

Nr. de rînd	Încălcări fiscale	Articolul	Suma amenzii						
			2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
1	<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.</p> <p><i>(Art. 228 alin. (3) Cuantumul majorării de întârziere se determină anual în funcție de rata de bază (rotunjită pînă 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 pînă la 4 semne după virgulă).</i></p>	228 alin. (2)	0,03% pentru fiecare zi de întârziere	0,04% pentru fiecare zi de întârziere	0,03% pentru fiecare zi de întârziere	0,02% pentru fiecare zi de întârziere	0,02% pentru fiecare zi de întârziere	0,0683 % pentru fiecare zi de întârziere	0,0384% pentru fiecare zi de întârziere
2	<p>Avertizarea se aplică pentru încălcarea fiscală nesemnificativă. (Conform art. 231 alin. (4) se consideră nesemnificativă încălcarea fiscală dacă suma impozitului sau taxei constituie pînă la 100 de lei pentru persoanele fizice care nu desfășoară activitate de întreprinzător și pînă la 1000 de lei pentru persoanele fizice care desfășoară activitate de întreprinzător și persoanele juridice, inclusiv pentru fiecare perioadă fiscală în parte – în cazul nedeclarării, declarării tardive sau diminuării impozitului sau taxei.)</p>	235 alin. (1')	-	-	-	-	sanctiunea fiscală sub formă de avertizare	sanctiunea fiscală sub formă de avertizare	sanctiunea fiscală sub formă de avertizare

3	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 organului fiscal, asupra problemelor care apar în timpul controlului, prin alte acțiuni sau inacțiune.	253 alin. (1)	3000 lei	10000 lei	10000 lei	10000 lei	5000 lei	5000 lei	5000 lei
4	Neprezentarea, prezentarea tardivă, și/sau neautentică a informației conform prevederilor art. 197 alin. (3 ²) și art. 229 alin (2 ²).	253 alin. (1 ¹)	-	3000 lei	3000 lei	3000 lei	3000 lei	3000 lei	3000 lei
5	Neexecutarea deciziei organului cu atribuții de administrare fiscală de suspendare a operațiunilor la conturile bancare ale contribuabilului.	253 alin. (4)	30% din suma trecută la scăderi în perioada de nesuspendare a operațiunilor	30% din suma trecută la scăderi în perioada de nesuspendare a operațiunilor	30% din suma trecută la scăderi în perioada de nesuspendare a operațiunilor	30% din suma trecută la scăderi în perioada de nesuspendare a operațiunilor	30% din suma trecută la scăderi în perioada de nesuspendare a operațiunilor	30% din suma trecută la scăderi în perioada de nesuspendare a operațiunilor	30% din suma trecută la scăderi în perioada de nesuspendare a operațiunilor
6	Neexecutarea sau executarea neconformă a prevederilor art.197 alin.(3 ²) și (3 ³) și ale art.229 alin.(2 ²).	253 alin. (4 ¹)	-	30% din suma încasată sau ce urma a fi încasată de la contribuabil în contul stingerii obligației fiscale	30% din suma încasată sau ce urma a fi încasată de la contribuabil în contul stingerii obligației fiscale	30% din suma încasată sau ce urma a fi încasată de la contribuabil în contul stingerii obligației fiscale	30% din suma încasată sau ce urma a fi încasată de la contribuabil în contul stingerii obligației fiscale	30% din suma încasată sau ce urma a fi încasată de la contribuabil în contul stingerii obligației fiscale	30% din suma încasată sau ce urma a fi încasată de la contribuabil în contul stingerii obligației fiscale
7	Neexecutarea cerințelor din citația organului fiscal.	253 alin. (5)	persoane fizice- 1 000 lei persoane juridice - 3 000 lei	persoane fizice- 1 000 lei persoane juridice - 3 000 lei	persoane fizice- 1 000 lei persoane juridice - 3 000 lei	persoane fizice - 1 000 lei persoane juridice - 10 000 lei	persoane fizice - 500 lei persoane juridice - 5 000 lei	persoane fizice - 500 lei persoane juridice - 5 000 lei	persoane fizice - 500 lei persoane juridice - 5 000 lei
8	Neexecutarea cerințelor din citația bancară.	253 alin. (5 ¹)	10 000 lei	10 000 lei	10 000 lei	10 000 lei	10 000 lei	exclus	exclus
9	Amenzile prevăzute la alin. (5) nu se aplică în cazul în care persoanele prezintă documente justificative în partea ce ține de imposibilitatea prezentării acestora la organul fiscal (din 01.04.2017 Serviciul Fiscal de Stat)	253 alin. (5 ¹)	-	-	-	-	+	+	+

