

Notă-raport

Cu privire la rezultatele obținute în urma verificărilor persoanelor care desfășoară activitate ilicită de întreprinzător pentru perioada 9 luni ale anului 2016

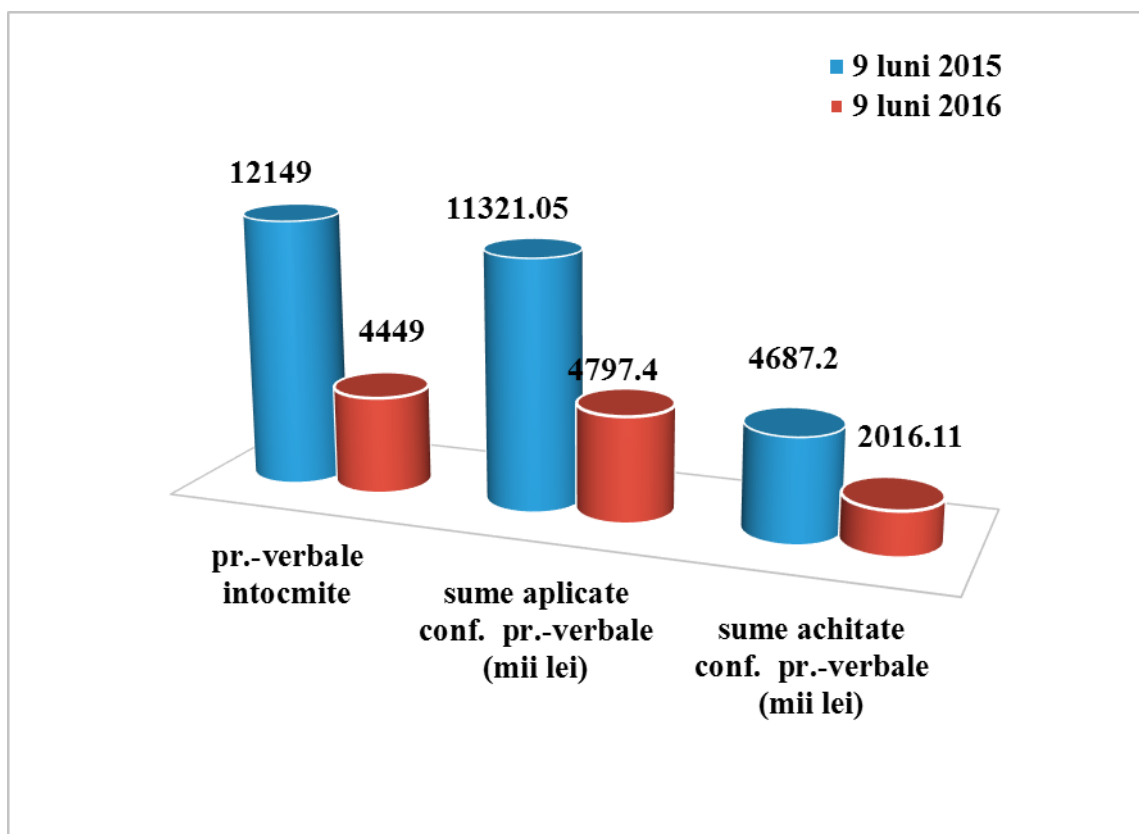
Una dintre sarcinile de bază ale Serviciului Fiscal de Stat este depistarea și aducerea în cadrul legal a contribuabililor care desfășoară ilicit activitate de întreprinzător, aplicând toate pârghiile legale posibile.

Activitatea ilicită reprezintă desfășurarea unei activități de întreprinzător fără înregistrare la Camera Înregistrării de Stat sau la o altă autoritate publică competentă, potrivit legii, ori cu act de înregistrare declarat nevalabil care se sancționează cu amendă de la 50 la 150 de unități convenționale în baza art. 263 alin. (1) din Codul contravențional, inclusiv fiind prevăzută ridicarea corpurilor delictuale pasibile de confiscare. În scopul verificării respectării legislației în domeniul dat, SFS a întreprins un șir de acțiuni conform competențelor.

