreprinderilor de stat <i>Notă: Se declară neconstituționale textele “activității fără licență” și “amendă în mărimea venitului brut” din art.10 pct.4 conform Hot. Curții Constituționale nr.2 din 30.01.2018, în vigoare 30.01.2018</i>	LP AI 10 5.1	Serviciul Fiscal de Stat	Sanctiuni pecuniare în proporție de 10 la sută din sumele plătite
<i>Notă: Se declară neconstituționalele textul “precum și care efectuează decontări în numerar și prin</i>			

<p><i>virament prin intermediari” și textul “sanctiuni pecuniare în proporție de 10 la sută din sumele plătite” din articolul 10 punctul 5 conform Hot. Curții Constituționale nr.5 din 06.03.2018, în vigoare 06.03.2018</i></p>	<p>Față de întreprinderi și organizații, indiferent de tipul lor de proprietate și forma de organizare juridică, care efectuează decontări în numerar și prin virament prin intermediari, indiferent de suma decontării efectuate</p> <p><i>Notă: Se declară neconstituționale textul “prezum și care efectuează decontări în numerar și prin virament prin intermediari” și textul “sanctiuni pecuniare în proporție de 10 la sută din sumele plătite” din articolul 10 punctul 5 conform Hot. Curții Constituționale nr.5 din 06.03.2018, în vigoare 06.03.2018</i></p>	<p>LPAI 10 5.2</p>	<p>Serviciul Fiscal de Stat</p>	<p>Sanctiuni pecuniare în proporție de 10 la sută din sumele plătite</p>
<p>Utilizarea numerarului în alt scop decât cel pentru care a fost destinat și/sau nerestituirea în termen a numerarului în casa întreprinderii</p>	<p>LPAI 10 5.5</p>	<p>Serviciul Fiscal de Stat</p>	<p>Sanctiune în mărime de 10% din suma numerarului utilizată în alte scopuri și/sau din suma numerarului nerestituită în termen în casa întreprinderii</p>	
<p>Nerespectarea prevederilor art.7¹ conform căruia agenții economici (cu excepția asociațiilor de economii și împrumut și organizațiilor de microfinanțare) al căror volum de vânzări din comerțul cu ridicata și/sau cu amănuntul și/sau din prestarea de servicii a depășit 2 milioane de lei pe parcursul anului calendaristic precedent sânt obligați, în termen de până la 1 iulie a anului imediat următor, să instaleze terminale POS și să asigure posibilitatea de achitare a plăților prin intermediul acestora în subdiviziunile (cu excepția rețelelor de comerț ambulant) în care, în aceeași perioadă, volumul</p>	<p>LPAI 10 5¹</p>	<p>Serviciul Fiscal de Stat</p>	<p>Amendă de 6000 lei pentru fiecare caz</p>	

de vânzări a depășit suma de 500000 de lei.				
În cazul în care agentul economic nu s-a conformat prevederilor art.7 în termen de 30 de zile de la data aplicării amenzii, i se va aplica o amendă în mărime de 18000 de lei .	LP AI 10 5 1.1	Serviciul Fiscal de Stat	Amendă în mărime de 18000 de lei	
Neindicarea sau indicarea incorectă de către agentul economic furnizor în factură/factură fiscală a prețului de livrare pentru o unitate, fixat de agentul economic producător al mărfurilor produse pe teritoriul țării, și a mărimii adaosului comercial cumulativ sau a prețului de achiziție pentru o unitate la mărfurile importate și a mărimii adaosului comercial cumulativ, în cazul livrării mărfurilor social importante, a căror listă este aprobată de Guvern	LP AI 10 8	Serviciul Fiscal de Stat	Amendă în mărime de 10% din valoarea tranzacției cu mărfuri social importante, dar nu mai puțin de 500 de lei pentru fiecare factură/factură fiscală.	
L E G E A cu privire la reglementarea repatrierii de mijloace bănești, mărfuri și servicii provenite din tranzacțiile economice externe nr. 1466-XIII din 29.01.1998 Monitorul Oficial al R.Moldova nr.28-29/203 din 02.04.1998 - LRV				
Nerespectarea termenelor de repatriere a mijloacelor bănești, a celor materiale și serviciilor	LRV 5 (3)	Serviciul Fiscal de Stat	Amendă, în proporție de 0,05 la sută din suma (valoarea) mijloacelor nerepatriate pentru fiecare zi calendaristică de întârziere aplicată agenților economici. <i>*Se va indica suma amenzii de până la 18 la sută.</i>	
Cuantumul amenzii nu poate depăși 18 la sută din suma (valoarea) mijloacelor bănești și a celor materiale nerepatriate în termenele stabilite.	LRV 5 (4)	Serviciul Fiscal de Stat	Amendă în mărime de 18 la sută în cazul când cuantumul amenzii depășește 18 la sută din suma (valoarea) mijloacelor bănești și a celor materiale nerepatriate în termenele stabilite.	
În cazul în care agenții economici nu execută în termen de 2 luni hotărârile privind achitarea	IRV 5 (6) 1	Băncile comerciale în baza informației	Suspendă plățile agenților economici în baza contractelor de import până la executarea de	