10	Prezentarea tardivă a informației prevăzute la art.226 ¹¹ alin. (5) de către persoanele indicate la art.226 ¹¹ alin. (2).	253 alin. (6)	-	-	-	2% din suma indicată în informația prezentată tardiv	2% din suma indicată în informația prezentată tardiv	2% din suma indicată în informația prezentată tardiv, dar nu mai mult de 25 mii lei	2% din suma indicată în informația prezentată tardiv, dar nu mai mult de 25 mii lei
11	Prezentarea <u>tardivă (din a. 2016 cuvintele „tardivă a” se exclud)</u> a informației prevăzute la art.226 ¹¹ alin. (5) neautentice de către persoanele indicate la art.226 ¹¹ alin. (2).	253 alin. (7)	-	-	-	10% din diferența dintre suma care urma să fie indicată și cea indicată în informație	10% din diferența dintre suma care urma să fie indicată și cea indicată în informație	10% din diferența dintre suma care urma să fie indicată și cea indicată în informație, dar nu mai mult de 50 mii lei	10% din diferența dintre suma care urma să fie indicată și cea indicată în informație, dar nu mai mult de 50 mii lei
12	Neprezentarea informației prevăzute la art.226 ¹¹ alin. (5) de către persoanele indicate la art.226 ¹¹ alin. (2).	253 alin. (8)	-	-	-	50% din suma care urma să fie indicată în informație	50% din suma care urma să fie indicată în informație	50% din suma care urma să fie indicată în informație, dar nu mai mult de 150 mii de lei	50% din suma care urma să fie indicată în informație, dar nu mai mult de 150 mii de lei
13	Neexecutarea de către persoana fizică a condițiilor prevăzute la art. 226 ¹⁵ alin.(2).	253 alin. (9)	-	-	-	-	-	-	3000 de lei
14	Desfășurarea unei activități fără a avea mașină de casă și de control, în cazul în care actele normative în vigoare prevăd folosirea ei.	254 alin. (1)	5 000 lei pentru fiecare caz de încălcare	10 000 lei pentru fiecare caz de încălcare	10 000 lei pentru fiecare caz de încălcare	expus în altă redacție	expus în altă redacție	expus în altă redacție	expus în altă redacție
15	Efectuarea încasărilor bănești în numerar în lipsa mașinii de casă și de control, în cazul în care actele normative în vigoare prevăd folosirea ei.	254 alin. (1)	-	-	-	10 000 lei pentru fiecare caz de încălcare	7 000 lei pentru fiecare caz de încălcare	7 000 lei	7 000 lei
16	Desfășurarea unei activități fără utilizarea mașinii de casă și de control existente sau cu utilizarea mașinii de casă și de control defectate, nesigilate sau neînregistrate la organul fiscal.	254 alin. (2)	6 000 lei pentru fiecare caz de încălcare	10 000 lei pentru fiecare caz de încălcare	10 000 lei pentru fiecare caz de încălcare	expus în altă redacție	expus în altă redacție	expus în altă redacție	expus în altă redacție
17	Efectuarea încasărilor bănești în numerar fără eliberarea bonului de casă emis de mașina de casă și control.	254 alin. (2)	-	-	-	7 000 lei pentru fiecare caz de încălcare	expus în altă redacție	expus în altă redacție	expus în altă redacție