Pentru asigurarea conformării contribuabililor la respectarea modului stabilit de înregistrare (reînregistrare) de stat și de desfășurare a activității de întreprinzător de către Serviciul Fiscal de Stat pentru perioada 01.01-30.09.2016 au fost întreprinse măsuri și acțiuni de rigoare față de persoanele ce desfășoară activitate de întreprinzător în domeniile comerț și prestarea serviciilor, care s-au soldat cu următoarele rezultate:

- au fost întocmite 4 449 procese-verbale contravenționale pentru desfășurarea activității ilicite;
- au fost aplicate sancțiuni în sumă de 4 797,4 mii lei în baza proceselor-verbale contravenționale întocmite;
- au fost aduși în cadrul legal 2 125 de contribuabili:
 - ✓ prin eliberarea a 1 574 patente de întreprinzător,
 - ✓ prin angajarea a 458 persoane în calitate de salariați,
 - ✓ prin înregistrarea a 17 întreprinderi individuale,
 - ✓ 32 societăți cu răspundere limitată și 44 gospodării țărănești.

Tabelul nr. 1 – numărul proceselor-verbale contravenționale întocmite în urma verificărilor persoanelor care desfășoară activitate ilicită (9 luni ale anului 2016 comparativ cu 9 luni ale anului 2015)



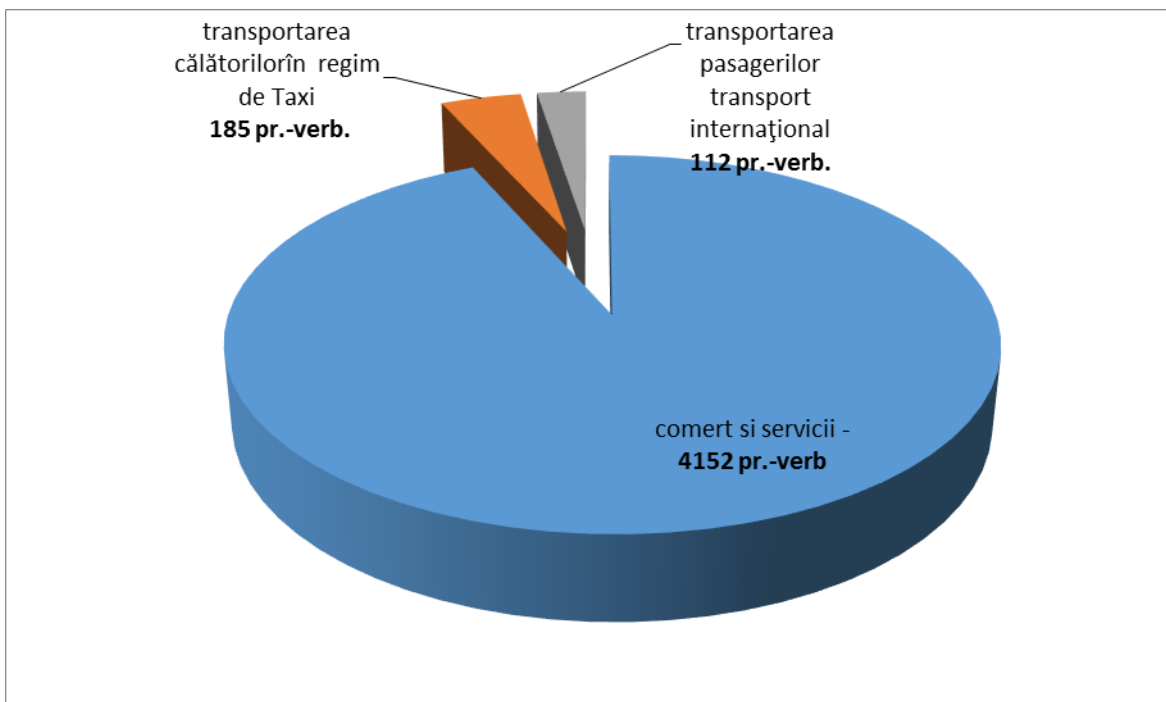
În urma analizei datelor obținute se constată o scădere considerabilă a indicatorilor, și anume pentru 9 luni ale anului 2016 au fost întocmite 4 449 procese-verbale contravenționale pentru desfășurarea activității ilicite, comparativ cu 12 149 procese-verbale contravenționale întocmite pentru perioada similară a anului 2015, ce constituie cu 7 700 procese-verbale mai puțin.

