



# GHIDUL CONTRIBUABILULUI ÎNCEPĂTOR – ASPECTE FISCALE

*”Succesul în afaceri presupune pregătire, disciplină și multă muncă. Dacă nu ești speriat de aceste lucruri, oportunitățile sunt mereu foarte mari”*

**-David Rockefeller**



## **CUPRINS:**

### **INTRODUCERE**

#### **I. ASPECTE GENERALE DE ÎNȚIERE ÎN AFACERI**

1. Ce formă organizatorico-juridică puteți alege
2. Aflați dacă aveți nevoie de licență și/sau autorizație
3. Înregistrarea întreprinderii

#### **II. ASPECTE FISCALE**

4. Obligația înregistrării fiscale
5. Impozitele și taxele care le veți achita
6. Aveți nevoie de mașină de casă și de control?
7. Rapoartele prezentate la organul fiscal de stat teritorial
8. Evidența financiară
9. Unele aspecte ce țin de efectuarea controlului fiscal, examinarea cazului de încălcare fiscală
10. Politică de asistență și sprijin a SFS pentru contribuabilii începători
11. Surse de informare utile

### **ANEXE**



## **Abrevieri:**

IFPS – Inspectoratul Fiscal Principal de Stat

SFS – Serviciul Fiscal de Stat

MF – Ministerul Finanțelor

HG – Hotărârea Guvernului

CF – Cod fiscal

APL – administrația publică locală



## INTRODUCERE

### Dragi cititori,

Acest ghid vă oferă o prezentare generală a ceea ce trebuie să cunoașteți despre aspectele fiscale în desfășurarea activității de întreprinzător. Totodată, ghidul vă va înarma cu cunoștințe de bază în domeniul fiscal, constituind și un suport pentru inițierea unei afaceri.

### Ce ne-am propus prin acest ghid?

- a) să vă ajutăm să identificați o formă organizatorico-juridică care v-ar conveni situației dumneavoastră;
- b) să vă ghidăm în aspecte legate de obținerea licenței și/sau autorizației;
- c) să vă oferim unele informații și repere vizavi de înregistrarea întreprinderii;
- d) să vă facem cunoscuți cu tipurile de impozite și taxe care urmează să le achitați, cu reglementarea cotelor și specificul aplicării și unele facilități pentru acestea;
- e) să vă ghidăm în aspecte ce țin de tipul dărilor de seamă și rapoartelor care urmează să le prezentați la organele fiscale de stat teritoriale și termenul de depunere a acestora;
- f) să vă ajutăm să aflați dacă este necesar să utilizați mașini de casă și de control;
- g) să vă facem cunoscuți cu tipurile de încălcări fiscale și contravenționale care ar putea surveni în urma neonorării obligațiilor;
- h) să vă facem cunoscuți cu unele aspecte ce țin de efectuarea controalelor fiscale;
- i) să vă aducem la cunoștință cum are loc în general procedura de examinare a cazurilor de încălcare fiscală;
- j) să vă asigurăm cunoașterea celor mai importante canale de informare și comunicare care ar contribui la optimizarea modalității de comunicare cu Serviciul Fiscal de Stat, în primul rând pe aspecte care se referă la prezentarea rapoartelor fiscale.

Indiferent de faptul cu ce intenționați să lucrați, puteți beneficia de un câștig mai mare planificând inițierea afacerii dumneavoastră. O modalitate de a începe este să descrieți conceptul de afacere într-un plan de afaceri.

Planul de afaceri este un instrument care vă ajută să vă planificați inițierea afacerii dvs. În planul dumneavoastră de afaceri descrieți cum aveți de gând să puneți conceptul dumneavoastră de afacere în aplicare astfel încât să aveți obiective clare pentru operațiunile dvs. Gândiți-vă bine asupra conceptului de afacere înaintea inițierii acesteia. Descrieți:

- a) Ce serviciu sau produs veți comercializa;
- b) Cine va procura serviciul sau produsul;
- c) Piața;
- d) Avantajele și dezavantajele dvs. în comparație cu concurenții;
- e) Consecințele fiscale ce se formează ca rezultat.

Planul de afaceri trebuie să fie ușor de înțeles. Cu toate că ar trebui să fie concret, de asemenea, trebuie să fie atractiv. Rețineți că furnizorii și clienții ar putea dori să vadă planul dvs. de afaceri.

Un plan de afaceri poate varia în mod detaliat în funcție de natura afacerii. Trebuie să fie un document viabil care ține pasul cu dezvoltarea afacerii dvs. și este actualizat periodic. Doar atunci când aveți o bună înțelegere a ceea ce doriți să faceți în afacerea dvs. și modalitatea în care trebuie acestea realizate, puteți fi mai convingători pentru a face pe alții să vă asculte și să fie interesați.

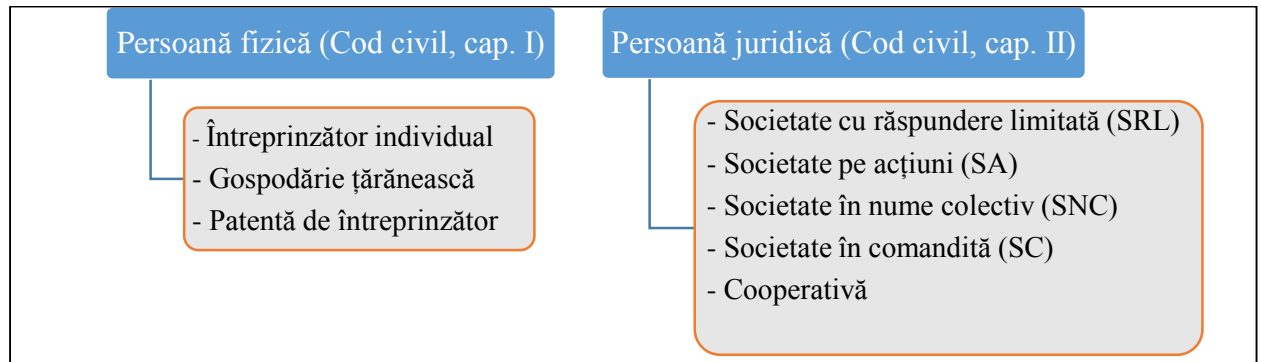


## I. ASPECTE GENERALE DE ÎNȚIERE ÎN AFACERI

### 1. Ce formă organizatorico-juridică puteți alege

Atunci când alegeți forma afacerii este important să luați în considerare toate caracteristicile întreprinderii și să reflectați asupra a ceea ce vi se potrivește dumneavoastră și situației dvs. cel mai bine.

Aveți 2 opțiuni de bază, să faceți afaceri în calitate de persoană fizică sau juridică.



**Întreprinzător individual** – persoană fizică cu capacitate de exercițiu deplină, care practică activitate de întreprinzător în nume și pe risc propriu, fără a constitui o persoană juridică, și este înregistrată în modul stabilit de lege. Patrimoniul întreprinderii individuale este inseparabil de bunurile personale ale antreprenorului. Antreprenorul-posesor al întreprinderii individuale poartă răspundere nelimitată pentru obligațiile acesteia cu întreg patrimoniul său, exceptându-se acele bunuri care conform legislației în vigoare nu fac obiectul urmăririi. Informație mai detaliată vizavi de această formă organizatorico-juridică puteți găsi în *Legea privind înregistrarea de stat a persoanelor juridice și a întreprinzătorilor individual nr. 220-XVI din 19.10.2007* sau acesând [link-ul](#).

**Gospodărie țărănească** – întreprindere individuală, bazată pe proprietate privată asupra terenurilor agricole și asupra altor bunuri, pe munca personală a membrilor unei familii (membri ai gospodăriei țărănești), având ca scop obținerea de produse agricole, prelucrarea lor primară, comercializarea cu preponderență a propriei producții agricole (*Legea privind gospodăriile țărănești (de fermier) nr.1353-XIV din 03.11.2000* sau acesând [link-ul](#)).

**Patentă de întreprinzător** – certificat de stat nominativ, ce atestă dreptul de a desfășura genul de activitate de întreprinzător indicat în ea în decursul unei anumite perioade de timp. Modul de eliberare și prelungire a patentei, valabilitatea patentei și quantumul taxei pentru patentă de întreprinzător sunt stabilite în *Legea cu privire la patentă de întreprinzător nr. 93-XIV din 15.07.1998* sau acesând [link-ul](#).

**Societate cu răspundere limitată** – societate comercială cu personalitate juridică al cărei capital social este divizat în părți sociale conform actului de constituire și ale cărei obligații sunt garantate cu patrimoniul societății. Acționarii, precum și asociații societății cu răspundere limitată poartă răspundere pentru obligațiile întreprinderii numai în limitele valorii acțiunii (cotelor) care le aparțin (*Legea privind societățile cu răspundere limitată nr. 135 din 14.06.2007 și Codul civil, art. 145-155* sau acesând [link-ul](#)).

