

**Acțiuni de control în municipiul Chișinău și raioanele: Briceni, Cimișlia,
Criuleni, Dubăsari, Șoldănești, Edineț, Rezina și Ungheni**

În zilele de 15—24 aprilie 2013, inspectorii fiscali din cadrul Serviciului Fiscal de Stat au efectuat 157 controale fiscale operative în municipiul Chișinău și 24 în raioane, respectiv: Briceni-7, Cimișlia-8, Criuleni-3, Dubăsari-1, Edineț-6, Rezina-3 și Ungheni-3.

Acțiunile de control efectuate au vizat activitățile comerciale desfășurate de comercianții din centrele și piețele comerciale și activitatea din domeniul jocurilor de noroc. În consecință s-au constatat atât încălcări ale obligativității utilizării mașinilor de casă și control, cât și documentelor de proveniență pentru produsele alimentare și industriale comercializate. Pentru aceste abateri, s-a dispus aplicarea sancțiunilor fiscale în cuantum de 1667 mii lei și sancțiuni contravenționale în sumă de 62,1 mii lei. Controalele respective au scos în evidență următoarele aspecte:

În domeniul comerțului din piețele și centrele comerciale:

Pentru 54 din 70 unități comerciale verificate au fost aplicate sancțiuni fiscale în sumă de 587 mii lei și sancțiuni contravenționale în sumă de 35 mii lei. Cele mai multe abateri au fost constatate în **municipiul Chișinău**, din 41 de verificări operative efectuate de inspectorii fiscali 34 din ele au fost cu încălcări fiscale. Pentru nerespectarea art.8 (2) lit. c) și lit. f) din Codul Fiscal, referitor la neprezentarea la prima cerere a persoanelor cu funcții de răspundere, ale organelor cu atribuții de administrare fiscală a documentelor de proveniență a mărfurilor expuse spre comercializare și efectuarea decontărilor bănești în numerar în lipsa MCC sau fără utilizarea MCC existente, au fost aplicate sancțiuni fiscale în sumă de 470 mii lei și sancțiuni contravenționale în sumă de 18 mii.

Inspectorii fiscali din cadrul IFS Criuleni în comun cu colaboratorii Serviciului Investigații Fraude Economice ai Inspectoratului de Poliție Criuleni au efectuat trei verificări operative în piața satului Izbiște. În timpul acestor verificări operative s-a stabilit comercializarea de produse cu termen expirat. Pe parcurs, la cererea inspectorilor s-a refuzat de a prezenta informația despre sediul subdiviziunii întreprinderii, unde își desfășoară activitatea de bază. Pentru încălcările fiscale constatate se vor aplica sancțiuni fiscale în sumă de 4 mii lei și sancțiuni contravenționale în mărime de 2 mii lei. În același timp în cadrul acestor verificări a fost depistat și un caz de desfășurare a activității ilicite de comercializare a mărfurilor funerare, fiind aplicată sancțiune contravențională în sumă de 0,7 mii lei.

De asemenea în cadrul unui control fiscal operativ efectuat de inspectorii fiscali ai **IFS Dubăsari** în satul Cocieri, s-a constatat un caz de comercializare a mărfurilor fără a dispune de

documente de proveniență a acestora, în rezultat a fost întocmit proces-verbal conform art.265 alin.(1) al Codului contravențional, care prevede sancțiune în mărime de la 300 la 500 unități convenționale (6000-10000 lei).

În timpul acțiunii de control întreprinse de inspectorii fiscali din **IFS Edineț**, a fost depistată comercializarea țigaretelor cu filtru la prețuri ce depășesc prețurile maxime de vânzare și emiterea bonului de casă, fără a conține toate elementele obligatorii, pentru această încălcare fiscală fiind întocmite 5 procese-verbale cu privire la contravenția prevăzută de art.349 alin.1 și art.293¹ al.4 din Codul contravențional. În rezultat vor fi aplicate amenzi fiscale în sumă de 33 mii lei și amenzi contravenționale în sumă de 5 mii lei.