Respectiv, au fost aplicate sancțiuni în sumă de 4 797,4 mii lei în baza proceselor-verbale contravenționale întocmite, comparativ cu 11 321 mii lei pentru 9 luni ale anului 2015, ce constituie cu 6 524,5 mii lei mai puțin.

Totodată, în perioada de gestiune, în urma acțiunilor de monitorizare a persoanelor ce desfășoară activitate ilicită, de către unele inspectorate fiscale de stat teritoriale (IFST) au fost înregistrate rezultate bune: IFS mun. Chișinău, IFS mun. Bălți, IFS Cahul, IFS Florești, IFS UTA Găgăuzia, IFS Strășeni, IFS Ungheni, IFS Ștefan Vodă.

Concomitent, se constată că unele IFST au înregistrat rezultate insuficiente în partea ce vizează întreprinderea acțiunilor la compartimentul respectiv, cum ar fi IFS Ialoveni, IFS Criuleni, IFS Leova, IFS Telenești.

Tabelul nr. 2 – numărul proceselor-verbale contravenționale întocmite în urma verificărilor persoanelor care desfășoară activitate ilicită **pe domenii de activitate**



Cu privire la rezultatele obținute în urma acțiunilor întreprinse față de persoanele care desfășoară activitate ilicită în domeniul de transportare de călători și bagaje /internațional de pasageri /în regim de taxi, în perioada 9 luni ale anului 2016 de către IFST pentru perioada 01.07.-30.09.2016 au fost întocmite 185 procese-verbale contravenționale și aplicate sancțiuni contravenționale în sumă de 350,2 mii lei.

Pentru perioada septembrie 2016 de către IFS mun. Chișinău au fost întocmite 12 procese-verbale contravenționale, fiind aplicate sancțiuni în mărime de 12 000 lei, de către IFS Nisporeni au fost întocmite 10 procese-verbale contravenționale, fiind aplicate sancțiuni în mărime de 10,0 mii lei, de către IFS Cimișlia au fost întocmite 3 procese-verbale contravenționale, fiind aplicate amenzi în mărime de 1,0 mii lei. (tab. nr.3)

Astfel, de către IFST au fost efectuate verificări față de persoanele care desfășoară activitate de întreprinzător în domeniul transportului internațional de pasageri cu întocmirea a 112 procese-verbale contravenționale, fiind aplicate sancțiuni în mărime de 287 mii lei, achitate fiind 79,3 mii lei.

<i>Nr. crt.</i>	<i>IFST</i>	<i>No procese verbale contravenționale întocmite</i>	<i>Suma sancțiunilor contravenționale aplicate, mii lei</i>	<i>Suma sancțiunilor contravenționale achitate, mii lei</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
1	IFS mun.Chișinău	65	195,0	48,75
2	IFS Hîncești	28	78,0	24,0
3	IFS Cahul	17	12,0	5,5
4	IFS Ungheni	2	2,0	1,0
Total:		112	287,0	79,25

Totodată, în scopul contracarării activității de întreprinzător în domeniul transportului internațional de pasageri 2 persoane fizice au fost supuse verificărilor de către SFS, care s-au soldat cu întocmirea actelor de control și emiterea deciziilor asupra cazurilor de încălcare a legislației, cu calcularea suplimentară la buget a impozitelor și altor plăți în sumă totală de 924,6 mii lei.

Serviciul Fiscal de Stat va întreprinde acțiuni în vederea contracarării fenomenului desfășurării activității ilicite de întreprinzător continuu, dat fiind faptul că activitatea ilicită pe segmentele respective prezintă pericol nu doar pentru sistemul bugetar, dar și pentru sănătatea și siguranța populației.