18	Efectuarea încasărilor bănești în numerar fără utilizarea mașinii de casă și control existente.	254 alin. (2)	-	-	-	-	5 000 lei pentru fiecare caz de încălcare	5 000 lei	5 000 lei
19	Desfășurarea activității de transportare a călătorilor cu mijloace de transport auto pe rute suburbane, urbane, interurbane, internaționale fără bilete de călătorie (bilet de călătorie – bon de casă emis de mașina de casă și de control cu memorie fiscală sau document de strictă evidență cu preț fixat, înregistrat la agentul transportator, confecționat în mod tipografic în conformitate cu actele normative în vigoare)	254 alin. (2 ¹)	6 000 lei pentru fiecare caz de încălcare	10 000 lei pentru fiecare caz de încălcare	10 000 lei pentru fiecare caz de încălcare	exclus	exclus	exclus	exclus
20	Desfășurarea unei activități fără instalarea și asigurarea posibilității de achitare a plăților prin intermediul terminalelor POS, în cazul în care actele legislative în vigoare prevăd folosirea acestora	254 alin. (3)	6 000 lei pentru fiecare caz de încălcare	expus în altă redacție	expus în altă redacție	expus în altă redacție	expus în altă redacție	expus în altă redacție	expus în altă redacție
21	Neasigurarea emiterii la mașina de casă și de control a bonului de casă de valoarea sumei real încasate/primate	254 alin. (3)	-	-	-	7 000 lei pentru fiecare caz de încălcare	5 000 lei pentru fiecare caz de încălcare	5 000 lei	5 000 lei
22	Comiterea repetată a încălcărilor art. 254 alin. (1), (2), (2 ¹)	254 alin. (4)	18 000 lei	25 000 lei, dacă încălcările se comit a 3-a oară și mai mult amenda e de 50 000 lei pentru fiecare caz	25 000 lei, dacă încălcările se comit a 3-a oară și mai mult amenda e de 50 000 lei pentru fiecare caz	expus în altă redacție	expus în altă redacție	expus în altă redacție	expus în altă redacție
23	Neasigurarea bilanțului numerarului în mașina de casă și de control care constă în formarea excedentului de numerar nejustificat documentar.	254 alin. (4)	-	-	-	7 000 lei pentru fiecare caz de încălcare. Sanțiunea nu se aplică dacă suma excedentului nu depășește 20 de lei.	5 000 lei pentru fiecare caz de încălcare. Sanțiunea nu se aplică dacă suma excedentului nu depășește 20 de lei.	5 000 lei pentru fiecare caz de încălcare. Sanțiunea nu se aplică dacă suma excedentului nu depășește 20 de lei.	5 000 lei pentru fiecare caz de încălcare. Sanțiunea nu se aplică dacă suma excedentului nu depășește 20 de lei.

24	Utilizarea mașinii de casă și de control defectate care constă în neactivarea memoriei fiscale sau imposibilitatea de identificare a softului instalat.	254 alin. (5)	-	-	-	7 000 de lei	7 000 de lei	7 000 de lei	7 000 de lei
25	Utilizarea mașinii de casă și de control care nu este sigilată de organul fiscal (din 01.04.2017 - SFS) în modul stabilit.	254 alin. (6)	-	-	-	10 000 lei pentru fiecare caz de încălcare	7 000 de lei	7 000 de lei	7 000 de lei
26	Utilizarea mașinii de casă și de control care nu este înregistrată la organul fiscal (din 01.04.2017 - SFS) în modul stabilit	254 alin. (7)				10 000 lei pentru fiecare caz de încălcare	10 000 lei pentru fiecare caz de încălcare	10 000 lei pentru fiecare caz de încălcare	10 000 lei pentru fiecare caz de încălcare
27	Utilizarea terminalului de plată în numerar care nu este înregistrat la organul fiscal (din 01.04.2017 - SFS) în modul stabilit	254 alin. (8)				10 000 lei pentru fiecare caz de încălcare	10 000 lei pentru fiecare caz de încălcare	10 000 lei pentru fiecare caz de încălcare	10 000 lei pentru fiecare caz de încălcare
28	Utilizarea terminalului de plată în numerar fără a emite documentul/ bonul fiscal	254 alin. (9)	-	-	-	7 000 lei pentru fiecare caz de încălcare	5 000 de lei	5 000 de lei	5 000 de lei

29	<p>Desfășurarea activității de transportare a călătorilor cu mijloace de transport auto perute egulate urbane, suburbane, interurbane și internaționale de către agentul transportator fără procurarea și șinerea evidenței biletelor de călătorie conform legislației în vigoare (bilet de călătorie - bon decasă emis de mașina de casă și control sau document de strictă evidență cu preț fixat, înregistrat la agentul transportator, confecționat în mod tipografic, în conformitate cu actele normative în vigoare) și/sau fără eliberarea către conducătorii auto la ieșirea în cursă a numărului necesar de bilete ori transportarea călătorilor pe rute neregulate, inclusiv de taxi, de către agentul transportator fără deținerea documentelor de plată care confirmă achitarea serviciilor de către beneficiar, inclusiv a bonului de casă emis de mașina de casă și cobntrol, sau a copiei dispoziției de plată</p>	254 alin. (10)	-	-	-	7 000 lei pentru fiecare caz de încălcare	exclus	exclus	exclus
30	<p>Efectuarea transporturilor auto de călători prin servicii ocazionale, inclusiv turistice sau în regim de taxi, fără a dispune de licență pentru acest gen de activitate (copia autorizată a licenței), 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 agențiilor de vânzare a biletelor, a</p>	254 ¹ alin. (1)	-	-	-	-	3 000 lei aplicată persoanei fizice – conducător al mijlocului de transport	3 000 lei aplicată persoanei fizice – conducător al mijlocului de transport	3 000 lei aplicată persoanei fizice – conducător al mijlocului de transport

