

Acțiuni curente de impunere/menținere a disciplinei financiar - fiscale

Ținându-se cont, în mod permanent, de amploarea și formele specifice de manifestare a încălcărilor fiscale, puse în evidență în cursul verificărilor operative din perioada lunii precedente, Serviciul Fiscal de Stat a identificat și menținut direcțiile majore de acțiune pentru a fi întreprinse în luna februarie curent.

Acțiunile de control desfășurate în perioada 01 februarie - 28 februarie 2013 s-au axat pe respectarea disciplinei financiar-fiscale, a normelor de comerț, pe realitatea și legalitatea operațiunilor comerciale curente de impunere/menținere a disciplinei fiscale, care au vizat în mod prioritar sectorul comerțului, alimentației publice, transportului și jocurilor de noroc:

1) utilizarea mașinilor de casă și control cu memorie fiscală, respectarea disciplinei de casă, acțiune motivată de unele tendințe manifestate repetitiv de mulți dintre comercianții de a nu utiliza MCC;

2) justificarea legală a provenienței mărfurilor - verificări motivate de tranzacționarea în continuare a unor importante cantități de mărfuri a căror proveniență nu poate fi justificată legal, sursa acestora constituind-o de regulă, activitățile ilicite de producție sau contrabandă;

3) îndeplinirea cerințelor legale privind autorizațiile specifice necesare pentru desfășurarea activității, raportarea fiscală a activităților cu caracter comercial;

4) acțiuni privind jocurile de noroc - domeniu care a cunoscut în ultima perioadă o dezvoltare explozivă și în care evaziunea fiscală este potențată de manipularea unor mari sume în numerar.

În acest context, în perioada de gestiune au fost efectuate la nivel republican 1748 controale fiscale prin metoda verificării operative, încălcări fiscale fiind constatate în cadrul a 1089 controale fiscale, respectiv au fost aplicate sancțiuni fiscale în sumă de 10,084 mil. lei, încasată fiind suma de 4,136 mil lei și sancțiuni contravenționale în sumă de 629,9 mii lei, fiind încasate 318,0 mii lei.

601 controale fiscale operative au fost efectuate la comercianții din incinta piețelor și centrelor comerciale din întreaga țară, în cadrul a 452 dintre acestea, s-au stabilit încălcări fiscale, prin urmare au fost aplicate sancțiuni fiscale în sumă de 5,979 mil lei, încasată suma de 695,0 mii lei și sancțiuni contravenționale în sumă de 374,0 mii lei;

Controale fiscale operative în număr de 126 au fost întreprinse la agenții economici care prestează servicii de transport de călători și bagaje, în cadrul cărora s-au stabilit încălcări, ca rezultat s-au aplicat sancțiuni fiscale în sumă de 1,075 mil lei, încasate fiind 126,0 mii lei și sancțiuni contravenționale în sumă de 25,4 mii lei.

Circa 731 controale fiscale au fost efectuate la agenții economici care activează în domeniul alimentației publice, inclusiv în cadrul a 653 controale fiscale s-au stabilit încălcări fiscale, prin urmare au fost aplicate sancțiuni fiscale în sumă de 1,370 mil lei și sancțiuni contravenționale în sumă de 222,0 mii lei.

În același timp s-au efectuat peste 54 controale fiscale operative la agenții economici ce desfășoară activitate în domeniul jocurilor de noroc și anume în sălile cu automate de joc și cazinourile electronice,

inclusiv în cadrul a 36 controale fiscale au fost depistate încălcări, în urma cărora au fost aplicate sancțiuni fiscale în sumă de 425,0 mii lei și sancțiuni contravenționale în sumă de 8,5 mii lei.