amenzii pentru nerespectarea termenelor de repatriere a mijloacelor bănești, a celor materiale și a serviciilor			Serviciul Fiscal de Stat	către acesteia a sancțiunilor aplicate.
În cazul în care agenții economici nu execută în termen de 2 luni hotărârile privind achitarea amenzii pentru nerespectarea termenelor de repatriere a mijloacelor bănești, a celor materiale și a serviciilor	IRV 5 (6) 2		Serviciul Vamal în baza informației Serviciului Fiscal de Stat	Suspendă operațiunile de export ale agenților economici pînă la executarea de către aceștia a sancțiunilor aplicate.
L E G E A taxei de stat nr. 1216-XII din 03.12.1992 Republicat: Monitorul Oficial al Republicii Moldova nr.53-55 art.302 din 02.04.2004 - LTS				
Executarea acțiunilor sau eliberarea documentelor de importanță juridică fără perceperea taxei de stat de către organele împuternicite	LTS 6 1		Serviciul Fiscal de Stat	Răspundere în mărimea sumei nevărsate la buget
Executarea acțiunilor sau eliberarea documentelor de importanță juridică fără perceperea taxei de stat de către organele împuternicite	LTS 6 2		Serviciul Fiscal de Stat	Amendă în mărime de 2% pentru fiecare zi de neachitare, dar nu mai mult decît mărimea sumei nevirate
L E G E A viei și vinului nr. 57-XVI din 10.03.2006 Republicat: Monitorul Oficial nr.64-68/193 din 29.03.2013 - LVV				
Plătitorul de contribuții obligatorii la crearea Fondului Viei și Vinului calculează de sine stătător sumele datorate către Fond și efectuează plata în decurs de cel mult 120 de zile calendaristice din ziua de eliberare a facturii fiscale	LVV 32³ (9)		Serviciul Fiscal de Stat	Penalitate în valoare de 0,1% din suma datoriei pentru fiecare zi de întârziere
Conform art. 32³ alin. (11) Gestionarea colectării contribuțiilor de la plătitori, evidența contribuțiilor, calculele penalităților, precum și urmărirea datorilor către Fond se efectuează de către Serviciul Fiscal de Stat similar modului stabilit conform legislației fiscale pentru	În cazul dat-, se vor indica codul LVV 32³ (11) și după codul respectiv specificat în nomenclatorul pentru		Serviciul Fiscal de Stat	Se aplică sancțiuni conform Codului fiscal

administrarea impozitelor și taxelor.	Codul fiscal		
L E G E A cu privire la mărirea, modul și termenele de achitare a primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală nr. 1593-XV din 26.12.2002 Monitorul Oficial al R.Moldova nr.18-19/57 din 08.02.2003 - LAOAM			
Diminuarea cuantumului primei de asigurare obligatorie de asistență medicală (art. 29 alin. (1))		Serviciul Fiscal de Stat	Se aplică sancțiuni conform Codului fiscal <i>*Notă: Scrisoarea Direcției expertiză juridică din cadrul SFS nr.26-12/2-11-3498 din 1 noiembrie 2018</i>
Diminuarea sau tănuirea fondului de retribuire a muncii și a altor recompense, din care urmau să fie calculate prime de asigurare obligatorie de asistență medicală (art. 29 alin. (2))		Serviciul Fiscal de Stat	Se aplică sancțiuni conform Codului fiscal <i>*Notă: Scrisoarea Direcției expertiză juridică din cadrul SFS nr.26-12/2-11-3498 din 1 noiembrie 2018</i>
Diminuarea cuantumului primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală prin neprezentarea sau prezentarea către Serviciul Fiscal de Stat a unei dări de seamă fiscale cu informații sau date neveridice atrage răspunderea contribuabililor conform titlului V din Codul fiscal.	În cazul dat, se vor indica codul LAOAM 29 (1) și după codul respectiv specificat în nomenclatorul pentru Codul fiscal		Se aplică sancțiuni conform Codului fiscal <i>*Notă: Se aplică pentru perioadele fiscale începând cu 01.10.2018</i>
Pe lângă amenda aplicată conform alin.(1) și (2), de la plătitori se va percepe suma primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală, calculată din suma cu care a fost diminuat fondul de retribuire a muncii și alte recompense ori din suma cu care au fost diminuate primele de asigurare obligatorie de asistență medicală, și se va calcula penalitate pentru nevirarea în termen a acestei sume la contul Companiei Naționale de Asigurări în Medicină.	LAOAM 29 (3)	Serviciul Fiscal de Stat	Penalitate/ majorare de întârziere în proporție de 0,1% din suma datoriei pentru fiecare zi de întârziere pentru nevirarea/neachitarea în termen a acestei sume (conform art.30 alin.(1)) <i>*Notă: Se aplică pentru perioadele fiscale de până la 01.10.2018.</i>

<p>Conform art. 29 alin (4), prin derogare de la prevederile alin.(1)-(3) ale prezentului articol, rezidenții parcurilor pentru tehnologia informației poartă răspunderea conform titlului V din Codul fiscal</p>	<p>În cazul dat, se vor indica codul LAOAM 29 (4) și după codul respectiv specificat în nomenclatorul pentru Codul fiscal</p>	<p>Serviciul Fiscal de Stat</p>	<p>Se aplică sancțiuni și conform Codului fiscal <i>*Notă: Se aplică pentru perioadele fiscale de până la 01.10.2018.</i></p>
<p>Neachitarea în termen a primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală</p>	<p>LAOAM 30 (1)</p>	<p>Serviciul Fiscal de Stat</p>	<p>Majorări de întârziere în proporție de 0,1% din suma datoriei pentru fiecare zi de întârziere</p>
<p>L E G E A bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2017 nr. 286 din 16.12.2016 Monitorul Oficial nr.472-477/957 din 27.12.2016 – 2017BASS</p>			
<p>Neplata în termen a contribuției de asigurări sociale de stat obligatorii. Conform art. 10 alin. (4) pentru angajatorii din agricultură, indiferent de tipul de proprietate și de forma juridică de organizare, majorarea de întârziere pentru neplata în termenele stabilite la pct.1.5 din anexa nr.3 a contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii calculate pentru anul 2017 se va aplica cu începere de la 1 noiembrie 2017.</p>	<p>2017BASS 10 (2)</p>	<p>Serviciul Fiscal de Stat</p>	<p>Majorare de întârziere de 0,1% din suma datoriei pentru fiecare zi de întârziere, inclusiv pentru ziua de transfer al sumei datorate.</p>
<p>Diminuarea cuantumului contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii stabilite în sumă fixă</p>	<p>2017BASS 10 (5)</p>	<p>Serviciul Fiscal de Stat</p>	<p>Amendă egală cu suma cu care a fost diminuat cuantumul</p>
<p>Diminuarea cuantumului contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii prin ne prezentarea declarației privind calcularea și utilizarea contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii sau prin prezentarea declarației ce conține informații ori date neveridice, precum și neachitarea contribuțiilor</p>	<p>2017BASS 10 (6)</p>	<p>Serviciul Fiscal de Stat</p>	<p>Amendă de 5% din suma cu care a fost diminuat cuantumul contribuțiilor</p>