31	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)	254 ¹ alin. (2)	-	-	-	-	3 000 lei aplicată agentului transportator	3 000 lei aplicată agentului transportator	3 000 lei aplicată agentului transportator
32	Efectuarea transporturilor auto de călători în regim de taxi cu mijloc de transport nedotat cu aparat de taxat legalizat (mașină de casă și de control) sau fără a dispune de copia conformă a licenței de transport rutier pentru acest gen de activitate (copia autorizată a licenței), sau fără foaie de parcurs constituie activitate ilicită	254 ¹ alin. (3)	-	-	-	-	3 000 lei aplicată persoanei fizice – conducător al mijlocului de transport	abrogat	abrogat

33	Efectuarea transporturilor auto de călători în regim de taxi fără eliberarea de către conducătorul mijlocului de transport a bonului de casă emis de aparatul de taxat legalizat (mașină de casă și de control) sau fără deținerea de către agentul transportator a documentelor de plată care confirmă achitarea serviciilor de către beneficiar la finalizarea cursei, inclusiv a bonului de casă emis de mașina de casă și de control a agentului transportator, în cazul în care achitarea a fost efectuată la oficiu în numerar sau prin alt instrument de plată, sau a copiei dispoziției de plată	254 ¹ alin. (4)					3 000 lei aplicată persoanei fizice – conducător al mijlocului de transport	abrogat	abrogat
34	Neprezentarea, prezentarea cu întârziere sau prezentarea organului fiscal (din 01.04.2017 - SFS) a unor informații neveridice despre sediul sau despre schimbarea sediului contribuabilului, al subdiviziunilor lui	255	4 000 lei	4 000 lei	4 000 lei	4 000 lei Sunt pasibile de amendă subdiviziunile care corespund noțiunii indicate la art.5 pct.29)	4 000 lei Sunt pasibile de amendă subdiviziunile care corespund noțiunii indicate la art.5 pct.29)	4 000 lei Sunt pasibile de amendă subdiviziunile care corespund noțiunii indicate la art.5 pct.29)	4 000 lei Sunt pasibile de amendă subdiviziunile care corespund noțiunii indicate la art.5 pct.29)
35	Încălcarea de către instituția financiară (sucursala sau filiala acesteia) a prevederilor art.167, ce se referă la obligațiile acesteia în cazul deschiderii, modificării sau închiderii conturilor bancare	256 alin. (4)	1 500 lei	3 000 lei	3 000 lei	3 000 lei	3 000 lei	3 000 lei	3 000 lei

36	<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 organului fiscal (din 01.04.2017 - SFS) ori cu încălcarea regulilor stabilite de legislație sau neprezentarea ori prezentarea tardivă organului fiscal (din 01.04.2017 - SFS) 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</p>	256 alin. (5)	de la 5 000 lei la 8 000 lei	6 000 lei	6 000 lei	6 000 lei	6 000 lei	6 000 lei	6 000 lei
37	<p>Efectuarea de către instituția financiară (sucursala sau filiala acesteia) a unor operațiuni pe 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 organul fiscal (din 01.04.2017 - SFS) să confirme luarea la evidență a contului bancar deschis se sancționează cu amendă în proporție de 30% din sumele înscrise în acest cont</p>	256 alin. (6)	30% din sumele înscrise în acest cont	30% din sumele înscrise în acest cont	30% din sumele înscrise în acest cont	30% din sumele înscrise în acest cont	30% din sumele înscrise în acest cont	30% din sumele înscrise în acest cont	30% din sumele înscrise în acest cont

