

Nr. de rînd	Suma amenzii					2018	
	Încălcări fiscale	Articolul	2015	2016	2017	până la data de 01.10.2018	după data de 01.10.2018
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)	0,02% pentru fiecare zi de întârziere	0,0683 % pentru fiecare zi de întârziere	0,0384% pentru fiecare zi de întârziere	0,0329% pentru fiecare zi de întârziere	0,0329% 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 <u>întreprinzător</u> și până la 1000 de lei pentru <u>persoanele fizice care desfășoară activitate de întreprinzător și persoanele juridice</u>, 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	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 Serviciului Fiscal de Stat, asupra problemelor care apar în timpul controlului, prin alte acțiuni sau inacțiune.	253 alin. (1)	5000 lei	5000 lei	5000 lei	5000 lei	de la 4000 la 6000 de 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	abrogat	
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	de la 25% la 35% 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	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 lei
7	Neexecutarea cerințelor din citația Serviciului Fiscal de Stat .	253 alin. (5)	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	persoane fizice - 500 lei persoane juridice - 5 000 lei	modificată
	Neexecutarea cerințelor din citația Serviciului Fiscal de Stat de către contribuabilii specificați la art. 232 lit. b)	253 alin. (5)	-	-	-	-	contribuabilii specificați la art. 232 lit. b) - de la 400 la 600 de lei contribuabilii specificați la art. 232 lit. a) și c) - de la 4000 la 6000 de lei
	Neexecutarea cerințelor Serviciului Fiscal de Stat din citația bancară	253 alin. (5)	5000 lei	5000 lei	5000 lei	5000 lei	5000 lei

8	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	253 alin. (5 ¹)	+	+	+	+	+
9	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, dar nu mai mult de 25000 lei	2% din suma indicată în informația prezentată tardiv, dar nu mai mult de 25000 lei	2% din suma indicată în informația prezentată tardiv, dar nu mai mult de 25000 lei	de la 1,5% la 2,5% din suma indicată în informația prezentată tardiv, dar nu mai mult de 25000 de lei
10	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, dar nu mai mult de 50000 lei	10% din diferența dintre suma care urma să fie indicată și cea indicată în informație, dar nu mai mult de 50000 lei	10% din diferența dintre suma care urma să fie indicată și cea indicată în informație, dar nu mai mult de 50000 lei	de la 5% la 10% din diferența dintre suma care urma să fie indicată și cea indicată în informație, dar nu mai mult de 50000 de lei
11	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, 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	50% din suma care urma să fie indicată în informație, dar nu mai mult de 150 mii de lei	de la 10% la 20% din suma care urma să fie indicată în informație, dar nu mai mult de 150 mii de lei
12	Neexecutarea de către persoana fizică a condițiilor prevăzute la art. 226 ¹⁵ alin.(2).	253 alin. (9)	-	-	3000 de lei	3000 de lei	amendă de la 2500 la 3000 de lei
13	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)	7 000 lei pentru fiecare caz de încălcare	7 000 lei	7 000 lei	7 000 lei	abrogat

14	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 valoarea sumei real încasate/primate, neasigurarea bilanțului numerarului în mașina de casă și de control, care constă în formarea unui excedent de numerar 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)	254 alin. (1)	-	-	-	-	de la 5000 la 15000 de lei
15	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	5 000 lei	abrogat
16	Neasigurarea emiterii la mașina de casă și de control a bonului de casă de valoarea sumei real încasate/primate	254 alin. (3)	5 000 lei pentru fiecare caz de încălcare	5 000 lei	5 000 lei	5 000 lei	abrogat
17	Neasigurarea bilanțului numerarului în mașina de casă și de control care constă în formarea excedentului de numerar nejustificat documentar.	254 alin. (4)	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. (Sanțiunea nu se aplică dacă suma excedentului nu depășește 20 de lei)	5 000 lei. (Sanțiunea nu se aplică dacă suma excedentului nu depășește 20 de lei)	abrogat
18	Utilizarea mașinii de casă și de control defectate care constă în neactivarea memoriei fiscale sau imposibilitatea de identificare a	254 alin. (5)	7 000 de lei	7 000 de lei	7 000 de lei	7 000 de lei	abrogat
19	Utilizarea mașinii de casă și de control care nu este sigilată de Serviciul Fiscal de Stat în	254 alin. (6)	7 000 de lei	7 000 de lei	7 000 de lei	7 000 de lei	abrogat
20	Utilizarea mașinii de casă și de control care nu este înregistrată la Serviciul Fiscal de Stat 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	7 000 de lei	abrogat