<p>Diminuarea sau tănuirea fondului de salarizare și a altor recompense la care urmau să fie calculate contribuții de asigurări sociale de stat obligatorii</p>	<p>2017BASS 10 (7)</p>	<p>Serviciul Fiscal de Stat</p>	<p>Amendă egală cu suma dublă a contribuțiilor calculate la suma cu care au fost diminuate sau tănuite fondul de salarizare și alte recompense</p>
<p>Conform art. 10 alin. (8), cuantumul contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii se estimează prin metode și din alte surse indirecte, în conformitate cu prevederile Codului fiscal</p>	<p>În cazul dat, se vor indica codul 2017BASS 10 (8) și după codul respectiv specificat în nomenclatorul pentru Codul fiscal</p>	<p>Serviciul Fiscal de Stat</p>	<p>Se aplică sancțiuni conform Codului fiscal</p>
<p>Pe lângă amenda aplicată conform alin.(5), (6) și (7), de la plătitori se va percepe suma cu care au fost diminuate contribuțiile de asigurări sociale de stat obligatorii ori suma contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii calculate la suma cu care a fost diminuată baza de calcul și se vor calcula majorări de întârziere pentru nevirarea în termen la bugetul asigurărilor sociale de stat a sumei respective.</p>	<p>2017BASS 10 (9) 1</p>	<p>Serviciul Fiscal de Stat</p>	<p>Suma cu care au fost diminuate contribuțiile de asigurări sociale de stat obligatorii ori suma contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii calculate la suma cu care a fost diminuată baza de calcul</p>
<p>Pe lângă amenda aplicată conform alin.(5), (6) și (7), de la plătitori se va percepe suma cu care au fost diminuate contribuțiile de asigurări sociale de stat obligatorii ori suma contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii calculate la suma cu care a fost diminuată baza de calcul și se vor calcula majorări de întârziere pentru nevirarea în termen la bugetul asigurărilor sociale de stat a sumei respective.</p>	<p>2017BASS 10 (9) 2</p>	<p>Serviciul Fiscal de Stat</p>	<p>Majorări de întârziere pentru nevirarea în termen la bugetul asigurărilor sociale de stat a sumei respective</p>
<p>L E G E A bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2018 nr. 281 din 15.12.2017 Monitorul Oficial nr.464-470/806 din 29.12.2017 – 2018BASS</p>			
<p>Neplata în termen a contribuției de asigurări</p>	<p>2018BASS 9 (3)</p>	<p>Serviciul Fiscal de Stat</p>	<p>Majorare de întârziere de 0,1% din suma</p>

sociale de stat obligatorii				datoriei pentru fiecare zi de întârziere, inclusiv pentru ziua de transfer al sumei datorate
Diminuarea cuantumului contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii stabilite în sumă fixă	2018BASS 9 (6)	Serviciul Fiscal de Stat		Amendă egală cu suma cu care a fost diminuat cuantumului.
Diminuarea cuantumului contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii prin ne prezentarea declarației privind calcularea și utilizarea contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii sau prezentarea unei declarații ce conține informații ori date neveridice, precum și neachitarea contribuțiilor	2018BASS 9 (7) 1	Serviciul Fiscal de Stat		Amendă de 5% din suma cu care a fost diminuat cuantumului <i>*Notă: Se aplică pentru perioada 1 ianuarie 2018-30 septembrie 2018</i>
Diminuarea cuantumului contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii, stabilite în cotă procentuală, prin ne prezentarea sau prezentarea către Serviciul Fiscal de Stat a unei dări de seamă fiscale cu informații sau date neveridice	2018BASS 9 (7) 2	Serviciul Fiscal de Stat		Atrage răspunderea contribuabililor conform titlului V din Codul fiscal <i>*Notă: Se aplică pentru perioada 1 octombrie 2018-31 decembrie 2018</i>
Quantumul contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii se estimează prin metode și din alte surse indirecte, în conformitate cu prevederile Codului fiscal.	2018BASS 9 (9)	Serviciul Fiscal de Stat		Se aplică sancțiuni conform Codului fiscal
L E G E A bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2019 nr. 300 din 30.11.2017 Monitorul Oficial nr. 504-511 art. 838 din 22.12.2018 – 2019BASS				
Neplata în termen a contribuției de asigurări sociale de stat obligatorii	2019BASS 7 (1)	Serviciul Fiscal de Stat		Majorări de întârziere de 0,1% din suma datoriei pentru fiecare zi de întârziere, inclusiv pentru ziua de transfer al sumei datorate.
Diminuarea cuantumului contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii stabilite în	2019BASS 7 (4)	Serviciul Fiscal de Stat		Amendă egală cu suma cu care a fost diminuat cuantumului