38	Neînregistrarea sau înregistrarea tardivă în calitate de plătitor de T.V.A. sau de subiect al impunerii cu accize.	256 alin. (7)	10% din volumul de livrări impozabile, cu excepția exportului	10% din volumul de livrări impozabile, cu excepția exportului	10% din volumul de livrări impozabile, cu excepția exportului	10% din volumul de livrări impozabile, exceptând cazurile de livrări impozabile destinate numai exportului. În cazul aplicării amenzii în conformitate cu prezentul alineat, amenda prevăzută la art.261 alin.(5)	10% din volumul de livrări impozabile, exceptând cazurile de livrări impozabile destinate numai exportului. În cazul aplicării amenzii în conformitate cu prezentul alineat, amenda prevăzută la art.261 alin.(5)	10% din volumul de livrări impozabile, exceptând cazurile de livrări impozabile destinate numai exportului. În cazul aplicării amenzii în conformitate cu prezentul alineat, amenda prevăzută la art.261 alin.(5)	10% din volumul de livrări impozabile, exceptând cazurile de livrări impozabile destinate numai exportului. În cazul aplicării amenzii în conformitate cu prezentul alineat, amenda prevăzută la art.261 alin.(5) nu se aplică
39	Neprezentarea sau prezentarea tardivă la organul fiscal (din 01.04.2017 - SFS) de către contribuabil a informației despre contul bancar deschis în străinătate	256 alin. (8)	5 000 lei pentru fiecare cont bancar	5 000 lei pentru fiecare cont bancar	5 000 lei pentru fiecare cont bancar	5 000 lei pentru fiecare cont bancar	5 000 lei pentru fiecare cont bancar	5 000 lei pentru fiecare cont bancar	5 000 lei pentru fiecare cont bancar
40	Întocmirea incompletă și/sau neconformă a documentelor de evidență și/sau a dărilor de seamă fiscale	257 alin. (1)	200 lei pentru fiecare caz, dar nu mai mult de 5 000 lei	200 lei pentru fiecare caz, dar nu mai mult de 5 000 lei (în vigoare pîn la data de 14 septembrie 2012)	abrogat	abrogat	abrogat	abrogat	abrogat
41	Folosirea blanchetelor de documente primare de un alt model decît cel stabilit prin act normativ în vigoare, precum și folosirea tipizatorilor de documente primare plastografiate sau străine (inclusiv facturile fiscale)	257 alin. (2)	valoarea înscrisă în aceste documente	valoarea înscrisă în aceste documente	valoarea înscrisă în aceste documente	valoarea înscrisă în aceste documente	valoarea înscrisă în aceste documente	valoarea înscrisă în aceste documente	modificat
42	Folosirea formularelor tipizate de documente primare cu regim special de un alt model decît cel stabilit prin act normativ în vigoare, precum și folosirea tipizatorilor de documente primare cu regim special plastografiate sau străine.	257 alin. (2)	-	-	-	-	-	-	valoarea înscrisă în aceste documente

43	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	257 alin. (5)	30 000 lei, cu calcularea impozitelor și taxelor respective conform art.189 alin. (2) din Codul fiscal	50 000 lei, cu calcularea impozitelor și taxelor respective conform art.189 alin. (2) din Codul fiscal	50 000 lei, cu calcularea impozitelor și taxelor respective conform art.189 alin. (2) din Codul fiscal	50 000 lei, cu calcularea impozitelor și taxelor respective conform art.189 alin. (2) din Codul fiscal	50 000 lei, cu calcularea impozitelor și taxelor respective conform art.189 alin. (2) din Codul fiscal	50 000 lei, cu calcularea impozitelor și taxelor respective conform art.189 alin. (2) din Codul fiscal	50 000 lei, cu calcularea impozitelor și taxelor respective conform art.189 alin. (2) din Codul fiscal
44	Livrarea și/sau utilizarea sistemelor informaționale computerizate și/sau a softurilor pentru mașinile de casă și control, necertificate de către Comisia de certificare a Ministerului Finanțelor	257 alin. (5 ¹)	-	-	-	-	50 000 lei	abrogat	abrogat
45	Neindicarea sau indicarea eronată în factură și/sau în factura fiscală la tranzacțiile cu mărfuri de importanță socială a: - prețului de livrare pentru o unitate inclusiv TVA - la mărfurile importate pentru care este stabilită cota-standard a TVA; sau prețul de achiziție inclusiv TVA - la mărfurile importate pentru care este stabilită cota-standard a TVA; sau - prețului de achiziție exclusiv TVA - la mărfurile importate pentru care este stabilită cota redusă a TVA. În cazul aplicării amenzii în conformitate cu prezentul alineat, amenda prevăzută la art. 257 alin. (1) nu se aplică	257 alin. (6)	10% din valoarea tranzacției, dar nu mai puțin de 500 lei	abrogat	abrogat	abrogat	abrogat	abrogat	abrogat
46	Prin derogare de la alin.(2) și (5), 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.	257 alin. (7)	+	+	+	+	+	+	+