21	Utilizarea terminalului de plată în numerar care nu este înregistrat la Serviciul Fiscal de Stat 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	7 000 de lei	de la 5000 la 15000 de lei
22	Utilizarea terminalului de plată în numerar fără a emite documentul/ bonul fiscal	254 alin. (9)	5 000 de lei	5 000 de lei	5 000 de lei	5 000 de lei	abrogat
23	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 agenților de vânzare a biletelor, a agențiilor turistice sau copie a dispoziției de plată, constituie activitate ilicită.	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	3 000 lei aplicată persoanei fizice – conducător al mijlocului de transport	abrogat
24	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 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 agențiilor de vânzare a biletelor, a agențiilor turistice sau copie a dispoziției de plată, constituie activitate ilicită.	254 ¹ alin. (1)	-	-	-	-	de la 5000 la 15000 de lei aplicată persoanei fizice – conducător al mijlocului de transport

25	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	3 000 lei aplicată agentului transportator	de la 5000 la 15000 de lei aplicată agentului transportator
26	Neprezentarea, prezentarea cu întârziere sau prezentarea Serviciului Fiscal de Stat a unor informații neveridice despre sediul sau despre schimbarea sediului contribuabilului, al subdiviziunilor lui	255	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)	de la 3000 la 5000 de lei. Sunt pasibile de amendă subdiviziunile care corespund noțiunii indicate la art.5 pct.29)
27	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)	3 000 lei	3 000 lei	3 000 lei	3 000 lei	de la 2000 la 4000 de lei

28	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 sunt 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 sunt subiecți ai activității de întreprinzător)	256 alin. (5)	6 000 lei	6 000 lei	6 000 lei	6 000 lei	de la 5000 la 7000 de lei
29	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 sunt subiecți ai activității de întreprinzător) fără ca Serviciul Fiscal de Stat să confirme luarea la evidență a contului bancar deschis	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	de la 25% la 35% din sumele înscrise în acest cont

30	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, 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.	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.	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.	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.	de la 7% la 10% din volumul de livrări impozabile, exceptând 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.
31	Neprezentarea sau prezentarea tardivă la Serviciul Fiscal de Stat 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	de la 4000 la 6000 de lei pentru fiecare cont bancar
32	Folosirea blanchetelor de documente primare de un alt model decât cel stabilit prin act normativ în vigoare, precum și folosirea tipizatelor de documente primare plastografiate sau străine (inclusiv facturile fiscale)	257 alin. (2)	valoarea înscrisă în aceste documente	valoarea înscrisă în aceste documente	modificat	modificat	modificat
33	Folosirea formularelor tipizate de documente primare cu regim special de un alt model decât cel stabilit prin act normativ în vigoare, precum și folosirea tipizatelor 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)	257 alin. (2)	-	-	amendă egală cu suma operațiunilor economice înscrise în astfel de documente	amendă egală cu suma operațiunilor economice înscrise în astfel de documente	de la 25% la 35% din suma operațiunilor economice înscrise în astfel de documente.

34	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 (prevederile respective nu se aplică entităților care țin contabilitatea și întocmesc situațiile financiare în baza IFRS, pe o perioadă de până la 2 ani de la data implementării standardelor menționate)	257 alin. (5)	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	de la 40 000 la 60 000 de lei, cu calcularea, după caz, a impozitelor și taxelor respective conform art.189 alin.(2)
35	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 subdiviziunii Serviciului Fiscal de Stat responsabil/e de activitatea postului fiscal	257 alin. (8)	amendă egală cu suma operațiunilor economice respective	amendă egală cu suma operațiunilor economice respective	amendă egală cu suma operațiunilor economice respective		de la 50% la 100% din suma operațiunilor economice respective.
36	Neeliberarea facturii fiscale în cazul bunurilor gajate	257 ¹	50% din valoarea tranzacției debitorul gajist înregistrat în calitate de plătitor de T.V.A. în cazul neeliberării facturii fiscale la comercializarea mărfurilor gajate în numele acestuia	50% din valoarea tranzacției debitorul gajist înregistrat în calitate de plătitor de T.V.A. în cazul neeliberării facturii fiscale la comercializarea mărfurilor gajate în numele acestuia	50% din valoarea tranzacției debitorul gajist înregistrat în calitate de plătitor de T.V.A. în cazul neeliberării facturii fiscale la comercializarea mărfurilor gajate în numele acestuia	50% din valoarea tranzacției debitorul gajist înregistrat în calitate de plătitor de T.V.A. în cazul neeliberării facturii fiscale la comercializarea mărfurilor gajate în numele acestuia	de la 20% la 30% din valoarea tranzacției debitorul gajist înregistrat în calitate de plătitor de T.V.A.
37	Încălcarea de către instituțiile financiare (sucursalele sau filialele acestora) și alți prestatori de servicii de plată a termenelor stabilite de legislație pentru înregistrarea mijloacelor bănești în conturile bancare ale agenților economici	259 alin. (1)	10% din suma neînregistrată în termen	10% din suma neînregistrată în termen	10% din suma neînregistrată în termen	10% din suma neînregistrată în termen	de la 7% la 10% din suma neînregistrată în termen