**Societate pe acțiuni** – societate comercială al cărei capital social este în întregime divizat în acțiuni și ale cărei obligații sînt garantate cu patrimoniul societății (*Legea privind societățile pe acțiuni nr. 1134 din 02.04.1997 și Codul civil, art. 156-170* sau acesând [link-ul](#)).



**Societate în nume colectiv** – societate comercială ai cărei membri practică, în conformitate cu actul de constituire, activitate de întreprinzător în numele societății și răspund solidar și nelimitat pentru obligațiile acesteia (*Codul civil, art. 121-135* sau accesînd [link-ul](#)).

**Societate în comandită** – societate comercială în care, de rînd cu membrii care practică în numele societății activitate de întreprinzător și poartă răspundere solidară nelimitată pentru obligațiile acesteia (comanditați), există unul sau mai mulți membri-finanțatori (comanditari) care nu participă la activitatea de întreprinzător a societății și suportă în limita aportului depus riscul pierderilor ce rezultă din activitatea societății (*Codul civil, art. 136-144* sau accesînd [link-ul](#)).

**Cooperativă** – asociație benevolă de persoane fizice și juridice, organizată pe principii corporative în scopul favorizării și garantării, prin acțiunile comune ale membrilor săi, a intereselor lor economice și a altor interese legale (*Codul civil art. 171-178* sau accesînd [link-ul](#)).

Un rezumat al formelor activității de antreprenoriat este prezentat în Schema persoane fizice și Schema persoane juridice (**anexa nr. 1** la prezentul ghid).

Mai multe informații puteți găsi în [Legea cu privire la antreprenoriat și întreprinderi nr. 845 din 03.01.1992](#).

## **2. Aflați dacă aveți nevoie de licență și/sau autorizație**

Atunci cînd inițiați o afacere, este important să aflați dacă afacerea are nevoie de autorizație, de înregistrare sau să faceți alte notificări la orice autoritate publică. Acest lucru poate implica cerințe speciale cu privire la:

- a) dvs., ca operator al afacerii;
- b) sediul dvs.;
- c) însăși afacerea.

În conformitate cu art.9 din Legea privind reglementarea prin licențierea a activității de întreprinzător nr. 451 din 30.07.2001, autoritățile abilitate cu dreptul de a acorda licențe sunt:

- 1) Camera de Licențiere;
- 2) Banca Națională a Moldovei;
- 3) Comisia Națională a Pieței Financiare;
- 4) Agenția Națională pentru Reglementare în Energetică;
- 5) Agenția Națională pentru Reglementare în Comunicații Electronice și Tehnologia Informației;
- 6) Consiliul Coordonator al Audiovizualului.

Informație mai detaliată puteți găsi în Legea privind reglementarea prin licențierea a activității de întreprinzător nr. 451 din 30. 07. 2001 sau accesînd [link-ul](#).

Cadrul juridic de autorizare a activității de întreprinzător este reglementat de [Legea privind reglementarea prin autorizare a activității de întreprinzător nr. 160 din 22.07.2011](#).

Conform Legii cu privire la comerțul interior nr.231 din 23.09.2010, activitatea de comerț poate fi exercitată de persoane fizice și juridice care au drept obiect de activitate comercializarea de produse și/sau servicii și care corespund celor indicate în anexa la Lege.

Informație suplimentară puteți citi accesînd [link-ul](#).

*Precum și:*

Hotărîrea Guvernului cu privire la desfășurarea comerțului cu amănuntul nr.931 din 08.12.2011 sau accesînd [link-ul](#).



### **3. Înregistrarea activității de întreprinzător**

Înregistrarea de stat a persoanelor juridice, filialelor și reprezentanțelor acestora, precum și a întreprinzătorilor individuali, se efectuează în zi lucrătoare în termen de 24 de ore, care se calculează din ziua lucrătoare imediat următoare celei în care au fost prezentate documentele necesare înregistrării. Persoanele juridice, filialele și reprezentanțele lor, precum și întreprinzătorii individuali se înregistrează la oficiul teritorial al organului înregistrării de stat în a cărui rază de deservire se află sediul acestora.

*Documentele de constituire a întreprinzătorului individual sînt:*

- 1) Pentru înregistrarea de stat a întreprinzătorilor individuali se depun următoarele documente:
  - a) cererea de înregistrare, conform modelului aprobat de organul înregistrării de stat;
  - b) documentul ce confirmă achitarea taxei de înregistrare;
  - c) decizia de înregistrare;
- 2) Pentru înregistrarea de stat a persoanei juridice se depun următoarele documente:
  - a) cererea de înregistrare, conform modelului aprobat de organul înregistrării de stat;
  - b) hotărîrea de constituire și actele de constituire ale persoanei juridice, în funcție de forma juridică de organizare, în două exemplare;
  - c) avizul Comisiei Naționale a Pieței Financiare – pentru societățile de asigurare, fondurile nestatale de pensii și asociațiile de economii și împrumut;
  - d) documentul ce confirmă achitarea taxei de înregistrare.

În cazul înființării unei societăți pe acțiuni sau unei societăți cu răspundere limitată de către o singură persoană, în loc de contract (hotărîre) de constituire (de societate) fondatorul întocmește declarație de constituire a societății.

Informație detaliată despre înregistrare puteți găsi în Legea privind înregistrarea de stat a persoanelor juridice și a întreprinzătorilor individuali nr. 220 din 19.10.2007 sau accesînd [link-ul](#).

Desfășurarea activității de întreprinzător în baza *patentei*, potrivit prevederilor [Legii cu privire la patenta de întreprinzător nr. 93-XIV din 15.07.1998](#), se efectuează printr-un sistem simplificat de înregistrare.

Patenta se eliberează și se prelungește la cererea solicitantului/titularului, depusă la inspectoratul fiscal teritorial, în a cărui rază solicitantul/titularul își are domiciliul sau preconizează să își desfășoare activitatea.

În cazul în care solicitantul intenționează să-și desfășoare activitatea în baza patentei în localitatea unde nu este amplasat inspectoratul (oficiul) fiscal, patenta poate fi eliberată de primărie, doar că în acest caz patenta este valabilă numai pe teritoriul administrat de primăria respectivă.



## II. ASPECTE FISCALE

Drepturile și obligațiile contribuabilului le puteți găsi în *Carta contribuabilului*, publicată pe pagina SFS accesând [link-ul](#).

### 4. Obligația înregistrării fiscale

Contribuabilul este obligat să se pună la evidență la organul fiscal în a cărui rază își are sediul stabilit în documentele de constituire (înregistrare) și să primească certificatul de atribuire a codului fiscal, să prezinte informațiile inițiale (și să comunice modificările ulterioare) cu privire la sediul său, sediul subdiviziunilor sale, precum și cu privire la sistarea temporară a activității subdiviziunilor, denumirea și sediul instituțiilor financiare din străinătate în care sînt deschise conturi.

Informație detaliată despre înregistrare puteți găsi în *Codul fiscal art.8 alin.(2)* și *Ordinul IFPS nr. 299 din 02.05.2012* cu privire la aprobarea instrucțiunii privind evidența contribuabililor sau accesînd [link-ul](#).

Activitatea în baza *patentei de întreprinzător* se efectuează printr-un sistem simplificat de înregistrare, prin depunerea cererii la inspectoratul fiscal sau, după caz, la primărie.

### 5. Impozitele și taxele care le vei achita

Cotele impozitelor, taxelor și a altor plăți nefiscale sînt stabilite prin actele legislative ce reglementează impozitele și plățile date, și anume:

1) [Codul fiscal nr. 1163-XII din 24 aprilie 1997](#) (republicat în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, ediție specială din 8 februarie 2007), cu modificările și completările ulterioare pentru anul respectiv;

2) [Legea bugetului de stat](#), aprobată pe anul respectiv;

3) [Legea bugetului asigurărilor sociale de stat](#), aprobată pe anul respectiv;

4) [Legea fondurilor asigurării obligatorii de asistență medicală](#), aprobată pe anul respectiv.

Tipul impozitelor de stat și locale care se percep în Republica Moldova sînt următoarele:

**Impozite și taxe de stat**

- Impozit pe venit
- TVA (taxa pe valoarea adăugată)
- Accize
- Impozit privat
- Taxa vamală, rutieră

**Impozite și taxe locale**

- Impozit pe bunuri imobiliare/impozitul funciar
- Taxa pentru amenajarea teritoriului
- Taxa pentru unitățile comerciale și/sau de prestări servicii
- Taxa pentru dispozitivele publicitare
- Taxa pentru prestarea serviciilor de transport auto de călători pe rutele localităților
- Taxa pentru folosirea resurselor naturale, taxa de piață, taxa pentru parcare, taxa balneară, taxa de amplasare a publicității, de aplicare a simbolicii locale etc.