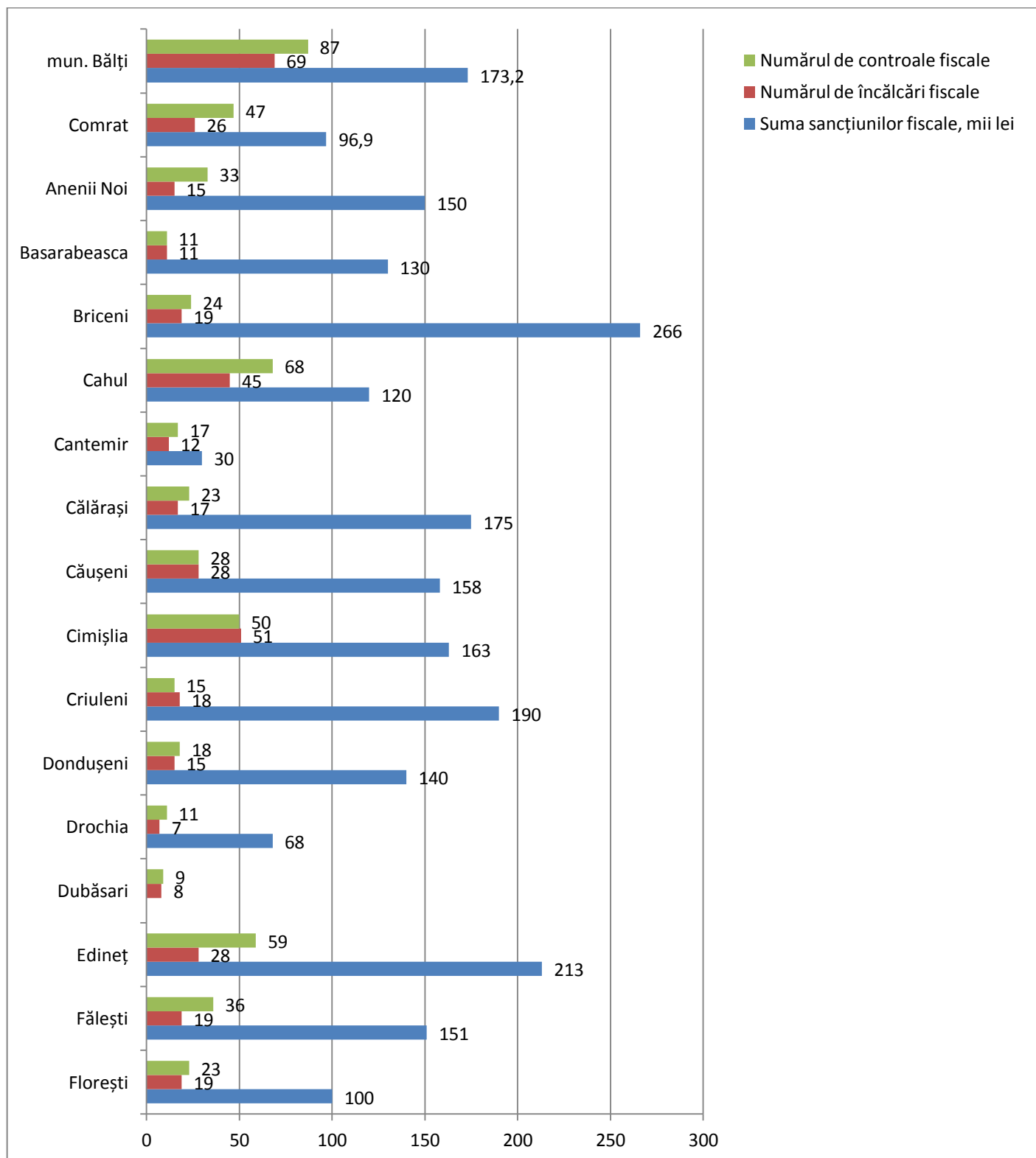
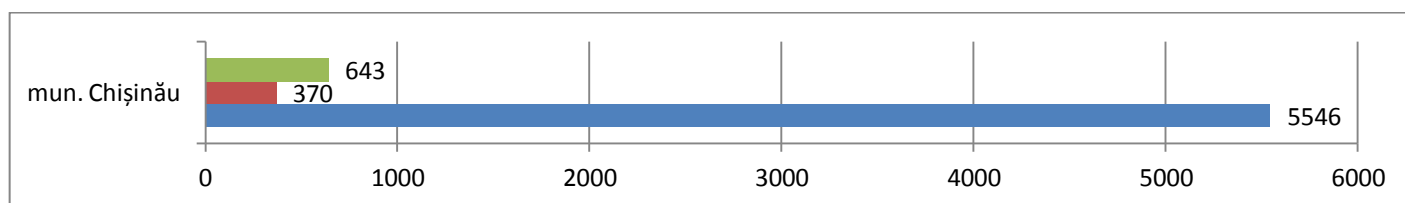
236 controale fiscale operative au fost întreprinse la agenții economici care comercializează băuturi alcoolice, inclusiv în cadrul a 198 controale fiscale au fost stabilite încălcări fiscale privind comercializarea băuturilor alcoolice pasibile marcării cu timbre de acciz, ce prezentau semne de falsificare, din care motiv producțiile au fost ridicate și remise în adresa MAI pentru efectuarea expertizei. La moment la acest compartiment a fost încasată suma de 236,0 mii lei.