sumă fixă				
Diminuarea cuantumului contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii, stabilite în cotă procentuală, prin ne prezentarea sau prezentarea către Serviciul Fiscal de Stat a unei dări de seamă fiscale cu informații sau date neveridice atrage răspunderea contribuabililor conform titlului V din Codul fiscal.	În cazul dat, se vor indica codul 2019BASS 7 (5) și după codul respectiv specificat în nomenclatorul pentru Codul fiscal	Serviciul Fiscal de Stat	Se aplică sancțiuni conform Codului fiscal	
Quantumul contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii se estimează prin metode și din alte surse indirecte, în conformitate cu prevederile Codului fiscal.	În cazul dat, se vor indica codul 2019BASS 7 (6) și după coțul respectiv specificat în nomenclatorul pentru Codul fiscal	Serviciul Fiscal de Stat	Se aplică sancțiuni conform Codului fiscal	
LEGEA Fondului republican și a fondurilor locale de susținere socială a populației nr. 827-XIV din 18.02.2000 <i>Monitorul Oficial al R.Moldova nr.65-67/460 din 08.06.2000 - LFRFLSSP</i>				
Conform art.4. alin. (6) , pentru diminuarea și/sau neefectuarea în termen a plăților, Serviciul Fiscal de Stat va aplica măsurile prevăzute în titlul V al <u>Codului fiscal</u> .	În cazul dat, se vor indica codul LFRFLSSP și după cod-ul respectiv specificat în nomenclatorul pentru Codul fiscal	Serviciul Fiscal de Stat	Se aplică sancțiuni și majorarea de întârziere (penalitate) conform Codului fiscal	
LEGEA privind calitatea în construcții nr. 721-XIII din 02.02.1996 <i>Monitorul Oficial al R.Moldova nr.25 art.259 din 25.04.1996 - LCC</i>				
Pentru virarea cu întârziere a mijloacelor pentru elaborarea documentelor normative în construcții, persoanele indicate la alin.(2) calculează și achită la bugetul de stat o majorare de întârziere (penalitate) determinată în modul stabilit de Codul fiscal.	LCC CF 228 (2)	Serviciul Fiscal de Stat	Se aplică majorarea de întârziere (penalitate) conform Codului fiscal	

LEGEA taxei de stat nr. 1216-XII din 03.12.1992

Monitorul Parlamentului Republicii Moldova nr. 12/359 din 1992 - LTS

<p>Persoana care desfășoară activitate notarială varsă taxa de stat cel târziu în ziua lucrătoare următoare celei în care a fost îndeplinit actul notarial.</p>	<p>LTS 6 37 (3) CF 228 (2)</p>	<p>Serviciul Fiscal de Stat</p>	<p>Se aplică majorarea de întârziere (penalitate) conform Codului fiscal</p> <p><i>*Notă: majorarea de întârziere (penalitate) se aplică pentru neachitarea în termen a taxei de stat calculate și în cazul în care au fost executate acțiuni sau eliberate documente de importanță juridică pentru care taxa de stat a fost percepută dar a fost transferată cu întârziere la bugetul de stat</i></p>
<p>Pentru executarea acțiunilor sau eliberarea documentelor de importanță juridică fără perceperea taxei de stat, organele împuternicite cu acest drept poartă răspundere în mărimea sumei nevărsate la buget</p>	<p>LTS 6</p>	<p>Serviciul Fiscal de Stat</p>	<p>Amendă în mărime de 2% pentru fiecare zi de neachitare, dar nu mai mult decât mărimea sumei nevărsate</p>

MINISTERUL FINANTELOR
AL REPUBLICII MOLDOVA
SERVICIUL FISCAL DE STAT



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ
РЕСПУБЛИКИ МОЛДОВА
ГОСУДАРСТВЕННАЯ НАЛОГОВАЯ
СЛУЖБА

DECIZIE

nr. ____ din ____
privind prelungirea termenului de examinare a contestației împotriva
Deciziei nr. ____ din ____, emise de _____
(subdiviziunea SFS care a emis decizia contestată)

Eu, _____
(numele, prenumele, funcția persoanei de conducere a SFS)

în prezența _____
(numele, prenumele, funcția funcționarului(lor) fiscal(i))

cu (fără) participarea contribuabilului reprezentat de:

_____ și a
(numele, prenumele, funcția)

_____ (numele, prenumele, funcția)

în conformitate cu art. art. 133 alin (1) pct 12) și 270 din Codului fiscal, am examinat
contestația nr. ____ din _____, depusă de către _____
(denumirea contribuabilului, cod fiscal, adresa juridică)

împotriva Deciziei nr. ____ din _____ asupra cazului de încălcare a legislației,
emise de _____ și am constatat

În conformitate cu prevederile art. 270 alin. (2) din Codul fiscal, contribuabilul a
fost invitat la examinarea contestației la _____, prin citația seria _____
nr. ____ din _____.

În contestația depusă, "_____" se expune împotriva Deciziei
nr. ____ din _____, prin care _____
(se indică plățile calculate, amenzi aplicate, alte acțiuni întreprinse)

solicitând anularea/modificarea acesteia.

În scopul adoptării unei decizii juste pe marginea contestației împotriva Deciziei
nr. ____ din _____, este necesar de a prelungi termenul de examinare a
contestației.

În conformitate cu prevederile art. 270 din Codul fiscal,

DECID:

1. A prelungi termenul de examinare a contestației cu până la 30 de zile.
2. În caz de dezacord cu prezenta decizie, aceasta poate fi contestată în termen de 30 de zile de la comunicare la Judecătoria Chișinău, sediul Rîșcani, mun. Chișinău, str. Kiev nr. 3.

Persoana cu funcție de conducere a SFS _____

(funcția, semnătura, numele, prenumele)

LȘ

Obligațiile, responsabilitatea și drepturile sunt aduse
la cunoștință și un exemplar de decizie a primit:

" ____ " _____ 20 ____
(data)

_____ (semnătura)

_____ (numele, prenumele, funcția)

MINISTERUL FINANTELOR
AL REPUBLICII MOLDOVA



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ
РЕСПУБЛИКИ МОЛДОВА

SERVICIUL FISCAL DE STAT

ГОСУДАРСТВЕННАЯ НАЛОГОВАЯ
СЛУЖБА

DECIZIE

Nr. ____ din _____
pe marginea contestației împotriva Deciziei _____, emise de _____
(nr. și data deciziei)

(denumirea subdiviziunii SFS care a emis decizia contestată)

Eu, dl (dna) _____,
(numele, prenumele, funcția persoanei de răspundere a SFS)

cu participarea _____,
(numele, prenumele, funcția funcționarului(lor) fiscal(i))

cu (fără) participarea contribuabilului:

(numele, prenumele, funcția)

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

(numele, prenumele, funcția)

În conformitate cu art. 133 alin.(1) pct. 12) și art. 270 alin. (1) din Codul fiscal, am examinat contestația nr. _____ din _____, depusă de către _____
(nr) (data)

_____, c.f. _____,
(denumirea contribuabilului) (codul fiscal) (adresa juridică a entității)

împotriva Deciziei _____ din _____, emise de _____, și
(nr.) (data deciziei) (denumirea subdiviziunii SFS)

am constatat.