#### **Contribuțiile de asigurări sociale de stat obligatorii**

- Tarifele contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii, termenele de virare a acestora la bugetul asigurărilor sociale de stat le puteți găsi în anexa nr.3 din **Legea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul respectiv.**

#### **Primele de asigurări obligatorii de asistență medicală**

- Cotele primelor de asigurări obligatorii de asistență medicală pentru diferite categorii de plătitori, modul de achitare și termenul de achitare le puteți găsi în **Legea fondurilor asigurării obligatorii de asistență medicală pe anul respectiv.**

Informație detaliată despre cotele, specificul aplicării, termenul de achitare a impozitelor și taxelor de stat și locale puteți vedea în **anexa nr.2** la prezentul ghid.

### **6. Aveți nevoie de mașină de casă și de control?**

Încasările bănești în numerar se efectuează prin intermediul dispozitivelor și sistemelor pentru înregistrarea operațiunilor cu numerar, respectând reglementările aprobate de Guvern, inclusiv Lista genurilor de activitate al căror specific permite efectuarea încasărilor bănești în numerar fără aplicarea mașinilor de casă și de control (**anexa nr.3** la prezentul ghid).

Informații detaliate puteți găsi în Hotărârea Guvernului cu privire la aplicarea mașinilor de casă și control cu memorie fiscală pentru efectuarea decontărilor în numerar nr.474 din 28.04.1998 sau accesînd [link-ul](#).

Asupra titularului patentei de întreprinzător nu se extind cerințele privind efectuarea operațiilor de casă și decontărilor în numerar prin intermediul mașinilor de casă și control.

Modul de înregistrare al mașinilor de casă și control este expus în Ordinul Ministerului de Finanțe privind aprobarea Regulamentului cu privire la modul de înregistrare și exercitare a controlului asupra utilizării mașinilor de casă și control nr. 146 din 23.10.2014 sau accesînd [link-ul](#).

### **7. Rapoartele prezentate la organul fiscal de stat teritorial**

Indiferent de forma organizatorico-juridică, subiectul impunerii fiscale are următoarele obligații:

- 1) de calculare a impozitelor/taxelor
- 2) de raportare (prezentare) a dărilor de seamă;
- 3) de achitare a impozitelor/taxelor.

Orice persoană care practică activitatea de întreprinzător se prezintă în raporturile fiscale în calitate de contribuabil. Ca contribuabil aveți obligația de a prezenta în termenul stabilit organului fiscal dări de seamă privind impozite și taxe. Dările de seamă fiscale se prezintă după cum urmează:

- 1) Pe suport de hîrtie (prin curier, prin poștă), cu excepția TVA și accizelor**
- 2) Prin metode automatizate de raportare electronică**

Informație detaliată vizavi de dările de seamă, rapoarte și termenul de prezentare a acestora puteți găsi în calendarul fiscal de pe pagina oficială a Serviciului Fiscal de Stat sau accesînd [link-ul](#).

Asupra titularului patentei de întreprinzător nu se extind cerințele privind prezentarea dărilor de seamă financiară și statistice.



## 8. Evidența financiară

Este important să studiați regulile care se aplică pentru plățile dvs. fiscale de la început. Mai mult decât atât, de la început veți beneficia de pe urma unei contabilități corecte. Acest lucru vă economisește timp, bani și efort inutil.

Sunteți obligat să duceți/țineți o contabilitate a tuturor tranzacțiilor financiare în afacerea dvs. (o tranzacție se referă la momentul când dvs. cumpărați sau vindeți ceva sau luați un împrumut, de exemplu).

Evidența contabilă este un instrument util în afacerea dvs. Conturile dvs. vă permit să monitorizați operațiunile și să conduceți afacerea spre obiectivele sale. Răspunsurile la cele mai multe întrebări le găsiți în conturile dvs. Câți bani puteți retrage pentru dvs.? Cum merge afacerea dvs.? Puteți face investițiile pe care le-ați planificat? Vă puteți permite să angajați personal?

De asemenea, evidența contabilă este importantă în cazul când este necesar să arătați altor persoane cum merge afacerea. Există posibilitatea să doriți să faceți un împrumut de la bancă sau să obțineți un credit de la un furnizor. Puteți, de asemenea, să obțineți detalii din conturile dvs. pentru întoarcerea impozitului pe venit. Fie că duceți evidența contabilă sau angajați pe cineva care să vă ajute, depinde de cât de mult cunoașteți, cât de interesat sunteți și de cât timp dispuneți pentru aceasta. Cu toate acestea, chiar dacă altcineva vă duce evidența contabilă, este important și necesar ca dvs. să înțelegeți. Deoarece, în final, dvs. sînteți responsabil.

Informație detaliată puteți găsi în Legea contabilității nr. 113 din 27.04.2007, precum și în Ordinul Ministerului Finanțelor nr. 118 din 06.08.2013 cu privire la aprobarea Standardelor Naționale de Contabilitate sau accesînd [link-ul](#).

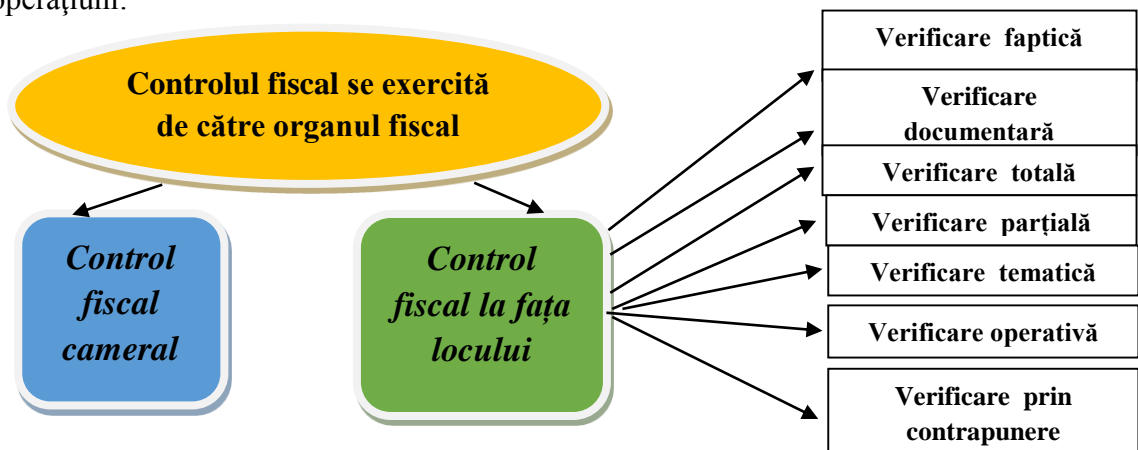
Asupra titularului patentei de întreprinzător nu se extind cerințele privind ținerea evidenței contabile și financiare.

## 9. Unele aspecte ce țin de efectuarea controlului fiscal, examinarea cazului de încălcare fiscală

În cazul neonorării obligațiilor fiscale, antreprenorul ar putea fi subiectul aplicării unor sancțiuni atât fiscale, cât și contravenționale. Tragerea la răspundere pentru încălcarea fiscală înseamnă aplicarea de către organul fiscal, în condițiile prevăzute de legislația fiscală, a unor sancțiuni față de persoanele care au săvârșit încălcări fiscale. Tipurile de încălcări fiscale pot fi găsite în **anexa nr. 4** la prezentul ghid.

Procedura de control constă într-un ansamblu de metode și operațiuni de organizare și desfășurare a controlului, precum și de valorificare a rezultatelor lui.

Controlul la fața locului sau la oficiul organului fiscal poate fi organizat și efectuat prin următoarele metode și operațiuni:





1) **Control fiscal cameral** (la oficiul organului fiscal sau la oficiul organului cu atribuții de administrare fiscală) constă în verificarea corectitudinii întocmirii dărilor de seamă fiscale, a altor documente prezentate de contribuabil, care servesc drept teme pentru calcularea și achitarea impozitelor și taxelor, a altor documente de care dispune organul fiscal sau alt organ cu atribuții de administrare fiscală, precum și în verificarea altor circumstanțe ce țin de respectarea legislației fiscale. Controlul fiscal cameral se efectuează de către funcționarii fiscali sau persoanele cu funcție de răspundere ale altor organe cu atribuții de administrare fiscală conform obligațiilor de serviciu, *fără adoptarea unei decizii scrise asupra obiectivului vizat.*

2) **Controlul fiscal la fața locului** constă în verificarea respectării legislației de contribuabil sau de o altă persoană supusă controlului, care se efectuează la locurile aflării acestora de către funcționarii fiscali sau de persoane cu funcție de răspundere ale altor organe cu atribuții de administrare fiscală.