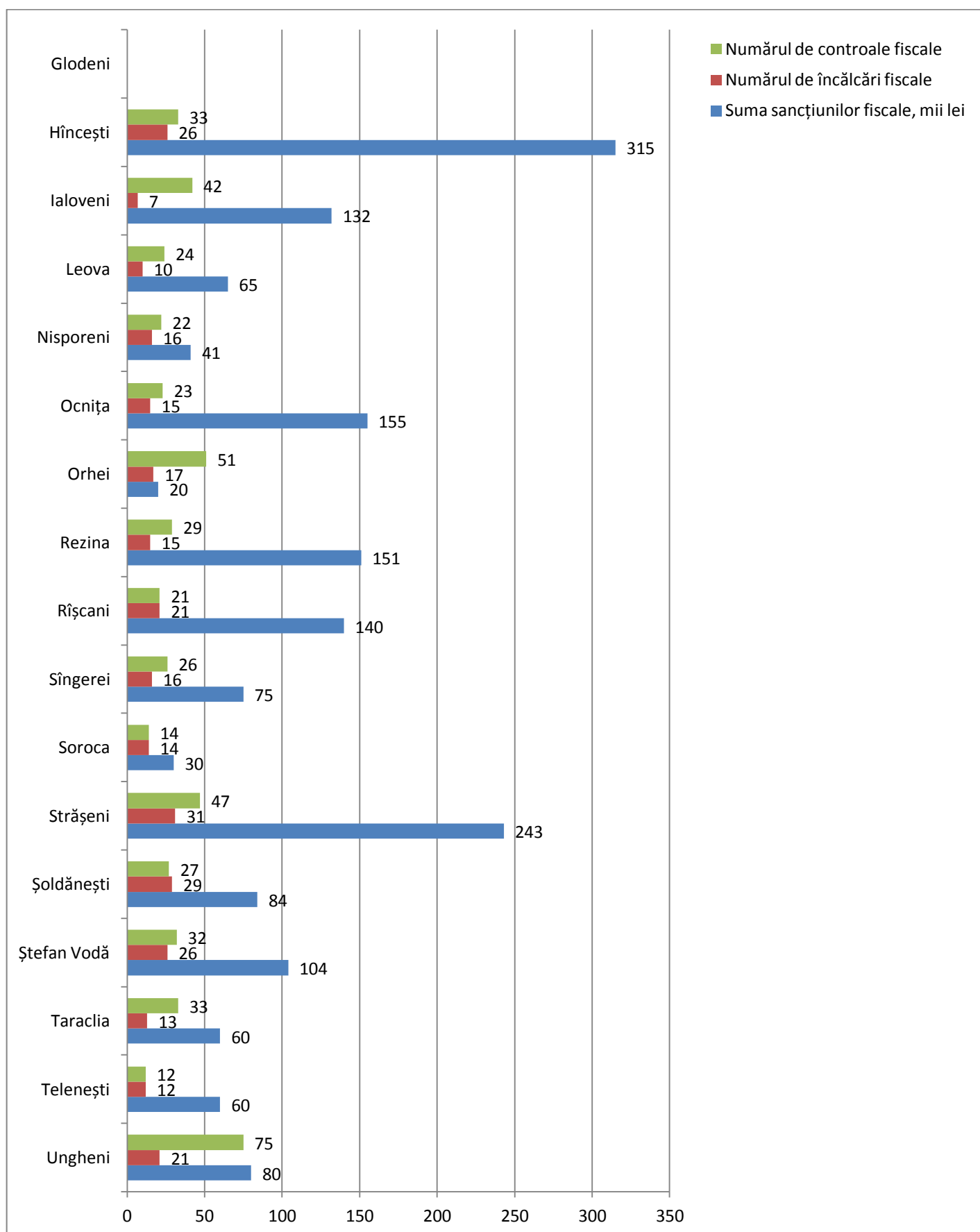
Se menționează, că în scopul verificării respectării legislației în domeniul transportului auto de călători și bagaje, s-au desfășurat un șir de acțiuni în comun cu Comisariatul de Poliție din raioanele: Criuleni, Glodeni, Nisporeni, pe traseele: Glodeni - Bălți, Criuleni - Chișinău, Nisporeni-Chișinău, în care au fost verificate mijloacele de transport, inclusiv au fost verificate autobusele de rută. În cadrul acestor controale operative au fost depistate încălcări și aplicate sancțiuni fiscale.