În conformitate cu prevederile art. 270 alin. (2) din Codul fiscal, contribuabilul a fost invitat la examinarea contestației la data de _____, prin citația seria _____
(data) (seria)

nr. _____ din _____, recepționată la _____ (după caz).
(nr.) (data citației)

Anterior, prin Decizia nr. _____ din _____, Serviciul Fiscal de Stat a prelungit termenul de examinare a contestației cu până la 30 de zile, conform prevederilor art. 270 alin.(1) din Codul fiscal. (Se indică în cazul în care a fost emisă decizia privind prelungirea termenului de examinare a contestației)

În contestația depusă, ” _____ ” se expune împotriva Deciziei
(denumirea contribuabilului)

nr. _____ din _____, prin care
(numărul deciziei) (data deciziei)

_____ și solicită anularea acesteia.
(se indică plățile calculate, amenzile aplicate, alte acțiuni întreprinse)

(Se descrie esența contestației, probele aduse de către contribuabil și situația de facto).

În conformitate cu prevederile art. 271 din Codul fiscal,

DECID:

I. A respinge contestația depusă și a **menține** Decizia _____ din _____, emisă
(nr.) (data deciziei)
de _____, care este obligatorie pentru executare.
(denumirea subdiviziunii structurale ale SFS)

II. În cazul unui dezacord cu prezenta decizie, aceasta poate fi contestată în termen de 30 de zile de la comunicare la Judecătoria Chișinău, sediul Rîșcani, mun. Chișinău, str. Kiev nr. 3.

III. Decizia în cauză se remite **pentru cunoștință** _____.
(denumirea subdiviziunii structurale ale SFS)

Persoana cu funcție de răspundere a SFS _____
(funcția, semnătura, numele, prenumele)

LȘ

Drepturile, obligațiile și responsabilitatea sunt aduse la cunoștință și 1 exemplar de decizie a primit:“ ”
(data)

_____ 20 _____
(luna/anul) (numele, prenumele) (funcția/semnătura)

<i>Contrasemnat cu (funcția/subdiviziunea)</i>	<i>Numele, Prenumele</i>	<i>Data</i>	<i>Semnătura</i>
<i>Șef al Direcției</i>			
<i>Executor, Telefon, e-mail</i>			

MINISTERUL FINANTELOR
AL REPUBLICII MOLDOVA

SERVICIUL FISCAL DE STAT



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ
РЕСПУБЛИКИ МОЛДОВА

ГОСУДАРСТВЕННАЯ НАЛОГОВАЯ
СЛУЖБА

DECIZIE

Nr. _____ din _____
pe marginea contestației împotriva Deciziei nr. _____, emise de _____

(denumirea subdiviziunii structurale a SFS care a emis decizia contestată)

Eu, dl (dna) _____,
(numele, prenumele, funcția persoanei de conducere a SFS)

cu participarea _____,
(numele, prenumele, funcția funcționarului(tor) fiscal(i))

cu (fără) participarea contribuabilului:

_____ (numele, prenumele, funcția)

și a

_____ (numele, prenumele, funcția)

_____ (numele, prenumele, funcția)

în conformitate cu art.133 alin.(1) pct.12) și art.270 alin.(1) din Codul fiscal, am examinat
contestația nr. _____ din _____, depusă de către _____
(nr.) (data)

_____, c.f. _____, _____
(denumirea contribuabilului) (codul fiscal) (adresa juridică a entității)

împotriva deciziei _____ din _____, emise de _____, și
(nr.) (data deciziei) (denumirea subdiviziunii structurale ale SFS)

am constatat.

În conformitate cu prevederile art.270 alin.(2) din Codul fiscal, contribuabilul a fost
invitat la examinarea contestației la _____, prin citația seria _____
(data) (seria)

nr. _____ din _____, recepționată la _____, (*după caz*).
(nr.) (data) (data)

Anterior, prin Decizia nr. _____ din _____, Serviciul Fiscal de Stat a prelungit
termenul de examinare a contestației cu până la 30 de zile, conform prevederilor art.270
alin. (1) din Codul fiscal (*după caz*).

În contestația depusă, ” _____ ” se expune împotriva Deciziei nr. _____
(denumirea contribuabilului) (numărul deciziei)

din _____, prin care _____
(data deciziei) (se indică plățile calculate, amenzile aplicate, alte acțiuni întreprinse)

și solicită anularea acesteia.

(Se descrie esența contestației, probele aduse de către contribuabil și situația de
facto, actele legislative, articolele, care condiționează modificarea parțială e deciziei
contestate).

În conformitate cu prevederile art. 271 din Codul fiscal,

DECID:

I. A satisface **parțial** contestația și a **modifica** Decizia _____ emisă de _____
(nr. și data), după cum urmează:

(denumirea subdiviziunii structurale ale SFS)

- **în partea constatatoare:**

1. _____;

2. _____.

- **în partea decisivă:**

1. _____;

2. _____.

II. În rest, Decizia nr. _____ din _____ emisă de către _____,
(nr.) (data)

(denumirea subdiviziunii structurale ale SFS)

rămâne nemodificată și este obligatorie pentru executare.

III. În cazul unui dezacord cu prezenta decizie, aceasta poate fi contestată în termen de 30 de zile de la comunicare la Judecătoria Chișinău, sediul Rîșcani, mun. Chișinău, str. Kiev nr. 3.