**! Se efectuează numai în temeiul unei decizii scrise a conducerii organului care exercită controlul (Decizie de inițiere a controlului fiscal).**

La depistarea cazurilor de încălcare a legislației fiscale în cadrul controlului fiscal cameral și controlului fiscal la fața locului, funcționarii fiscali vor întocmi **actul de control fiscal**.

- a) Actul de control fiscal este un document întocmit de funcționarul fiscal sau altă persoană cu funcție de răspundere a organului care exercită controlul.
- b) Actul de control fiscal se întocmește pe blanchete de strictă evidență în două exemplare, în care se consemnează rezultatele controlului fiscal.
- c) Primul exemplar al actului de control fiscal rămîne la organul fiscal, al doilea exemplar fiind înmînat (expediat) dvs.
- d) Dumneavoastră, prin intermediul conducătorului sau altui reprezentant al dvs. *sînteți obligat să semnați actul de control fiscal, chiar și în cazul dezacordului.*

#### **DEZACORDUL la actul de control fiscal**

În caz de dezacord, sunteți obligat să prezentați în scris, în termen de pînă la 15 zile calendaristice de la data semnării actului de control, argumentarea dezacordului, anexînd documentele de rigoare.

#### **Examinarea cazului de încălcare a legislației**

Cazul de încălcare fiscală este examinat la oficiul organului fiscal unde întreprinderea dvs. se află la evidență sau asistență ori în alt loc, stabilit de organul fiscal.

Cazul de încălcare a legislației se examinează în termen de 15 zile din data:

- a) prezentării dezacordului – dacă a fost prezentat la timp;
- b) expirării termenului de prezentare a dezacordului – dacă nu a fost prezentat sau dacă a fost prezentat cu întîrziere.

În cazul prezentării unor argumente întemeiate, termenul poate fi prelungit cu 30 de zile prin decizia organului abilitat să examineze cazurile de încălcare fiscală.

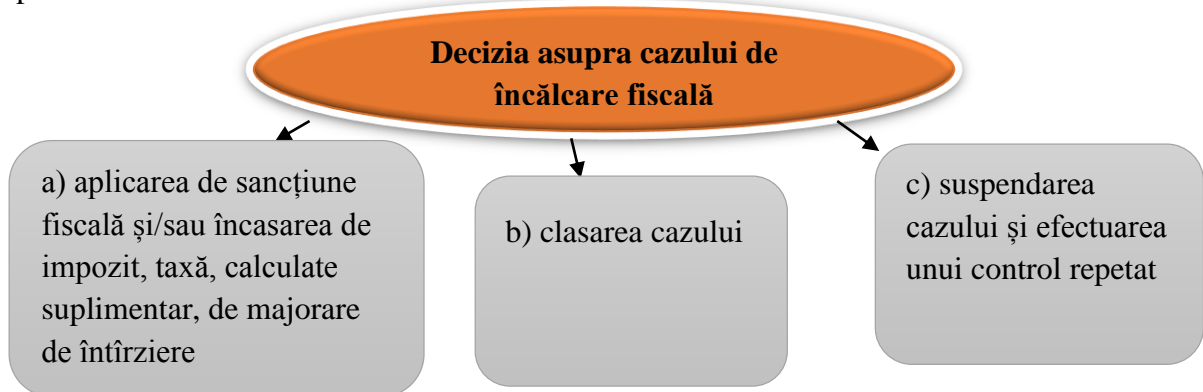
#### **Decizia asupra cazului de încălcare fiscală**

După examinarea cazului de încălcare fiscală, organul fiscal emite o decizie.

Persoana vizată în decizia asupra cazului de încălcare fiscală urmează să o execute în termen de 30 de zile din data pronunțării. Pentru această perioadă nu se suspendă calcularea majorării de întîrziere.



În situația când decizia asupra cazului de încălcare fiscală după expirarea termenului de 30 de zile nu a fost executată benevol sau nu a fost constituit gajul legal, atunci se purcede la executarea silită, în modul prevăzut de Codul fiscal. Asupra cazului de încălcare fiscală poate fi pronunțată una din următoarele decizii privind:



Decizia asupra cazului de încălcare fiscală emisă de către organul fiscal sau acțiunea funcționarului fiscal **poate fi atacată prin 2 căi: prin depunerea contestației sau înaintarea în Contenciosul administrativ.**

Decizia poate fi contestată numai de persoana vizată în decizie sau împotriva căreia a fost întreprinsă acțiunea ori de reprezentantul ei.

Contestația împotriva deciziei organului fiscal sau acțiunii funcționarului fiscal depusă de alte persoane decât de persoana vizată în decizie sau împotriva căreia a fost întreprinsă acțiunea ori de reprezentantul ei va rămâne neexaminată de organul fiscal.

#### ***Termenul de depunere a contestației***

Contestația împotriva deciziei organului fiscal sau acțiunii funcționarului fiscal poate fi depusă în decursul a **30 de zile** de la data primirii deciziei sau a întreprinderii acțiunii contestate;

În cazul omiterii acestui termen din motive întemeiate, el poate fi restabilit, la cererea persoanei vizate în decizie sau împotriva căreia a fost întreprinsă acțiunea, de organul fiscal abilitat să examineze contestația;

Contestația depusă după expirarea termenului indicat, nerestabilit în modul prevăzut la art. 268 alin. (1) din Codul fiscal, va rămâne neexaminată și se va restitui reclamantului.

#### ***Depunerea contestației***

Contestația împotriva deciziei organului fiscal sau acțiunii funcționarului fiscal se depune la organul fiscal emitent al deciziei sau al cărei funcționar a întreprins acțiunea.

Decizia pe care organul fiscal a emis-o pe marginea contestației poate fi contestată la Inspectoratul Fiscal Principal de Stat sau atacată în instanța de judecată competentă.

În caz de adresare la Inspectoratul Fiscal Principal de Stat, contestația este prezentată organului fiscal emitent al deciziei, care este obligat ca, în termen de 3 zile, să o remită Inspectoratului Fiscal Principal de Stat, anexînd la ea materialele de control și deciziile de rigoare.



### ***Examinarea contestației***

Organul fiscal abilitat examinează contestația în termen de 30 de zile din data primirii, cu excepția cazurilor în care conducerea ei emite o decizie cu privire la prelungirea acestui termen, fapt despre care este înștiințat contribuabilul. Timpul cu care se prelungește termenul nu va depăși 30 de zile.

La examinarea contestației este invitat contribuabilul pentru a da explicații, avînd dreptul să depună documente confirmative. Contribuabilul este citat în conformitate cu art. 226 alin.(1), (2) și alin.(3) lit.a) – e) din Codul fiscal. Cazul poate fi examinat în absența contribuabilului dacă acesta a fost citat în modul stabilit și, din motive neîntemeiate, nu s-a prezentat sau dacă a solicitat examinarea contestației în absența sa.

### ***Decizia emisă pe marginea contestației***

**Pe marginea contestației împotriva deciziei organului fiscal poate fi emisă una din următoarele decizii privind:**

- a) respingerea contestației și menținerea deciziei contestate;
- b) satisfacerea parțială a contestației și modificarea deciziei contestate;
- c) satisfacerea contestației și anularea deciziei contestate;
- d) suspendarea executării deciziei contestate și efectuarea unui control repetat.

Pe marginea contestației împotriva acțiunii funcționarului fiscal poate fi emisă o decizie privind respingerea contestației sau tragerea la răspundere a funcționarului fiscal în conformitate cu legislația, cu restabilirea drepturilor lezate ale persoanei care a contestat acțiunea funcționarului fiscal.

## **10. Politica de asistență și sprijin a SFS pentru contribuabilii începători**

Orice contribuabil, indiferent de rolul lui în viața socială și economică, trebuie să-și cunoască atât drepturile și obligațiile, cât și consecințele cu care ar putea să se confrunte în caz de nerespectare a legislației în vigoare. Astfel, politica de asistență și sprijin a SFS se referă la acțiuni de promovare și sporire a gradului de conformare fiscală și de popularizare a legislației fiscale în rîndurile contribuabililor în cadrul activității funcționarului fiscal în sectorul de administrare fiscală și prin intermediul persoanelor desemnate în calitate de *Prietenul contribuabilului*.

Tot în acest context, SFS a lansat și aplică conformarea voluntară a contribuabililor prin prisma *Programului privind conformarea voluntară a contribuabililor* pe care îl puteți găsi pe pagina SFS sau acesînd [link-ul](#).