51	Neexecutarea sau executarea tardivă a ordinului 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	259 alin. (3)	2% din suma care trebuie plătită	2% din suma care trebuie plătită	2% din suma care trebuie plătită	2% din suma care trebuie plătită	2% din suma care trebuie plătită	2% din suma care trebuie plătită	2% din suma care trebuie plătită
52	Încălcarea de către instituția financiară a termenelor de înregistrare în conturile Trezoreriei de Stat a sumelor încasate de la contribuabil	259 alin. (4)	5% din suma neînregistrată în termen, pentru fiecare zi de întârziere	5% din suma neînregistrată în termen, pentru fiecare zi de întârziere	5% din suma neînregistrată în termen, pentru fiecare zi de întârziere	5% din suma neînregistrată în termen, pentru fiecare zi de întârziere	5% din suma neînregistrată în termen, pentru fiecare zi de întârziere	5% din suma neînregistrată în termen, pentru fiecare zi de întârziere	5% din suma neînregistrată în termen, pentru fiecare zi de întârziere
53	Neprezentarea sau prezentarea tardivă de către instituția financiară a organului fiscal (din 01.04.2017 - SFS) a informației despre înscrierea în contul bancar al contribuabilului a mijloacelor bănești, în cazul suspendării operațiunilor la acest cont	259 alin. (5)	1% din suma înscrisă în cont pentru fiecare zi de neprezentare sau de întârziere	1% din suma înscrisă în cont pentru fiecare zi de neprezentare sau de întârziere	1% din suma înscrisă în cont pentru fiecare zi de neprezentare sau de întârziere	1% din suma înscrisă în cont pentru fiecare zi de neprezentare sau de întârziere	1% din suma înscrisă în cont pentru fiecare zi de neprezentare sau de întârziere	1% din suma înscrisă în cont pentru fiecare zi de neprezentare sau de întârziere	1% din suma înscrisă în cont pentru fiecare zi de neprezentare sau de întârziere
54	Neexecutarea sau executarea eronată de către instituția financiară a ordinelor de plată privind achitarea obligațiilor fiscale față de bugetul public național în conformitate cu rechizitele indicate de contribuabil	259 alin. (6)	200 de lei pentru fiecare caz de ordin de plată neexecutat sau executat eronat	200 de lei pentru fiecare caz de ordin de plată neexecutat sau executat eronat	200 de lei pentru fiecare caz de ordin de plată neexecutat sau executat eronat	200 de lei pentru fiecare caz de ordin de plată neexecutat sau executat eronat	200 de lei pentru fiecare caz de ordin de plată neexecutat sau executat eronat	200 de lei pentru fiecare caz de ordin de plată neexecutat sau executat eronat	200 de lei pentru fiecare caz de ordin de plată neexecutat sau executat eronat
55	Refuzul instituției financiare (sucursalei sau filialei acesteia) sau al altor prestatori de servicii de plată de a recepționa de la persoanele fizice mijloace bănești în numerar aferente bugetului	259 alin. (7)	-	-	-	-	-	-	200 de lei pentru fiecare caz de refuz

56	Neprezentarea dării de seamă fiscale	260 alin. (1)	5% din suma impozitului sau taxei care urmează să fie vărsată la buget, care se majorează cu 5% pentru fiecare lună ulterioară de neprezentare, dar nu mai mult de 30% din suma impozitului sau taxei	1 000 lei pentru fiecare dare de seamă neprezentată, dar nu mai mult de 10 000 lei pentru toate dările de seamă fiscale neprezentate	1 000 lei pentru fiecare dare de seamă neprezentată, dar nu mai mult de 10 000 lei pentru toate dările de seamă fiscale neprezentate	1 000 lei pentru fiecare dare de seamă neprezentată, dar nu mai mult de 10 000 lei pentru toate dările de seamă fiscale neprezentate	1 000 lei pentru fiecare dare de seamă neprezentată, dar nu mai mult de 10 000 lei pentru toate dările de seamă fiscale neprezentate	1 000 lei pentru fiecare dare de seamă neprezentată, dar nu mai mult de 10 000 lei pentru toate dările de seamă fiscale neprezentate	1 000 lei pentru fiecare dare de seamă neprezentată, dar nu mai mult de 10 000 lei pentru toate dările de seamă fiscale neprezentate
57	Neprezentarea dării de seamă fiscale conform art.92 alin.(3), (4), (7) și (8) sau prezentarea dării de seamă fiscale care conține informație neautentică	260 alin. (2)	200 de lei pentru fiecare dare de seamă neprezentată sau de 100 de lei pentru fiecare informație neautentică din darea de seamă fiscală	expus în altă redacție	expus în altă redacție	expus în altă redacție	expus în altă redacție	expus în altă redacție	expus în altă redacție
58	Prezentarea tardivă a dării de seamă fiscale	260 alin. (2)	5% din suma impozitului sau taxei care urmează să fie vărsată la buget, care se majorează cu 5% pentru fiecare lună ulterioară de neprezentare, dar nu mai mult de 30% din suma impozitului sau taxei	200 lei pentru fiecare dare de seamă prezentată tardiv, dar nu mai mult de 2 000 lei pentru toate dările de seamă fiscale prezentate tardiv	200 lei pentru fiecare dare de seamă prezentată tardiv, dar nu mai mult de 2 000 lei pentru toate dările de seamă fiscale prezentate tardiv	200 lei pentru fiecare dare de seamă prezentată tardiv, dar nu mai mult de 2 000 lei pentru toate dările de seamă fiscale prezentate tardiv	200 lei pentru fiecare dare de seamă prezentată tardiv, dar nu mai mult de 2 000 lei pentru toate dările de seamă fiscale prezentate tardiv	200 lei pentru fiecare dare de seamă prezentată tardiv, dar nu mai mult de 2 000 lei pentru toate dările de seamă fiscale prezentate tardiv	200 lei pentru fiecare dare de seamă prezentată tardiv, dar nu mai mult de 2 000 lei pentru toate dările de seamă fiscale prezentate tardiv