IV. Decizia în cauză se remite **pentru executare** _____
(denumirea subdiviziunii structurale ale SFS)

Persoana cu funcție de conducere a SFS _____
(funcția, semnătura, numele, prenumele)

LȘ

Drepturile, obligațiile și responsabilitatea sunt aduse la cunoștință și 1 exemplar de decizie a primit: " _____ " _____ 20 _____
(data) (luna/anul) (numele, prenumele) (funcția/semnătura)

Contrasemnat cu (funcția/subdiviziunea)	Numele, Prenumele	Data	Semnătura
Șeful Direcției			
Executor, Telefon, e-mail			

MINISTERUL FINANTELOR
AL REPUBLICII MOLDOVA

SERVICIUL FISCAL DE STAT



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ
РЕСПУБЛИКИ МОЛДОВА

ГОСУДАРСТВЕННАЯ НАЛОГОВАЯ
СЛУЖБА

DECIZIE

Nr. _____ din _____
pe marginea contestației împotriva Deciziei nr. _____, emise de _____
(nr. și data deciziei)

_____ (denumirea subdiviziunii structurale ale SFS care a emis decizia contestată)
Eu, dl (dna) _____,
(numele, prenumele, funcția persoanei de conducere a SFS)
cu participarea _____,
(numele, prenumele, funcția funcționarului(lor) fiscal(i))
cu (fără) participarea contribuabilului:

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

în conformitate cu art.133 alin.(1) pct.12) și art.270 alin.(1) din Codul fiscal, am
examinat contestația nr. _____ din _____, depusă de către _____
(nr.) (data)

_____, c.f. _____,
(denumirea contribuabilului) (codul fiscal)
_____ împotriva Deciziei _____ emise de _____, și,
(adresa juridică a entității) (nr. și data deciziei) (denumirea subdiviziunii structurale ale SFS)

am constatat:

În conformitate cu prevederile art. 270 alin. (2) din Codul fiscal, contribuabilul a
fost invitat la examinarea contestației la _____ prin citația seria _____
(data) (seria)
nr. _____ din _____, recepționată la _____ (după caz).
(numărul) (data citației) (data)

Anterior, prin Decizia nr. _____ din _____, Serviciul Fiscal de Stat a prelungit
termenul de examinare a contestației cu până la 30 de zile, conform prevederilor art. 270
alin. (1) din Codul fiscal (Se indică în cazul în care a fost emisă decizia privind
prelungirea termenului de examinare a contestației).

În contestația depusă, ” _____ ” se expune împotriva Deciziei nr. _____
(denumirea contribuabilului) (numărul deciziei)
din _____, prin care _____,
(data deciziei) (se indică plățile calculate, amenzile aplicate, alte acțiuni întreprinse)
și solicită anularea acesteia.

(Se descrie esența contestației, probele aduse de către contribuabil și situația de facto, actele legislative, articolele, care condiționează modificarea parțială a deciziei contestate).

În conformitate cu prevederile art. 271 din Codul fiscal,

DECID:

I. A satisface contestația contribuabilului și a anula Decizia _____ **din** _____,
(nr. deciziei) (data)
emisă de către _____
(denumirea subdiviziunii structurale ale SFS)

II. În cazul unui dezacord cu prezenta decizie, aceasta poate fi contestată în termen de 30 de zile de la comunicare la Judecătoria Chișinău, sediul Rîșcani, mun. Chișinău, str. Kiev nr.3.

III. Decizia în cauză, se remite **pentru executare** _____.
(denumirea subdiviziunii structurale ale SFS)

Persoana cu funcție de conducere a SFS _____
(funcția, semnătura, numele, prenumele)

LȘ

Drepturile, obligațiile și responsabilitatea sunt aduse
la cunoștință și 1 exemplar de decizie a primit: “ _____ ”
(data) _____ 20 _____
(luna/anul) (numele, prenumele) (funcția/semnătura)

<i>Contrasemnat cu (funcția/subdiviziunea)</i>	<i>Numele, Prenumele</i>	<i>Data</i>	<i>Semnătura</i>
<i>Șef al Direcției</i>			
<i>Executor, Telefon, e-mail</i>			

MINISTERUL FINANTELOR
AL REPUBLICII MOLDOVA

SERVICIUL FISCAL DE STAT



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ
РЕСПУБЛИКИ МОЛДОВА

ГОСУДАРСТВЕННАЯ НАЛОГОВАЯ
СЛУЖБА

DECIZIE

Nr. ____ din _____

pe marginea contestației împotriva Deciziei nr. _____, emise de către _____
(nr. și data deciziei)

(denumirea subdiviziunii SFS care a emis decizia contestată)

Eu, (dl, dna) _____,
(numele, prenumele, funcția persoanei de conducere a SFS)

cu participarea _____,
(numele, prenumele, funcția funcționarului(lor) fiscal(i))

cu (fără) participarea contribuabilului:

(numele, prenumele, funcția)

(numele, prenumele, funcția)

și a

(numele, prenumele, funcția)

, în
conformitate cu art. 133 alin. (1) pct. 12) și art. 270 alin. (1) din Codul fiscal, am
examinat contestația nr. ____ din _____, depusă de către _____,
(nr.) (data) (denumirea contribuabilului)

c.f. _____,
(codul fiscal) (adresa juridică a entității)

împotriva deciziei _____ emisă de către _____ și,
(nr. și data deciziei) (denumirea subdiviziunii structurale ale SFS)

am constatat.

În conformitate cu prevederile art. 270 alin. (2) din Codul fiscal, contribuabilul a
fost invitat la examinarea contestației la _____, prin citația seria _____
(data) (seria)

nr. _____ din _____, recepționată la _____, (după caz).
(numărul) (data) (data)

Anterior, prin Decizia nr. ____ din _____, Serviciul Fiscal de Stat a prelungit
termenul de examinare a contestației cu până la 30 de zile, conform prevederilor art. 270
alin.(1) din Codul fiscal (Se indică în cazul în care a fost emisă decizia privind
prelungirea termenului de examinare a contestației).