38	Înregistrarea 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	259 alin. (2)	5% din suma înregistrată	5% din suma înregistrată	5% din suma înregistrată	5% din suma înregistrată	de la 4% la 6% din suma înregistrată
39	Neexecutarea sau executarea tardivă a ordinului de plată și/sau a ordinului incaso 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	de la 1,5% la 2,5% din suma care trebuie plătită, dar nu mai mult decât suma care urma a fi executată
40	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	de la 1,5% la 2,5% din suma neînregistrată în termen, dar nu mai mult decât suma care urma a fi transferată
41	Neprezentarea 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	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	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.
42	Neexecutarea sau executarea eronată de către instituția financiară (sucursala sau filiala acesteia) și alți prestatori de servicii de plată 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	de la 300 la 500 de lei pentru fiecare caz de ordin de plată neexecutat sau executat eronat
43	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	200 de lei pentru fiecare caz de refuz	de la 300 la 500 de lei pentru fiecare caz de refuz

44	Neprezentarea dării de seamă fiscale	260 alin. (1)	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	modificat
45	Nerespectarea modului de întocmire și de prezentare a dării de seamă fiscale	260 alin. (1)	-	-	-	-	<p>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, aplicată contribuabililor specificați la art. 232 lit. b)</p> <p>de la 500 la 1 000 de lei pentru fiecare dare de seamă fiscală, dar nu mai mult de 10 000 de lei pentru toate dările de seamă fiscale, aplicată contribuabililor specificați la art.232 lit.a) și c)</p>
46	Prezentarea tardivă a dării de seamă fiscale	260 alin. (2)	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	abrogat

47	Prezentarea dării de seamă fiscale ce conține informație neautentică	260 alin. (3)	1 000 lei pentru fiecare dare de seamă neprezentată, dar nu mai mult de 7 000 lei pentru toate dările de seamă fiscale neprezentate	1 000 lei pentru fiecare dare de seamă neprezentată, dar nu mai mult de 7 000 lei pentru toate dările de seamă fiscale neprezentate	1 000 lei pentru fiecare dare de seamă neprezentată, dar nu mai mult de 7 000 lei pentru toate dările de seamă fiscale neprezentate	1 000 lei pentru fiecare dare de seamă neprezentată, dar nu mai mult de 7 000 lei pentru toate dările de seamă fiscale neprezentate	abrogat
48	Neprezentarea facturii fiscale în termenele prevăzute la art.117 și 117 ¹	260 alin. (4)	3 600 lei pentru fiecare factură fiscală neprezentată, dar nu mai mult de 72 000 lei pentru toate facturile fiscale neprezentate în termenele stabilite	3 600 lei pentru fiecare factură fiscală neprezentată, dar nu mai mult de 72 000 lei pentru toate facturile fiscale neprezentate în termenele stabilite	3 600 lei pentru fiecare factură fiscală neprezentată, dar nu mai mult de 72 000 lei pentru toate facturile fiscale neprezentate în termenele stabilite	3 600 lei pentru fiecare factură fiscală neprezentată, dar nu mai mult de 72 000 lei pentru toate facturile fiscale neprezentate în termenele stabilite	de la 3 000 la 3 600 de lei pentru fiecare factură fiscală neprezentată, dar nu mai mult de 72 000 lei pentru toate facturile fiscale neprezentate în termenele stabilite.
49	Neînregistrarea facturii fiscale în Registrul general electronic al facturilor fiscale	260 alin.(4 ¹)	3 600 lei pentru fiecare factură fiscală neînregistrată, dar nu mai mult de 72 000 lei pentru toate facturile fiscale neînregistrate în termenele stabilite	3 600 lei pentru fiecare factură fiscală neînregistrată, dar nu mai mult de 72 000 lei pentru toate facturile fiscale neînregistrate în termenele stabilite	3 600 lei pentru fiecare factură fiscală neînregistrată, dar nu mai mult de 72 000 lei pentru toate facturile fiscale neînregistrate în termenele stabilite	3 600 lei pentru fiecare factură fiscală neînregistrată, dar nu mai mult de 72 000 lei pentru toate facturile fiscale neînregistrate în termenele stabilite	de la 3 000 la 3 600 de lei pentru fiecare factură fiscală neînregistrată, dar nu mai mult de 72 000 lei pentru toate facturile fiscale neînregistrate în termenele stabilite
50	În cazul micșorării (diminuării) veniturii impozabil declarat de către contribuabilul care a aplicat cota zero la impozitul pe venit în perioada 1 ianuarie 2008 - 31 decembrie 2011	260 alin. (5)	15% din suma nedeclarată (diminuată) a venitului impozabil.	15% din suma nedeclarată (diminuată) a venitului impozabil.	15% din suma nedeclarată (diminuată) a venitului impozabil.	15% din suma nedeclarată (diminuată) a venitului impozabil.	de la 12% la 15% din suma nedeclarată (diminuată) a venitului impozabil
51	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.	200 lei pentru fiecare informație, dar nu mai mult de 5 000 de lei.	de la 300 la 500 de lei pentru fiecare informație, dar nu mai mult de 5 000 de lei