64	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	260 ¹	-	-	-	-	200 lei pentru fiecare informație, dar nu mai mult de 5 000 de lei.	200 lei pentru fiecare informație, dar nu mai mult de 5 000 de lei.	200 lei pentru fiecare informație, dar nu mai mult de 5 000 de lei.
65	Diminuarea impozitelor, taxelor prin prezentarea către organul fiscal a unei dări de seamă fiscale cu informații sau date neveridice	261 alin. (4)	30% din suma diminuării	30% din suma diminuării	30% din suma diminuării	30% din suma diminuării	30% din suma diminuării	30% din suma diminuării	30% din suma diminuării
66	Prevederile alin.(4) nu se aplică în cazul în care contribuabilul depune de sine stătător darea de seamă corectată în conformitate cu art.188, cu condiția ca aceasta să nu conțină informații și date neveridice.	261 alin.(4 ¹)	-	-	-	+	+	+	+
67	Eschivarea de la calculul și de la plata impozitelor, taxelor.	261 alin. (5)	amendă în mărimea impozitului, taxei nedeclarate. În cazul aplicării amenzii în conformitate cu prezentul alineat, amenda prevăzută la art.260 alin. (1) nu se aplică	amendă în mărimea impozitului, taxei nedeclarate. În cazul aplicării amenzii în conformitate cu prezentul alineat, amenda prevăzută la art.260 alin. (1) nu se aplică	amendă în mărimea impozitului, taxei nedeclarate. În cazul aplicării amenzii în conformitate cu prezentul alineat, amenda prevăzută la art.260 alin. (1) nu se aplică	în mărimea impozitului, taxei nedeclarate	în mărimea impozitului, taxei nedeclarate	în mărimea impozitului, taxei nedeclarate	în mărimea impozitului, taxei nedeclarate