În contestația depusă, ” _____ ” se expune împotriva Deciziei
(denumirea contribuabilului)

nr. _____ din _____, prin care _____
(numărul) (data) (se indică plățile calculate, amenzile aplicate, alte acțiuni întreprinse)

și solicită anularea acesteia.

(Se descrie esența contestației, probele aduse de către contribuabil, situația de
facto, actele legislative și normative care au condiționat suspendarea executării deciziei
contestate și efectuarea unui control repetat).

În conformitate cu prevederile art. 271 din Codul fiscal,

DECID:

I. A suspenda executarea Deciziei _____ **din** _____ **emisă** _____
(numărul). data deciziei) (denumirea subdiviziunii structurale a SFS)
și a efectua un control fiscal repetat la _____,
(denumirea contribuabilului)

la capitolul ” _____ ” (după caz).

II. _____, cu participarea Direcției contestații din cadrul
(Subdiviziunea structurală a SFS)
SFS va efectua un control fiscal repetat la _____.
(denumirea entității, codul fiscal)

III. În cazul unui dezacord cu prezenta decizie, aceasta poate fi contestată în termen de 30 de zile de la comunicare la Judecătoria Chișinău, sediul Rîșcani, mun. Chișinău, str. Kiev nr. 3.

IV. Decizia în cauză se remite pentru executare către _____.
(denumirea subdiviziunii structurale ale SFS)

Persoana cu funcție de conducere a SFS _____
(funcția semnătura numele prenumele)

LȘ

Drepturile, obligațiile și responsabilitatea sunt aduse
la cunoștință și 1 exemplar de decizie a primit: “ _____ ”
(data) (luna/anul) 20 (numele, prenumele) (funcția/semnătura)

Contrasemnat cu (funcția/subdiviziunea)	Numele, Prenumele	Data	Semnătura
Șef al Direcției			
Executor, Telefon, e-mail			

MINISTERUL FINANTELOR
AL REPUBLICII MOLDOVA
SERVICIUL FISCAL DE STAT



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ
РЕСПУБЛИКИ МОЛДОВА
ГОСУДАРСТВЕННАЯ НАЛОГОВАЯ
СЛУЖБА

DECIZIE
nr. _____ din _____
cu privire la rectificarea Deciziei nr. _____ din _____
asupra cazului de încălcare a legislației fiscale comisă de către

_____ (denumirea completă a contribuabilului)

_____ (codul fiscal)

_____ (adresa juridică a contribuabilului)

Eu, dl (dna) _____,
(numele prenumele funcția persoanei de conducere a SFS)

ca urmare a Deciziei Serviciului Fiscal de Stat nr. ____ din _____ pe marginea contestației împotriva
Deciziei nr. ____ din _____, emisă de către _____,
(denumirea subdiviziunii SFS care a emis decizia contestată)

În conformitate cu prevederile art. 134 alin. (3) din Codul fiscal,

DECID:

I. A rectifica Decizia nr. _____ din _____, emisă de către _____, după cum urmează:

(Se descriu rectificările care urmează a fi efectuate pe parcursul deciziei)

Exemplu:

1. pe tot parcursul textului deciziei, textul/cuvântul „_____” se substituie cu textul/cuvântul „_____”;
2. în partea introductivă/constatatoare/decisivă a deciziei, la pct. _____, textul „_____” se substituie cu textul „_____”;

II. În rest, Decizia nr. _____ din _____, emisă de _____, rămâne în vigoare și este obligatorie pentru executare.

III. În conformitate cu prevederile art. 268 alin. (1) din Codul fiscal sunteți în drept să contestați decizia respectivă la _____ în termen de 30 zile de la data comunicării acesteia.

Persoana cu funcție de conducere a SFS _____
(funcția, semnătura, numele, prenumele)

LȘ

Drepturile, obligațiile și responsabilitatea sunt aduse
la cunoștință și 1 exemplar de decizie a primit: “_____”
(data) _____ 20 _____
(luna/anul) _____ (numele, prenumele) _____ (funcția/semnătura)

<i>Contrasemnat cu (funcția/subdiviziunea)</i>	<i>Numele, Prenumele</i>	<i>Data</i>	<i>Semiătura</i>
<i>Șef al Direcției</i>			
<i>Executor, Telefon, e-mail</i>			

MINISTERUL FINANTELOR
AL REPUBLICII MOLDOVA

SERVICIUL FISCAL DE STAT



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ
РЕСПУБЛИКИ МОЛDOVA

ГОСУДАРСТВЕННАЯ НАЛОГОВАЯ
СЛУЖБА

DECIZIE

Nr. _____ din _____

pe marginea contestației împotriva acțiunii funcționarului fiscal din cadrul _____

(denumirea subdiviziunii SFS)

Eu, dl (dna) _____,
(numele, prenumele, funcția persoanei de răspundere a SFS)

cu participarea _____,
(numele, prenumele, funcția funcționarului(lor) fiscal(i))

cu (fără) participarea contribuabilului:

_____ (numele, prenumele, funcția)

_____ și a
(numele, prenumele, funcția)

_____ (numele, prenumele, funcția)

în conformitate cu art.133 alin.(1) pct.12) și art.270 alin.(1) din Codul fiscal, am examinat contestația nr. _____ din _____, depusă la data de _____, de

către _____, c.f. _____,
(denumirea contribuabilului) (codul fiscal) (adresa juridică a entității)

împotriva acțiunii funcționarului fiscal _____ din cadrul _____,
(numele, prenumele, funcția) (denumirea subdiviziunii structurale ale SFS)

care constă în _____ și, am constatat.

În conformitate cu prevederile art.270 alin.(2) din Codul fiscal, contribuabilul a fost invitat la examinarea contestației la data de _____, prin citația seria _____
(data) (seria)

nr. _____ din _____, recepționată la _____ (după caz).
(numărul) (data)

Anterior, prin Decizia nr. _____ din _____, Serviciul Fiscal de Stat a prelungit termenul de examinare a contestației cu până la 30 de zile, conform prevederilor art. 270 alin. (1) din Codul fiscal (Se indică în cazul în care a fost emisă decizia privind prelungirea termenului de examinare a contestației).