52	Neprezentarea informației specificate la art. 374 sau prezentarea tardivă, neconformă și neautentică a acesteia beneficiarului plăților de către rezidenții parcurilor pentru tehnologia informației	260.2	-	-	-	-	200 de lei pentru fiecare informație, dar nu mai mult de 5000 de lei
53	Diminuarea impozitelor, taxelor 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 stătător darea de seamă corectată în conformitate cu art.188, cu condiția ca aceasta să nu conțină informații și date neveridice.)	261 alin. (4)	30% din suma diminuării	30% din suma diminuării	30% din suma diminuării	30% din suma diminuării	modificat
54	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	261 alin. (4)	-	-	-	-	de la 20% la 30% din suma diminuată
55	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)	+	+	+	+	+
56	Eschivarea de la calculul și de la plata impozitelor, taxelor.	261 alin. (5)	în mărimea impozitului, taxei nedeclarate	în mărimea impozitului, taxei nedeclarate	în mărimea impozitului, taxei nedeclarate	în mărimea impozitului, taxei nedeclarate	modificat
57	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, stabilite în cotă procentuală	261 alin. (5)	-	-	-	-	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 nedeclarate, stabilite în cotă procentuală

58	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). Sancțiunea 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 întârziere (penalități).</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). Sancțiunea 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 întârziere (penalități).</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). Sancțiunea 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 întârziere (penalități).</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). Sancțiunea 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 întârziere (penalități).</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 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). Sancțiunea 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 întârziere (penalități).</p>
59	Lipsa „Timbrelor de acciz” la mărfurile supuse accizelor pasibile de marcarea 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	262 alin.(1)	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, "Timbre de acciz falsificate ori nevalabile	de la 25 000 la 35 000 de lei, în cazul în care contribuabilul comercializează, transportă sau depozitează mărfuri fără “Timbre de acciz” sau cu “Timbre de acciz” falsificate ori nevalabile