Deasemenea puteți beneficia de sprijin informațional în domeniu fiscal apelînd și la funcționarul fiscal care are ca sarcină răspîndirea prin diferite metode într-o forma accesibilă a legislației fiscale.



## 11. Sursele de informare utile

Activitatea dvs. ca întreprindere necesită și existența unui flux constant de informație. Din aceste considerente cunoașterea canalelor de comunicare a SFS prin care se realizează acest flux este extrem de importantă. Cele mai importante canale de comunicare sînt:

- 1) **Pagina oficială a SFS și pagina servicii fiscale** care asigură simplificarea și optimizarea modalității de comunicare a contribuabililor cu SFS în primul rînd pe aspecte care se referă la prezentarea rapoartelor fiscale.

Mai mult ajutor disponibil aici



[www.fisc.md](http://www.fisc.md)

Este pagina oficială a Serviciului Fiscal de Stat.

[www.servicii.fisc.md](http://www.servicii.fisc.md)

Parte componentă a paginii oficiale a SFS cu referire la serviciile fiscale electronice utile pentru orice contribuabil.

[www.servicii.gov.md](http://www.servicii.gov.md)

Este un catalog electronic al serviciilor publice prestate de către autorități oamenilor de rînd și mediului de afaceri. Vizitatorii pot găsi pe această platformă descrierea serviciilor, setul de acte necesare pentru prestarea lor, intervalele orare în care vor fi acestea prestate, costurile și durata implementării, datele de contact pentru informații suplimentare și formularele care vor trebui completate de către cetățeni în formă electronică, inclusiv instrucțiuni de completare.

## 2) Alte surse de informare și comunicare

**Centrul unic de apel al SFS**

**0 8000 1525**

(apel gratuit de pe întreg teritoriul țării)

Aveți întrebări cu privire la legislația fiscală?

Aveți nevoie de asistență tehnică din partea Serviciului Fiscal de Stat?

Doriți să semnalăți cazuri de nerespectare a legislației fiscale?

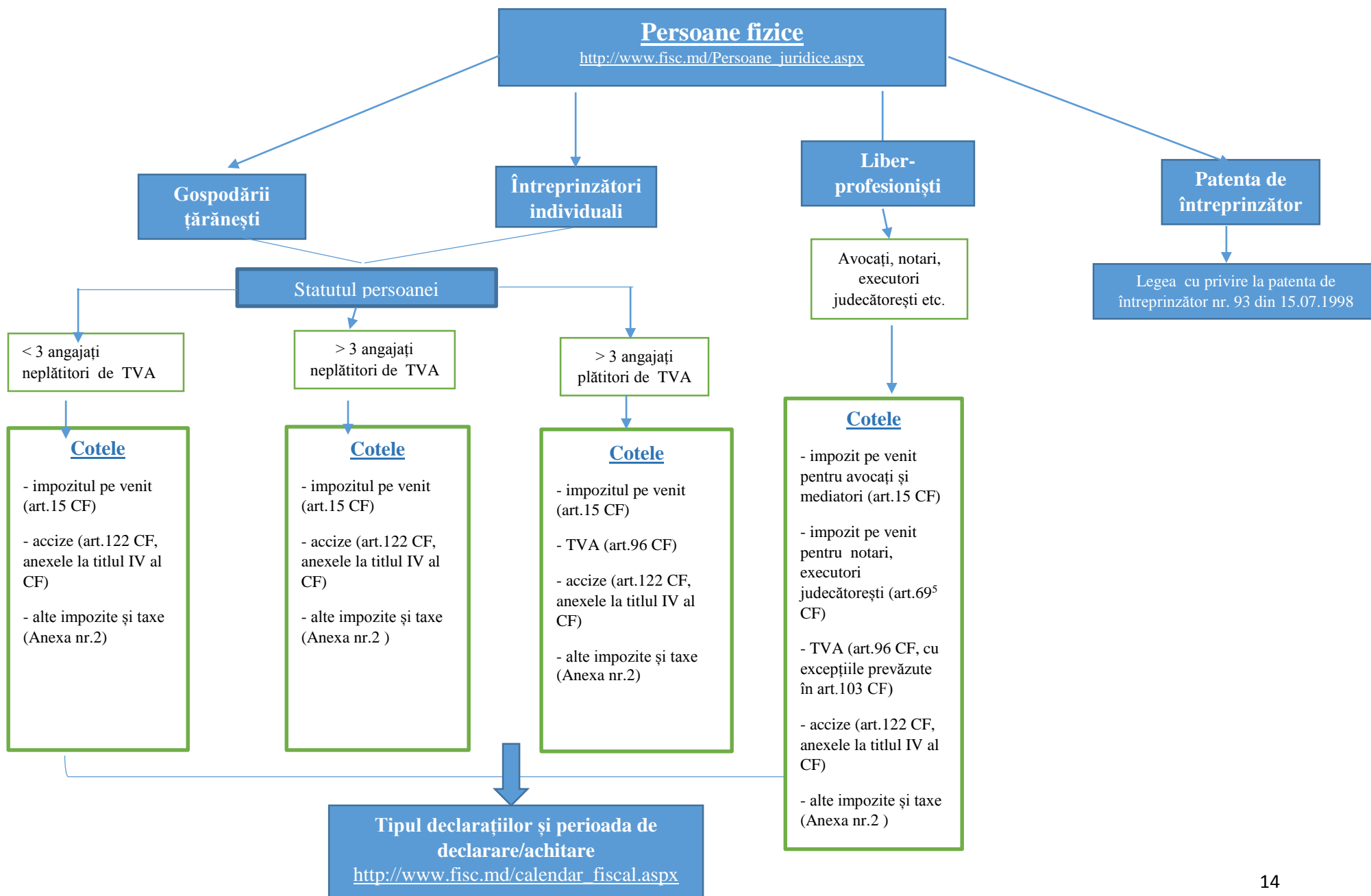
Doriți să sesizați situații de conflict sau de corupție din partea funcționarilor fiscali?

Doriți să verificați timbrele de acciz?

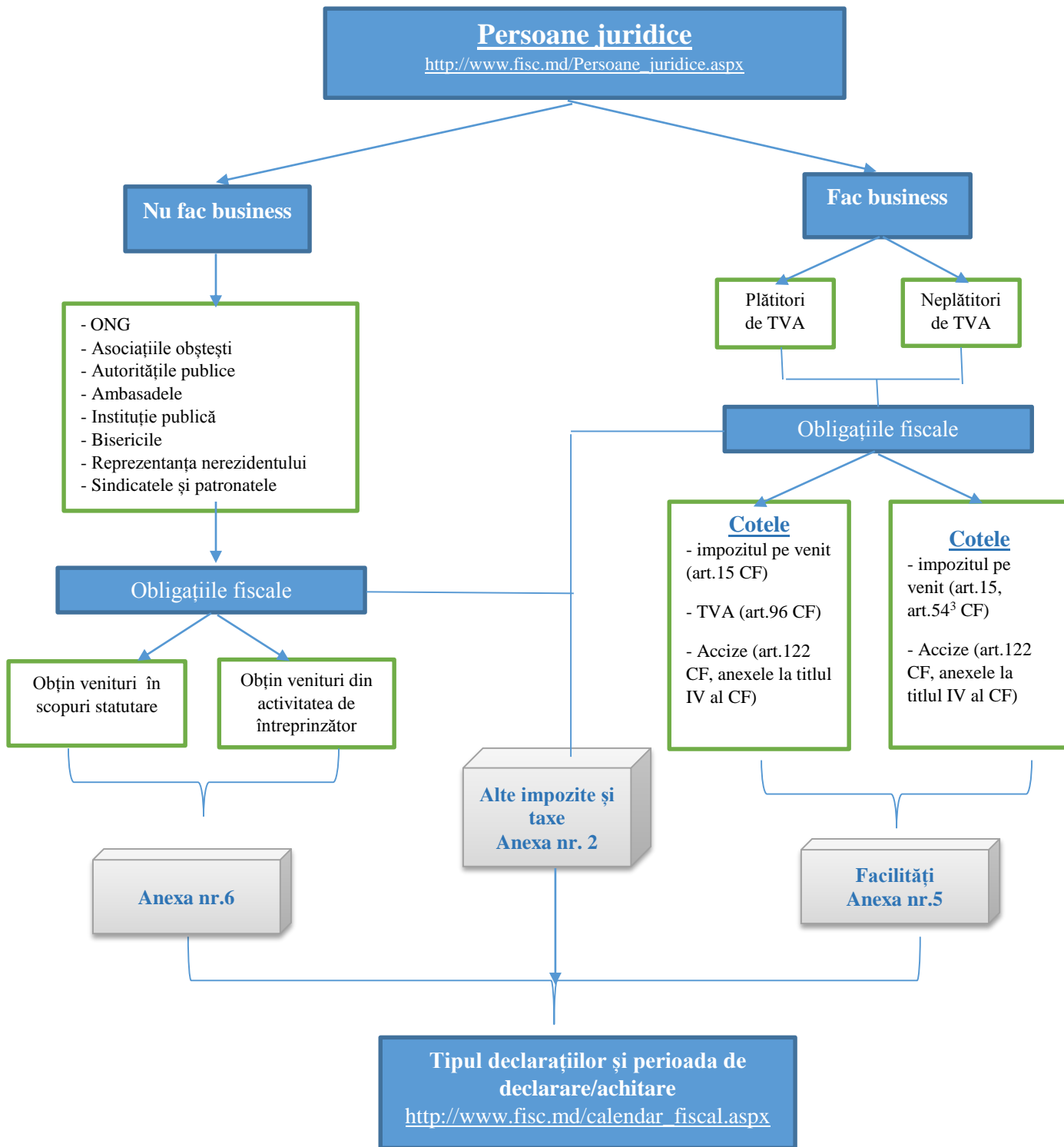
Nu ezitați să apelați Centrul Unic de Apel al Serviciului Fiscal de Stat care va fi disponibil zilnic, cu excepția zilelor de sîmbătă și duminică, între orele 8.00 și 17.00 cu întrerupere de la 12:00 la 13:00.