Analiza acestor indicatori evidențiază o tendință de orientare a acțiunilor de control spre identificarea și combaterea faptelor ilicite de mare amploare.

În diagrama de mai jos se prezintă rezultatele controalelor fiscale operative efectuate de Serviciul Fiscal de Stat la nivel de republică.

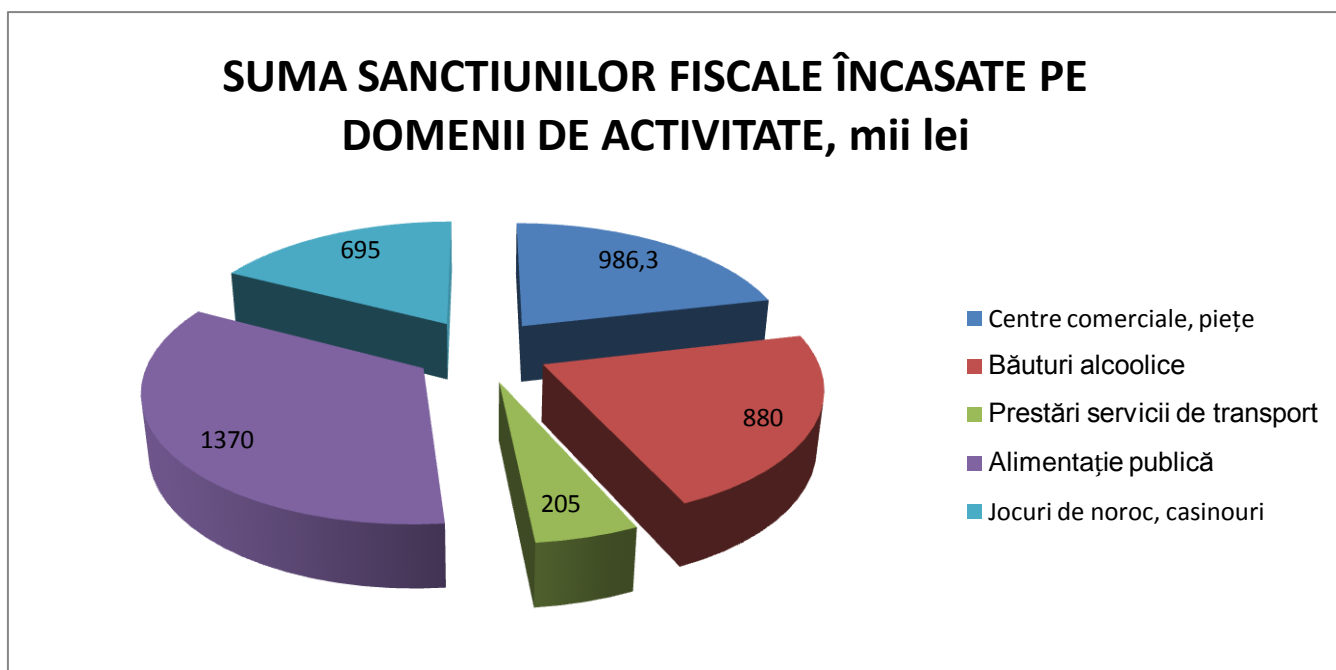
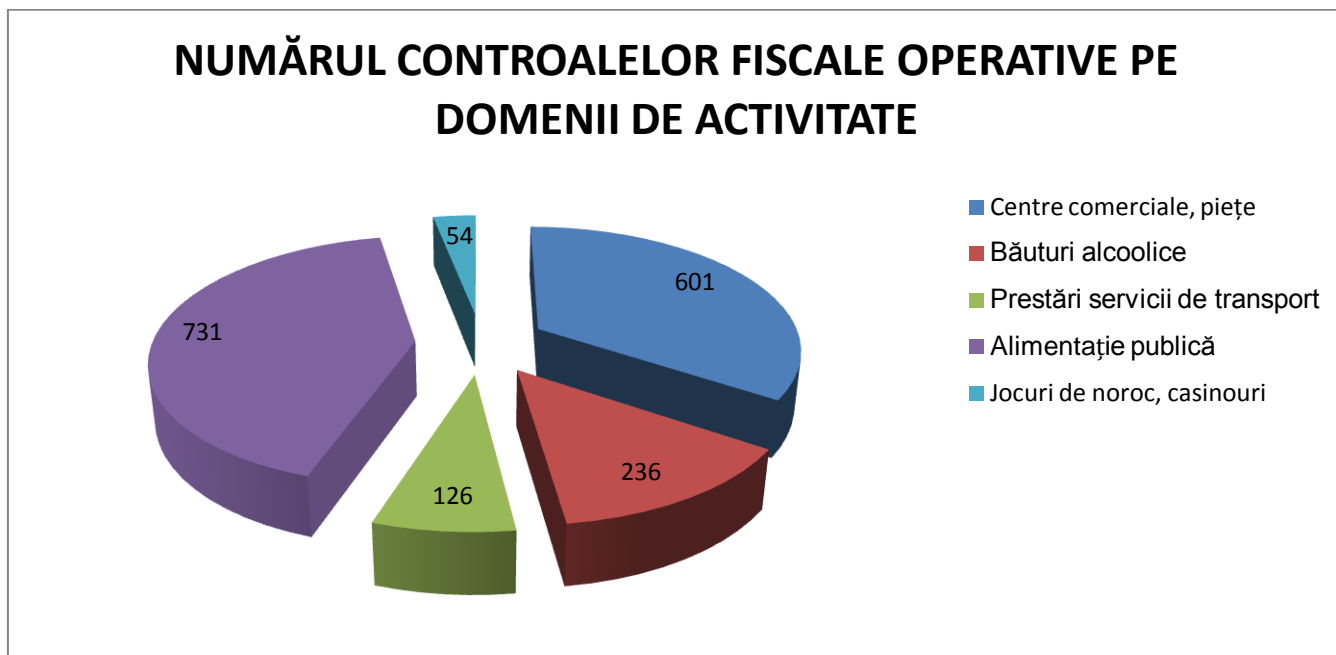
Rezultatele controalelor fiscale operative