60	Comercializarea țigaretelor cu filtru ce nu se regăsesc în listele ce cuprind prețurile maxime de vânzare cu amănuntul declarate de către agenții economici producători și importatori	262 ¹ alin. (1)	50% din valoarea țigaretelor cu filtru aflate în stoc la momentul controlului, pornind de la prețul de comercializare, dar nu mai puțin de 1 000 de lei	50% din valoarea țigaretelor cu filtru aflate în stoc la momentul controlului, pornind de la prețul de comercializare, dar nu mai puțin de 1 000 de lei	50% din valoarea țigaretelor cu filtru aflate în stoc la momentul controlului, pornind de la prețul de comercializare, dar nu mai puțin de 1 000 de lei	50% din valoarea țigaretelor cu filtru aflate în stoc la momentul controlului, pornind de la prețul de comercializare, dar nu mai puțin de 1 000 de lei	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 1 000 de lei
61	Comercializarea țigaretelor cu filtru la prețuri mai mari decât prețurile maxime de vânzare cu amănuntul declarate sau, începînd cu 1 ianuarie 2009, fără indicarea prețului maxim de vânzare cu amănuntul declarat și a datei fabricării imprimate pe ambalaj (pe pachetul de țigarete cu filtru)	262 ¹ alin. (2)	50% din valoarea țigaretelor cu filtru, aflate în stoc la momentul controlului, pornind de la prețul de vânzare cu amănuntul, dar nu mai puțin de 1 000 de lei, cu confiscarea țigaretelor care nu au imprimate pe ambalaj (pe pachetul de țigarete cu filtru) prețul și data fabricării	50% din valoarea țigaretelor cu filtru, aflate în stoc la momentul controlului, pornind de la prețul de vânzare cu amănuntul, dar nu mai puțin de 1 000 de lei, cu confiscarea țigaretelor care nu au imprimate pe ambalaj (pe pachetul de țigarete cu filtru) prețul și data fabricării	50% din valoarea țigaretelor cu filtru, aflate în stoc la momentul controlului, pornind de la prețul de vânzare cu amănuntul, dar nu mai puțin de 1 000 de lei, cu confiscarea țigaretelor care nu au imprimate pe ambalaj (pe pachetul de țigarete cu filtru) prețul și data fabricării	50% din valoarea țigaretelor cu filtru, aflate în stoc la momentul controlului, pornind de la prețul de vânzare cu amănuntul, dar nu mai puțin de 1 000 de lei, cu confiscarea țigaretelor care nu au imprimate pe ambalaj (pe pachetul de țigarete cu filtru) prețul și data fabricării	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 1 000 de lei , cu confiscarea țigaretelor care nu au imprimate pe ambalaj (pe pachetul de țigarete) data fabricării
62	Împiedicarea funcționarului fiscal de a efectua executarea silită a obligației fiscale prin alte metode decât cele prevăzute la alin.(2)-(4)	263 alin. (1)	persoanele fizice - 5 000 lei persoanele juridice - 10 000 lei	persoanele fizice - 5 000 lei persoanele juridice - 10 000 lei	persoanele fizice - 5 000 lei persoanele juridice - 10 000 lei	persoanele fizice - 5 000 lei persoanele juridice - 10 000 lei	persoanele fizice - de la 4 000 la 6 000 de lei , agenții economici – în mărime de la 8 000 la 12 000 de lei
63	Neacceptarea spre păstrare de către contribuabil (reprezentantul acestuia) sau persoana lui cu funcție de răspundere a bunurilor sechestrate	263 alin. (2)	persoanele fizice - 5 000 lei persoanele juridice - 10 000 lei	persoanele fizice - 5 000 lei persoanele juridice - 10 000 lei	persoanele fizice - 5 000 lei persoanele juridice - 10 000 lei	persoanele fizice - 5 000 lei persoanele juridice - 10 000 lei	aplicată persoanei fizice - 5 000 lei , aplicată persoanei juridice - 10 000 lei

64	Delapidarea, înstrăinarea, substituirea sau tăinuirea 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.	de la 80% la 100% valoarea bunurilor sechestrate, care au fost delapidate, înstrăinate, substituite sau tănuite
65	Efectuarea de operațiuni cu valori mobiliare sechestrate, după sistarea operațiunilor	263 alin. (4)	20% din suma operațiunii, aplicată contribuabilului	20% din suma operațiunii, aplicată contribuabilului	20% din suma operațiunii, aplicată contribuabilului	20% din suma operațiunii, aplicată contribuabilului	în mărime de la 15% la 25% din suma operațiunii aplicată contribuabilului
66	Efectuarea de operațiuni cu valori mobiliare sechestrate, după sistarea operațiunilor	263 alin. (4)	20% din suma operațiunii, aplicată registratorului	20% din suma operațiunii, aplicată registratorului	20% din suma operațiunii, aplicată registratorului	20% din suma operațiunii, aplicată registratorului	în mărime de la 15% la 25% din suma operațiunii aplicată registratorului
67	Ruperea sau deteriorarea, în mod intenționat sau din neglijență, a unui sigiliu legal aplicat	263¹	40 000 de lei	40 000 de lei	40 000 de lei	40 000 de lei	de la 30 000 la 60 000 de lei
68	Netransferarea sau transferarea tardivă de către executorii judecătorești a plăților încasate în folosul bugetului public național	263.2	-	-	-	-	se calculează o majorare de întârziere (penalitate) pentru fiecare zi de întârziere în conformitate cu prevederile art. 228 din Codul fiscal