În contestația depusă, ” _____ ” se expune împotriva acțiunii
(denumirea contribuabilului)
funcționarului fiscal din cadrul _____
(denumirea subdiviziunii structurale ale SFS)

nr. _____ din _____, care constă în _____
(se indică plățile calculate, amenzile aplicate, alte acțiuni întreprinse)

și solicită anularea acesteia.

(Se descrie esența contestației, probele aduse de către contribuabil și situația de facto).

În conformitate cu prevederile art. 271 din Codul fiscal,

DECID:

I. A respinge contestația depusă de contribuabil împotriva acțiunii funcționarului fiscal din cadrul _____
(denunirea subdiviziunii structurale ale SFS)

II. În cazul unui dezacord cu prezenta decizie, aceasta poate fi contestată în termen de 30 de zile de la comunicare la Judecătoria Chișinău, sediul Rîșcani, mun. Chișinău, str. Kiev nr. 3.

III. Decizia în cauză se remite **pentru cunoștință** _____
(denunirea subdiviziunii structurale ale SFS)

Persoana cu funcție de răspundere a SFS _____
(funcția, semnătura, numele, prenumele)

Obligațiile, responsabilitatea și drepturile sunt aduse la cunoștință și un exemplar de decizie a primit:“ ”

LȘ

20

(data)

(luna/anul)

(numele, prenumele)

(funcția/semnătura)

<i>Contrasemnat cu (funcția/subdiviziunea)</i>	<i>Numele, Prenumele</i>	<i>Data</i>	<i>Semnătura</i>
<i>Șef al Direcției</i>			
<i>Executor, Telefon, e-mail</i>			

MINISTERUL FINANTELOR
AL REPUBLICII MOLDOVA
SERVICIUL FISCAL DE STAT



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ
РЕСПУБЛИКИ МОЛДОВА
ГОСУДАРСТВЕННАЯ НАЛОГОВАЯ
СЛУЖБА

DECIZIE

Nr. _____ din _____

pe marginea contestației împotriva acțiunii funcționarului fiscal din cadrul _____

(denumirea subdiviziunii structurale ale SFS)

Eu, dl (dna) _____,
(numele, prenumele, funcția persoanei de conducere a SFS)

cu participarea

(numele, prenumele, funcția funcționarului(ilor) fiscal(i))

cu (fără) participarea contribuabilului:

(numele, prenumele, funcția, IDNP)

(numele, prenumele, funcția, IDNP) și a

(numele, prenumele, funcția, IDNP)

în conformitate cu prevederile art.133 alin.(1) pct.12) și art.270 alin.(1) din Codul fiscal,
am examinat contestația nr. _____ din _____, depusă de către
(denumirea contribuabilului), c.f. _____ (codul fiscal)

împotriva acțiunii funcționarului fiscal _____ din cadrul _____
(numele, prenumele, funcția)

_____, care constă în _____ și,
(denumirea subdiviziunii structurale ale SFS)

am constatat:

În conformitate cu prevederile art.270 alin.(2) din Codul fiscal, _____ a
(denumirea contribuabilului)
fost invitat la examinarea contestației la data de _____, prin citația
seria _____ nr. _____ din _____,
(seria) (numărul citației) (data citației)
recepționată la data de _____ (după caz).

În contestația depusă, ” _____ ” se expune împotriva acțiunii
(denumirea contribuabilului)
funcționarului fiscal din cadrul _____
(denumirea subdiviziunii structurale ale SFS)

nr. _____ din _____ care constă în _____
și solicită anularea acesteia.

(Se descrie succint esența contestației, probele aduse de către contribuabil și situația de facto, actele legislative și normative care au condiționat satisfacerea contestației).

În conformitate cu prevederile art. 271 din Codul fiscal,

DECID:

I. A satisface contestația depusă de către _____ și **a atrage** la răspundere în conformitate cu legislația, funcționarul fiscal din cadrul _____
(denumirea subdiviziunii structurale ale SFS)

cu restabilirea dreptului contribuabilului _____
(se descriu drepturile lezate)

II. _____ va reexamina cererea/scrisoarea *(după caz)*,
(Subdiviziunea structurală din cadrul SFS)

în corespundere cu legislația în vigoare.

III. În cazul unui dezacord cu prezenta decizie, aceasta poate fi contestată în termen de 30 de zile de la comunicare la Judecătoria Chișinău, sediul Rîșcani, mun. Chișinău, str. Kiev nr. 3.

IV. Decizia în cauză se remite **pentru executare** _____
(denumirea subdiviziunii structurale ale SFS)

Persoana cu funcție de conducere a SFS _____
(funcția, semnătura, numele, prenumele)

LȘ

Drepturile, obligațiile și responsabilitatea sunt aduse la cunoștință și 1 exemplar de decizie a primit: “ ” _____ 20 _____
(data) (luna/anul) (numele, prenumele) (funcția/semnătura)

<i>Contrasemnat cu (funcția/subdiviziunea)</i>	<i>Numele, Prenumele</i>	<i>Data</i>	<i>Semnătura</i>
<i>Șef al Direcției</i>			
<i>Executor, Telefon, e-mail</i>			

Registrul de evidență a dosarelor materialelor controlului

Nr. crt.	Titlul dosarului	Nr. dosarului (volumului)	Denumirea contribuabilului, codul fiscal/ IDNP	Codul subdiviziunii SFS care a întocmit dosarul	Nr. și data actului de control	Nr. și data Deciziei asupra încălcării legislației	Nr. și data Deciziei emise pe marginea contestației	Termenul de păstrare a dosarului	Nr. și data procesului-verbal de eliminare a dosarelor pentru nimicire	Note
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

Notă: În caz de necesitate pot fi adăugate coloane suplimentare pentru a asigura reflectarea și altor informații necesare în cadrul evidenței dosarelor materialelor controlului.