Analizând în plan teritorial rezultatele obținute la efectuarea controalelor fiscale operative, cu o implicare activă se evidențiază municipiile Chișinău, Bălți și raioanele: Cahul, Strășeni, Cimișlia, Ialoveni, Edineț, Orhei, Ungheni, Ștefan Vodă, Rîșcani, Ocnîța etc., spre deosebire de unele din Inspectoratele fiscale teritoriale, la care s-a observat tendința de evitare a implicării limitându-se la desfășurarea acțiunilor cu eficiență modestă.

Reflectarea rezultatelor obținute în rezultatul efectuării controalelor fiscale operative pe principalele domenii de activitate se prezintă astfel:



Cele mai frecvente încălcări stabilite în cadrul controalelor fiscale au fost:

- ne reprezentarea persoanelor cu funcții de răspundere ale organelor cu atribuții de administrare fiscală, a documentelor de evidență privind desfășurarea activității de întreprinzător, care se califică ca încălcarea obligațiilor contribuabilului prevăzute de art.8 (2) lit. f) din Codul Fiscal;
- efectuarea decontărilor bănești în numerar în lipsa MCC sau fără utilizarea MCC existente, ce se califică ca încălcarea obligațiilor contribuabililor prevăzute de art.8 (2) lit. c) din Codul Fiscal.

În primul caz de încălcare se aplică amendă în mărime de 10000 lei conform prevederile art.253 (1) din Codul Fiscal.

În al doilea caz amenda constituie 10000, dacă încălcarea se comite pentru prima oară conform prevederilor art.254(1), (2), (2¹). Conform prevederilor art.254(4) din Codul Fiscal comiterea repetată a

încălțărilor specificate la alin.(1), (2) și (2¹) se sancționează cu amendă de 25000 de lei. Comiterea a treia oară și mai mult a încălțărilor specificate la alin. (1), (2) și (2¹) se sancționează cu o amendă de 50000 de lei pentru fiecare caz.

Se reamintește, că Serviciului Fiscal de Stat are ca obiectiv de bază creșterea gradului de colectare a veniturilor la bugetul public național și de a fi un partener corect în relația cu contribuabilii.

Prin acțiunile de control pe care SFS le întreprinde, se încearcă lupta împotriva celor care eludează sistemul fiscal și eliminarea tuturor încălțărilor generate de comportamentele fiscale neadecvate, asigurându-se o stare de normalitate pentru toți cei care respectă legea.