## Anexa nr.1 la Ghidul contribuabilului începător – aspecte fiscale











Anexa nr.2 la Ghidul contribuabilului începător – aspecte fiscale

**Impozitele și taxele de stat și locale (cotele și specificul aplicării)**

<i>Denumirea impozitului/taxei</i>	<i>Cotele impozitelor și taxelor</i>	<i>Specificul aplicării (subiecții impunerii, termenul de achitare)</i>
<b>Impozite și taxe de stat</b>		
Impozitul pe venit	<b>Cota impozitului pe venit</b> este stabilită la art.15 și art.54 <sup>3</sup> din Codul fiscal	<b>Subiecții impunerii</b> cu impozit pe venit sînt stabiliți la art. 13 și art.54 <sup>1</sup> din Codul fiscal <b>Termenul de prezentarea a declarației</b> cu privire la impozitului pe venit este stabilit la art.83 și art.54 <sup>4</sup> din Codul fiscal <b>Termenul de achitare</b> a impozitului pe venit este stabilit la art. 54 <sup>4</sup> , 84 și 87 din Codul fiscal
Taxa pe valoare adăugată (TVA)	<b>Cota standard</b> este de <b>20%</b> din valoarea mărfurilor și serviciilor importate sau/și livrate în Moldova <b>Cotele reduse la TVA</b> sînt stabilite la art.96 din Codul fiscal <b>Scutirea de TVA</b> pentru importul și livrarea pe teritoriul țării a mărfurilor și serviciilor este stabilită la art.103 din Codul fiscal <b>Livrările impozitate la cota zero</b> a TVA sînt stabilite la art.104 din Codul fiscal	<b>Subiecții impozabili</b> sînt stabiliți la art.94 din Codul fiscal <b>Înregistrarea entităților ca plătitor de TVA</b> se efectuează conform prevederilor art.112 din Codul fiscal <b>Obligatorie</b> > 600000 lei (efectuarea, într-o oricare perioadă de 12 luni consecutive, a livrărilor de mărfuri, servicii, inclusiv beneficierea de import de servicii) <b>Benevolă</b> – fără condiția de a atinge careva prag (dacă subiectul preconizează efectuarea livrărilor impozabile de mărfuri sau servicii cu excepția celor scutite de TVA) <b>Termenul de achitare a TVA</b> și de prezentare a Declarației privind TVA, nu mai tîrziu de data de 25 a lunii care urmează după încheierea perioadei fiscale
Accize (pentru anumite mărfuri de consum)	Conform art.122 din Codul fiscal, <b>cotele accizelor</b> conform anexei la titlul IV al Codului fiscal se stabilesc: a) <i>în sumă absolută</i> la unitatea de măsură a mărfii;	<b>Subiecții impunerii</b> sînt stabiliți la art.120 din Codul fiscal <b>Modul și condițiile înregistrării</b> ca subiect al impunerii cu accize sînt stabilite la art.126 din Codul fiscal



## Anexa nr.2 la Ghidul contribuabilului începător – aspecte fiscale

	b) <i>ad valorem</i> în procente de la valoarea mărfurilor, fără a ține cont de accize și TVA, sau de la valoarea în vamă a mărfurilor importate, luând în considerare impozitele și taxele ce urmează a fi achitate la momentul importului, fără a ține cont de accize și TVA	<b>Termenul de achitare</b> a accizelor este stabilit la art.123 din Codul fiscal <b>Achitarea accizelor</b> se efectuează la momentul expedierii (transportării) mărfurilor din încăperea de acciz conform cotelor stabilite în anexa nr.1 la titlul IV al Codului fiscal Accizele la mărfurile importate se calculează și se achită de către subiecții impunerii specificați la art.120 lit.b) odată cu achitarea taxelor vamale <b>Prezentarea declarației</b> privind achitarea accizelor se efectuează până la data de 25 a lunii care succede luna în care a fost efectuată expedierea (transportarea) mărfurilor supuse accizelor
Impozitul privat	<b>Cota impozitului</b> se stabilește anual prin Legea bugetului pe anul respectiv	<b>Impozitul privat se achită</b> , până la semnarea contractului de vânzare-cumpărare a bunurilor proprietate publică a statului, în bugetul de stat
<b>Impozite și taxe locale</b>		
<b>Subiecții impunerii cu taxe locale</b> sînt stabiliți la art.290 din Codul Fiscal		
Impozitul pe bunurile imobiliare/impozitul funciar	<b>Cota concretă</b> se stabilește anual de către autoritatea reprezentativă a administrației publice locale: 1. pentru bunurile imobiliare evaluate în funcție de destinația obiectului în limitele prevăzute de art. 280 din Codul fiscal: - 0,05 % – 0,3 % din baza impozabilă pentru bunurile imobiliare cu destinație locativă, garajele și terenurile pe care acestea sînt amplasate, loturile întovărășirilor pomicole cu sau fără construcții amplasate pe ele; - 0,1 % – 0,3 % din baza impozabilă pentru terenurile agricole cu construcții amplasate pe ele; - 0,1% din baza impozabilă pentru bunurile imobiliare cu altă destinație decît cea locativă sau agricolă, inclusiv exceptînd garajele și terenurile pe care acestea sînt amplasate și loturile	Subiecții impunerii achită suma impozitului în părți egale nu mai tîrziu de 15 august și 15 octombrie a anului fiscal în curs La achitarea sumei impozitului pe bunurile imobiliare integral pentru anul fiscal în curs pînă la 30 iunie a anului respectiv, subiecții impunerii beneficiază de dreptul la o reducere cu 15% a sumei impozitului ce urmează a fi achitat <b>Calculul impozitului</b> pe bunurile imobiliare se prezintă pînă la 25 iulie inclusiv a perioadei fiscale respective  Pentru bunurile imobiliare dobîndite după 30 iunie a perioadei fiscale respective, calculul impozitului pe bunurile imobiliare se prezintă pînă la 25 martie a perioadei fiscale următoare celei de gestiune



## Anexa nr.2 la Ghidul contribuabilului începător – aspecte fiscale

	<p>întovărășirilor pomicole cu sau fără construcții amplasate pe ele;</p> <p>2.pentru bunurile imobiliare neevaluate, cota concretă se stabilește în conformitate cu limitele prevăzute în Anexa nr. 1 și nr. 2 la Legea pentru punerea în aplicare a titlului VI al Codului fiscal nr. 1056 din 16.06.2000</p> <p>Baza impozabilă constituie:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- pentru bunurile imobiliare evaluate – valoarea estimată în scopul impozitării la situația din 1 ianuarie;</li><li>- pentru clădiri, construcții neevaluate – valoarea contabilă la situația din 1 ianuarie;</li><li>- pentru terenuri neevaluate – suprafața acestora</li></ul>	
Impozitul privat	<b>Cota impozitului</b> se stabilește anual prin Legea bugetului pe anul respectiv	<b>Impozitul privat se achită</b> , pînă la semnarea contractului de vânzare-cumpărare a bunurilor proprietate publică al unității administrativ-teritoriale, în bugetul local
<b>Taxe locale</b>		
Taxa pentru amenajarea teritoriului	<b>Numărul mediu scriptic trimestrial al salariaților și/sau fondatorii</b> întreprinderilor în cazul în care aceștia activează în întreprinderile fondate, însă nu sînt incluși în efectivul trimestrial de salariați	<b>Cota taxelor locale</b> se stabilește, anual, de către autoritatea administrației publice locale în funcție de caracteristicile obiectelor impunerii. Termenul de plată a taxei și de prezentare a dărilor de seamă fiscale de către subiecții impunerii este trimestrial, pînă la data de 25 a lunii imediat următoare trimestrului gestionar
Taxa de organizare a licitațiilor și loteriilor pe teritoriul unității administrativ-teritoriale	<b>Venitul din vânzări ale bunurilor declarate</b> la licitație sau valoarea biletelor de loterie emise	
Taxa de plasare (amplasare) a publicității (reclamei)	<b>Venitul din vânzări ale serviciilor</b> de plasare și/sau difuzare a anunțurilor publicitare prin intermediul serviciilor cinematografice, video, prin rețelele telefonice, telegrafice, telex, prin mijloacele de transport, prin alte mijloace (cu excepția TV, internetului, radioului, presei periodice, tipăriturilor), cu excepția amplasării publicității exterioare	