68	Neplata sau plata incompletă a impozitului pe venit în rate.	261 alin. (6)	<p>în cuantum calculat, în modul stabilit la art.228 alin.(3), unei perioade cuprinse între data stabilită pentru plata acestui impozit și data stabilită pentru prezentarea declarației fiscale. Suma neplătită a impozitului pe venit se determină ca diferență dintre impozitul calculat și plătit de contribuabil și impozitul pe 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 anul curent, scăzându-se trecerile în cont (cu excepția impozitului plătit în rate).</p>	<p>în cuantum calculat, în modul stabilit la art.228 alin.(3), unei perioade cuprinse între data stabilită pentru plata acestui impozit și data stabilită pentru prezentarea declarației fiscale. Suma neplătită a impozitului pe venit se determină ca diferență dintre impozitul calculat și plătit de contribuabil și impozitul pe 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 anul curent, scăzându-se trecerile în cont (cu excepția impozitului plătit în rate).</p>	<p>în cuantum calculat, în modul stabilit la art.228 alin.(3), unei perioade cuprinse între data stabilită pentru plata acestui impozit și data stabilită pentru prezentarea declarației fiscale. Suma neplătită a impozitului pe venit se determină ca diferență dintre impozitul calculat și plătit de contribuabil și impozitul pe 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 anul curent, scăzându-se trecerile în cont (cu excepția impozitului plătit în rate). Sanțiunea nu se aplică în cazul în care impozitul pe venit ce urmează a fi plătit este mai mic de 1000 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</p>	<p>în cuantum calculat, în modul stabilit la art.228 alin.(3), unei perioade cuprinse între data stabilită pentru plata acestui impozit și data stabilită pentru prezentarea declarației fiscale. Suma neplătită a impozitului pe venit se determină ca diferență dintre impozitul calculat și plătit de contribuabil și impozitul pe 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 anul curent, scăzându-se trecerile în cont (cu excepția impozitului plătit în rate). Sanțiunea nu se aplică în cazul în care impozitul pe venit ce urmează a fi plătit este mai mic de 1000 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</p>	<p>în cuantum calculat, în modul stabilit la art.228 alin.(3), unei perioade cuprinse între data stabilită pentru plata acestui impozit și data stabilită pentru prezentarea declarației fiscale. Suma neplătită a impozitului pe venit se determină ca diferență dintre impozitul calculat și plătit de contribuabil și impozitul pe 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 anul curent, scăzându-se trecerile în cont (cu excepția impozitului plătit în rate). Sanțiunea nu se aplică în cazul în care impozitul pe venit ce urmează a fi plătit este mai mic de 1000 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</p>	<p>în cuantum calculat, în modul stabilit la art.228 alin.(3), unei perioade cuprinse între data stabilită pentru plata acestui impozit și data stabilită pentru prezentarea declarației fiscale. Suma neplătită a impozitului pe venit se determină ca diferență dintre impozitul calculat și plătit de contribuabil și impozitul pe 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 anul curent, scăzându-se trecerile în cont (cu excepția impozitului plătit în rate). Sanțiunea nu se aplică în cazul în care impozitul pe venit ce urmează a fi plătit este mai mic de 1000 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</p>	<p>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 pentru prezentarea declarației fiscale. Suma neplătită a impozitului pe venit se determină ca diferență dintre impozitul calculat și plătit de contribuabil și impozitul pe 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). Sanțiunea nu se aplică în cazul în care impozitul pe venit ce urmează a fi plătit este mai mic de 1000 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</p>
69	Lipsa timbrei de acciz, "Timbrei de acciz la mărfurile supuse accizelor pasibile de marcă obligatorie sau utilizarea unor timbre de acciz, "Timbre de acciz falsificate ori nevalabile	262 alin.(1)	valoarea de piață a mărfii transportate aflate în stoc, dar nu mai puțin de 7 000 lei pentru fiecare caz	50 000 lei, în cazul comiterii repetate 100 000 lei. Dacă încălcările se comit a 3-a oară și mai mult amenda e de 250 000 lei pentru fiecare caz	50 000 lei, în cazul comiterii repetate 100 000 lei. Dacă încălcările se comit a 3-a oară și mai mult amenda e de 250 000 lei pentru fiecare caz	30 000 lei în cazul în care contribuabilul comercializează, transportă sau depozitează mărfuri fără timbre de acciz, "Timbre de acciz sau cu timbre de acciz, "Timbre de acciz falsificate ori nevalabile	30 000 lei în cazul în care contribuabilul comercializează, transportă sau depozitează mărfuri fără timbre de acciz, "Timbre de acciz sau cu timbre de acciz, "Timbre de acciz falsificate ori nevalabile	30 000 lei în cazul în care contribuabilul comercializează, transportă sau depozitează mărfuri fără timbre de acciz, "Timbre de acciz sau cu timbre de acciz, "Timbre de acciz falsificate ori nevalabile	30 000 lei în cazul în care contribuabilul comercializează, transportă sau depozitează mărfuri fără timbre de acciz, "Timbre de acciz sau cu timbre de acciz falsificate ori nevalabile

74	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, conform legii, se sancționează cu amendă egală cu valoarea bunurilor sechestrate, care au fost delapidate, înstrăinate, substituite sau tănuite.	263 alin. (3)	amendă egală cu valoarea bunurilor sechestrate, care au fost delapidate, înstrăinate, substituite sau tănuite.	amendă egală cu valoarea bunurilor sechestrate, care au fost delapidate, înstrăinate, substituite sau tănuite.	amendă egală cu valoarea bunurilor sechestrate, care au fost delapidate, înstrăinate, substituite sau tănuite.	amendă egală cu valoarea bunurilor sechestrate, care au fost delapidate, înstrăinate, substituite sau tănuite.	amendă egală cu valoarea bunurilor sechestrate, care au fost delapidate, înstrăinate, substituite sau tănuite.	amendă egală cu valoarea bunurilor sechestrate, care au fost delapidate, înstrăinate, substituite sau tănuite.	amendă egală cu valoarea bunurilor sechestrate, care au fost delapidate, înstrăinate, substituite sau tănuite.
75	Efectuarea de operațiuni cu valori mobiliare sechestrate, după sistarea operațiunilor	263 alin. (4)	20% din suma operațiunii	20% din suma operațiunii	20% din suma operațiunii	20% din suma operațiunii	20% din suma operațiunii	20% din suma operațiunii	20% din suma operațiunii
76	Ruperea sau deteriorarea, în mod intenționat sau din neglijență, a unui sigiliu legal aplicat	263 ¹	-	-	-	40 000 de lei	40 000 de lei	40 000 de lei	40 000 de lei