Similar, inspectorii fiscali din raioanele: **Rezina, Șoldănești, Briceni, Ungheni** au întreprins acțiuni de verificări operative în acest domeniu. În rezultatul acestor verificări inspectorii fiscali din cadrul acestor raioane au stabilit încălcări fiscale privind lipsa documentelor de proveniență la mărfurile expuse spre comercializare, neeliberarea bonului fiscal cumpărătorului, neînregistrarea în registru MCC a numerarului încasat, precum și cazuri de desfășurare a activității în baza patentei de întreprinzător, fără înregistrarea în modul stabilit de legislație. Pentru încălcările fiscale constatate au fost aplicate sancțiuni fiscale în sumă de 60 mii lei și sancțiuni contravenționale în sumă de 4,7 mii lei.

În domeniul alimentației publice. Inspectorii fiscali din cadrul **IFS Chișinău** au întreprins circa 17 controale fiscale operative, încălcări fiind constatate în cadrul a 13 controale fiscale. Pentru nerespectarea art.8 (2) lit. c) și lit. f) din Codul Fiscal, referitor la neprezentarea la prima cerere persoanelor cu funcții de răspundere ale organelor cu atribuții de administrare fiscală a documentelor de proveniență a mărfurilor expuse spre comercializare și efectuarea decontărilor bănești în numerar în lipsa MCC sau fără utilizarea MCC existente, au fost aplicate sancțiuni fiscale în mărime de 170 mii lei și sancțiuni contravenționale în sumă de 5.5 mii lei

În domeniul jocurilor de noroc. În perioada 15—24 aprilie, s-au efectuat opt verificări operative a activității desfășurate în sălile cu automate de joc și cazinourile electronice din municipiul Chișinău. În cadrul a șase controale fiscale au fost stabilite încălcări fiscale și urmează a fi aplicate sancțiuni fiscale în sumă de 50 mii lei.

Concomitent inspectorii fiscali din cadrul Secției Urmărirea Plăților IFS Briceni au efectuat controale fiscale operative la persoanele fizice din satele raionului Briceni, care desfășoară activitate de întreprinzător, fiind depistate cazuri de desfășurare ilegală a activității

de întreprinzător. Pentru încălcările fiscale depistate, în 9 cazuri s-au întocmit procese-verbale, conform art.263/1 din Codul contravențional.

Acțiunile de control vor continua, vizînd respectarea disciplinei financiar-fiscale, a normelor de comerț, realitatea și legalitatea operațiunilor comerciale.

La compartimentul popularizarea legislației fiscale. În zilele de 15-19 aprilie 2013, au fost desfășurate seminare cu genericul „Conformarea benevolă a contribuabililor-obiectiv principal de dezvoltare continuă a SFS”, organizate de colaboratorii fiscali din raioanele: **Ștefan Vodă, Cimișlia și Rezina**. La seminar au participat peste 263 de reprezentanți ai mediului de afaceri și producători agricoli. În cadrul seminarelor, suplimentar temei generale, participanții au fost familiarizați cu modalitatea de întocmire și prezentare a dărilor de seamă la taxele rutiere și cu modificările operate în Legea nr.231 din 23 septembrie 2010 „Cu privire la comerțul interior”.

În același timp, inspectorii fiscali din cadrul IFS Șoldănești, au organizat un seminar cu agenții economici, care prestează servicii de transport rutier public de persoane și în regim de taxi. În cadrul seminarului s-a discutat despre utilizarea taximetrului și eliberarea bonului fiscal, precum și alte probleme ce țin de activitatea dată. Paralel, IFS Edineț a publicat în ziarul local “Curierul de Edineț” articole ce vizează modul de completare și prezentare a Dării de seamă pe taxele locale, precum și cotele concrete la taxa pentru amenajarea teritoriului stabilite de către autoritățile publice locale din teritoriu.