**Anexa nr.2 la Ghidul contribuabilului începător – aspecte fiscale**

<p>Taxa de aplicare a simbolicii locale</p>	<p><b>Venitul din vânzări</b> ale produselor fabricate cărora li se aplică simbolica locală</p>	
<p>Taxa pentru unitățile comerciale și/sau de prestări servicii</p>	<p><b>Suprafața ocupată</b> de unitățile de comerț și/sau de prestări servicii</p>	
<p>Taxa de piață</p>	<p><b>Suprafața totală a terenului și a imobilelor amplasate pe teritoriul pieței</b></p>	
<p>Taxa pentru cazare</p>	<p><b>Venitul din vânzări</b> ale serviciilor prestate de structurile cu funcții de cazare</p>	
<p>Taxa balneară</p>	<p><b>Venitul din vânzări</b> ale biletelor de odihnă și tratament</p>	
<p>Taxa pentru prestarea serviciilor de transport auto de călători pe teritoriul municipiilor, orașelor și satelor (comunelor)</p>	<p><b>Numărul de unități de transport</b></p>	
<p>Taxa pentru parcare</p>	<p><b>Suprafața parcării</b></p>	
<p>Taxa pentru dispozitivele publicitare</p>	<p><b>Suprafața feței (fețelor) dispozitivului publicitar</b></p>	
<p><b>Taxe pentru resursele naturale</b></p>		
<p>Taxa pentru apă</p>	<p><b>Cotele taxei</b> sunt stabilite în anexa nr. 1 la titlul VIII al Codului fiscal și constituie:            1) pentru fiecare 1 m<sup>3</sup> de apă extrasă din fondul apelor – 0,3 lei;            2) pentru fiecare 1 m<sup>3</sup> de apă minerală naturală extrasă, de apă potabilă extrasă destinată îmbutelierii – 16 lei;            3) pentru fiecare 10 m<sup>3</sup> de apă utilizată de hidrocentrale – 0,06 lei</p>	<p><b>Termenul de plată a taxei</b> și de prezentare a dărilor de seamă fiscale de către subiecții impunerii este trimestrial, pînă la data de 25 a lunii imediat următoare trimestrului gestionar</p>
<p>Taxa pentru efectuarea prospecțiunilor geologice</p>	<p><b>Cota taxei</b> constituie 2% din valoarea contractuală (de deviz) a lucrărilor (art. 309 din Codul fiscal)</p>	
<p>Taxa pentru efectuarea explorărilor geologice</p>	<p><b>Cota taxei</b> constituie 5% din valoarea contractuală (de deviz) a lucrărilor (art. 313 din Codul fiscal)</p>	
<p>Taxa pentru extragerea mineralelor utile</p>	<p><b>Cotele taxei</b> se stabilesc potrivit anexei nr.2 la titlul VIII al Codului fiscal</p>	
<p>Taxa pentru folosirea spațiilor subterane în scopul construcției obiectivelor subterane,</p>	<p><b>Cota taxei</b> constituie 3% din valoarea contractuală (de deviz) a lucrărilor de construcție a obiectivului</p>	



## Anexa nr.2 la Ghidul contribuabilului începător – aspecte fiscale

alte decât cele destinate extracției mineralelor utile		
Taxa pentru exploatarea construcțiilor subterane în scopul desfășurării activității de întreprinzător, altele decât cele destinate extracției mineralelor utile	<b>Cota taxei</b> constituie 0,2% din valoarea contabilă a construcției subterane	
Taxa pentru lemnul eliberat pe picior	<b>Cotele taxei</b> se stabilesc potrivit anexei nr.3 la titlul VIII al Codului fiscal.	
<b>Taxe rutiere</b>		
Taxa pentru folosirea drumurilor de către autovehiculele înmatriculate în Republica Moldova	<b>Cotele taxei</b> sînt stabilite în anexa nr.1 la titlul IX al Codului fiscal	<b>Subiecții impunerii achită taxa:</b> a) la data înmatriculării de stat a autovehiculului; b) la data înmatriculării de stat curente a autovehiculului, dacă pînă la această dată taxa nu a fost achitată; c) la data efectuării testării tehnice obligatorii anuale a autovehiculului, dacă pînă la această dată taxa nu a fost achitată
Taxa pentru folosirea drumurilor de către autovehicule a căror masă totală, sarcină masică pe axă sau ale căror dimensiuni depășesc limitele admise	<b>Cotele taxei</b> se stabilesc conform anexei nr.3 la titlul IX al Codului fiscal	<b>Taxa se calculează:</b> a) pentru autovehiculele înmatriculate în Republica Moldova – de către organul abilitat al administrației publice centrale, conform anexei nr.3 la prezentul titlu; b) pentru autovehiculele neînmatriculate în Republica Moldova – de către organele vamale, conform anexei nr.3 la prezentul titlu. Subiecții impunerii achită taxa, în mărime deplină, pînă la obținerea actelor ce permit transportul rutier cu autovehicule a căror masă totală, sarcină masică pe axă sau ale căror dimensiuni depășesc limitele admise



**Lista**  
**genurilor de activitate al căror specific permite**  
**efectuarea încasărilor bănești în numerar fără aplicarea**  
**mașinilor de casă și control** (*Anexă la Regulamentul cu privire la aplicarea mașinilor de casă și control pentru efectuarea decontărilor în numerar*)

<b>Genuri de activitate</b>
<b>1.</b> Comercializarea către populație a produselor agricole crescute de agenții economici, care nu sînt plătitori ai taxei pe valoarea adăugată, pe terenurile proprii sau arendate – în piețe, iarmaroace și alte locuri autorizate de organele administrației publice locale
<b>2.</b> Comercializarea de către gospodăriile țărănești (de fermier) a produselor agricole altor agenți economici, precum și serviciile pentru agricultură prestate de acestea, cu eliberarea bonurilor de plată
<b>3.</b> Comercializarea obiectelor de cult religios și a literaturii religioase, ritualurile și ceremoniile efectuate de către organizațiile religioase în locașurile de cult
<b>4.</b> Comercializarea ziarelor, revistelor, билетelor de loterie.
<b>5.</b> Serviciile prestate de transportul în comun urban în baza билетelor și/sau abonamentelor de călătorie (la preț fix, executate în mod tipografic)
<b>6.</b> Serviciile veterinare, serviciile de reparare urgentă a spațiului locativ, instalațiilor inginerești, mobilierului, tehnicii de uz casnic, prestate de agenții economici populației deplasîndu-se la clientelă, cu eliberarea bonurilor de plată
<b>7.</b> Desfășurarea activității farmaceutice în punctele medicale din localitățile rurale în care nu sînt farmacii, cu eliberarea bonurilor de plată
<b>8.</b> Activitățile desfășurate de titularii patentelor pe baza patentei de întreprinzător
<b>9.</b> Activitățile pentru care sistemele de evidență și gestiune computerizată asigură emiterea facturilor fiscale pe hîrtie specială cu însemne de protecție, imprimînd seria și numărul facturii fiscale din diapazonul atribuit de Inspectoratul Fiscal Principal de Stat, care îndeplinesc și funcția bonurilor de plată (achitare în numerar)
<b>10.</b> Activitatea instituțiilor financiare care se licențiază și se reglementează prin actele normative ale Băncii Naționale a Moldovei, cu excepția operațiunilor de schimb valutar către persoanele fizice
<b>11.</b> Recepționarea (colectarea) plăților fiscale obligatorii, precum și a plăților nefiscale de către organele fiscale și/sau primării, cu eliberarea documentelor de evidență strictă ale Serviciului Fiscal de Stat
<b>13.</b> Prestarea serviciilor de către avocați
<b>13<sup>1</sup>.</b> Activitatea notarială
<b>13<sup>2</sup>.</b> Activitatea executorului judecătoresc
<b>13<sup>3</sup>.</b> Activitatea de mediator
<b>15.</b> Asigurarea alimentației elevilor și personalului din instituțiile de învățămînt primar și secundar general pe durata anului de studii. La finele gestiunii zilnice se întocmește documentul primar cu regim special – bonul de plată, care conține totalitatea operațiunilor economice efectuate
<b>16.</b> Comercializarea către populație a bunurilor și serviciilor de alimentație publică, în perioada desfășurării iarmaroacelor, expozițiilor, festivalurilor și diverselor măsuri cultural-sportive – în parcuri și străzi, precum și în alte locuri publice, autorizate de autoritățile publice locale și/sau centrale cu informarea organului fiscal respectiv. La finele gestiunii zilnice se întocmește documentul primar cu regim special – bonul de plată, care conține totalitatea operațiunilor economice efectuate
<b>17.</b> Încasarea taxelor de aderare, cotizațiilor/cotizațiilor de membru, cu eliberarea bonului de plată



## Tipuri de încălcări fiscale

Descrierea încălcării	Cadrul legal
<b>Codul fiscal</b>	
Împiedicarea activității organului fiscal	Art.253
Neutilizarea mașinilor de casă și de control/terminalelor de plată în numerar	Art.254
Nerespectarea reglementărilor din domeniul transportului auto de călători. Neeliberarea biletelor de călătorie	Art. 254 <sup>1</sup>
Neprezentarea informației despre sediu	Art.255
Nerespectarea regulilor de evidență a contribuabililor	Art.256
Încălcarea regulilor de ținere a evidenței contabile și a evidenței în scopuri fiscale	Art.257
Neeliberarea facturii fiscale în cazul bunurilor gajate	Art.257 <sup>1</sup>
Nerespectarea modului de întocmire, de prezentare și păstrare a dării de seamă fiscale și a facturii fiscale, precum și neînregistrarea facturii fiscale în Registrul general electronic al facturilor fiscale	Art.260
Încălcarea modului de prezentare de către contribuabil a documentelor privind plățile și/sau impozitele reținute	Art. 260 <sup>1</sup>
Încălcarea regulilor de calculare și de plată a impozitelor și taxelor	Art.261
Lipsa „Timbrelor de acciz”	Art.262
Nerespectarea regulilor de comercializare a țigaretelor cu filtru	Art.262 <sup>1</sup>
Nerespectarea regulilor de executare silită a obligației fiscale	Art.263
Ruperea sau deteriorarea sigiliului	Art.263 <sup>1</sup>
<b>Codul contravențional</b>	
Desfășurarea ilegală a activității de întreprinzător	Art.263
Achiziționarea, păstrarea, transportul spre comercializare și comercializarea ilegală a valorilor materiale	Art.265
Încălcarea legislației și a regulilor din domeniul asigurării obligatorii de asistență medicală	Art.266
Încălcarea modului de procurare, de transport, de păstrare și de desfacere a timbrelor de acciz și a mărcilor comerciale de stat	Art.272
Încălcarea regulilor de comerț	Art.273
Încălcarea regulilor de comerț în piață	Art.274
Încălcarea legislației cu privire la fabricarea și circulația producției alcoolice	Art.284
Încălcarea regulilor vamale	Art.287



Împiedicarea activității în cadrul controlului ulterior	Art.287 <sup>1</sup>
Încălcarea legislației cu privire la insolvabilitate	Art.288
Încălcarea regulilor privind operațiunile valutare	Art.291
Încălcarea regulilor de efectuare a plăților în numerar	Art.293
Încălcarea regulilor de exploatare a mașinilor de casă și control	Art.293 <sup>1</sup>
Încălcarea regulilor de prezentare a declarațiilor privind calcularea și utilizarea contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii și a regulilor de folosire a codurilor personale de asigurări sociale	Art.294
Încălcarea normelor de calculare și de plată a contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii	Art.294 <sup>1</sup>
Încălcarea regulilor de organizare și de ținere a contabilității, de întocmire și prezentare a rapoartelor financiare	Art.295
Primirea și eliberarea mijloacelor pentru retribuirea muncii fără transferul contribuției de asigurări sociale	Art.296
Încălcarea drepturilor, intereselor și obligațiilor contribuabilului sau ale unui alt participant la raporturile fiscale	Art.297
Încălcarea regulilor de păstrare și de evidență a blanchetelor de strictă evidență	Art.299
Evaziunea fiscală a persoanelor fizice	Art.301
Încălcarea termenului de restituire a taxei pe valoarea adăugată	Art.311
Încălcarea termenelor de declarare a veniturilor și a proprietății sau a intereselor personale	Art.330 <sup>2</sup>





## Facilități

Tipul impozitului	Scutire de plată	Cote reduse
<b>Impozitul pe venit</b>	Ordinul IFPS cu privire la aprobarea Nomenclatorului codurilor aferent facilităților fiscale la impozitul pe venit nr.1080 din 10.10.2012	-
<b>TVA</b>	Art.103 din Codul fiscal	Art.96 din Codul fiscal
	Art.4 din Legea pentru punerea în aplicare a titlului III al Codului fiscal nr.1417-XIII din 17.12.1997	-
<b>Accize</b>	Art.124 din Codul fiscal	În condițiile anexelor la titlul IV al Codului fiscal
<b>Impozit pe bunuri imobiliare</b>	Art .283, art.284 ale titlului VI al CF	-
<b>Taxe locale</b>	Art.295, art.296 ale titlului VII al CF	-
<b>Taxele pentru resursele naturale</b>	Art.306, 319, 324, 334 ale titlului VIII al CF	-
<b>Taxele rutiere</b>	Art. 338 (2), art.341 (5) ale titlului IX al CF	-
<b>Legea cu privire la patenta de întreprinzător nr.93 din 15.07.1998</b>		Art. 16 din Lege



**Informația privind obligațiile fiscale ale persoanelor juridice a căror activitate de bază nu este obținerea profitului**

Tipul persoanei juridice	Impozitul pe venit				TVA		Accize	
	Obține venituri în scopuri statutare		Obține venituri din activitatea de întreprinzător		Obține venituri din activitatea de întreprinzător (cu excepția veniturilor obținute în scopuri statutare)		Obține venituri din activitatea de întreprinzător (cu excepția veniturilor obținute în scopuri statutare)	
	Declararea	Achitarea	Declararea	Achitarea	Achitarea	Declararea	Achitarea	Declararea
<b>Organizația necomercială (asociația obștească)</b>	<b>Da</b> <i>(art.83)</i>	<b>Nu</b> <i>(art.52)</i>	<b>Da</b> <i>(art.83)</i>	<b>Da</b> <i>(art.52)</i>	<b>Da,</b> cu obligația deținerii statutului de plătitor de TVA la respectarea art.112 CF <i>(art.115 CF, cu excepțiile prevăzute în art.103 CF)</i>	<b>Da,</b> cu obligația deținerii statutului de plătitor de accize la respectarea art.126 CF <i>(art.123 CF, cu excepțiile prevăzute în art.124 CF)</i>	<b>Da,</b> cu obligația deținerii statutului de plătitor de accize la respectarea art.126 CF <i>(art.127 CF, cu excepțiile prevăzute în art.124 CF)</i>	
<b>Cult religios (biserică)</b>	<b>Da</b> <i>(art.83)</i>	<b>Nu</b> <i>(art.52)</i>	<b>Da</b> <i>(art.83)</i>	<b>Da</b> <i>(art.52)</i>				
<b>Autoritatea publică</b>	<b>Nu</b> <i>(art.83)</i>	<b>Nu</b> <i>(art.51)</i>	<b>Nu</b> <i>(art.83)</i>	<b>Nu</b> <i>(art.51)</i>				
<b>Instituția publică</b>	<b>Nu</b> <i>(art.83)</i>	<b>Nu</b> <i>(art.51)</i>	<b>Nu</b> <i>(art.83)</i>	<b>Nu</b> <i>(art.51)</i>				
<b>Reprezentanța nerezidentului</b>	<b>Da</b> <i>(art.76)</i>	<b>Nu</b> <i>(art.76)</i>	-	-				
<b>Organizațiile statelor străine și organizațiile internaționale</b>	<b>Nu</b> <i>(art.54)</i>	<b>Nu</b> <i>(art.54)</i>	-	-				
<b>Sindicatul și patronatele</b>	<b>Da</b> <i>(art.83)</i>	<b>Nu</b> <i>(art.53<sup>3</sup>)</i>	-	-				