

# ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ШТРАФНЫЕ САНКЦИИ В РЕСПУБЛИКЕ МОЛДОВА

## ECONOMIC SANCTIONS IN THE REPUBLIC OF MOLDOVA

Эмма ГЕРГИ,

e-mail: [emma.gherghi00@mail.ru](mailto:emma.gherghi00@mail.ru)

Ирина ВЛАХ,

e-mail: [ira\\_vlah@mail.ru](mailto:ira_vlah@mail.ru)

Михаил ГЕРАСИМОВ, доктор, конференциар

e-mail: [maiklgheri@mail.ru](mailto:maiklgheri@mail.ru)

Молдавская Экономическая Академия, Молдова

**Abstract.** *The article provides information about Economic sanctions in the Republic of Moldova. The article describes the main aspects of Economic fines in the Republic of Moldova, their basis, the purpose and form of tax sanctions, persons held accountable, as well as responsibility for their commission. This article is necessary for study in order for enterprises to avoid possible fines, in order for enterprises to conduct business correctly and to become familiar with the basic requirements of the Tax Code. This article will also help not only to avoid possible punishments, but also help you to protect yourself.*

**Keywords:** economic sanctions, grounds, persons, types, crimes, responsibility.

**JEL classification:** M41

### Введение

В современном мире существуют множество предпринимателей, но не каждый из них является грамотным и успешным. Желание учиться и понимать, что происходит вокруг тебя, помогает не только развивать свой бизнес, но и избежать множество наказаний, предусмотренных Налоговым Законодательством. В связи с этим, мы можем сделать вывод, что данная тема является актуальной, как для студентов, так и предпринимателей, которые только начали свой бизнес или которые уже давно в данной сфере.

### Методы исследования

- a) Анализ нормативно-правового документа по теме исследования;
- b) Изучение и обобщение сведений.

Налоговая система Республики Молдова представляет собой совокупность налогов, пошлин и сборов, принципов, форм и методов их установления, изменения и отмены, а также мер по обеспечению их уплаты.

Налоговые санкции - меры ответственности, чаще всего денежные штрафы, направленные на предотвращение повторного совершения налогового правонарушения налогоплательщиком.

Штраф является налоговой санкцией, заключающейся в обязывании лица, совершившего налоговое нарушение, к уплате денежной суммы. Штраф применяется независимо от применения других налоговых санкций и уплаты налогов (пошлин), сборов, пеней, начисленных дополнительно сверх декларированных или недекларированных. [1]

**Цель и форма налоговых санкций.** Налоговая санкция является мерой наказания и применяется с целью предупреждения совершения правонарушителем или иными лицами

новых нарушений, а также воспитания уважения к закону. Предупреждение применения незначительного налогового нарушения.

За совершение налогового нарушения может быть применена налоговая санкция в форме предупреждения или штрафа. [2]

**Лица, подлежащие привлечению к ответственности за совершение налогового нарушения.**

а) налогоплательщик – юридическое лицо, должностное лицо которого совершило налоговое нарушение;

б) налогоплательщик – физическое лицо, не занимающееся предпринимательской деятельностью, которое совершило налоговое нарушение. В случае, когда указанное лицо недееспособно или ограничено дееспособно, ответственность за совершение им налогового нарушения несет его законный представитель (родители, усыновители, опекун, попечитель) соразмерно объекту налогообложения, налоговому обязательству и имуществу налогоплательщика;

в) налогоплательщик – физическое лицо, занимающееся предпринимательской деятельностью, которое совершило налоговое нарушение или должностное лицо которого совершило налоговое нарушение. [3]

**Налоговые нарушения квалифицируются следующим образом:**

а) незначительное налоговое нарушение;

б) значительное налоговое нарушение.

Налоговое нарушение считается незначительным, если сумма налога или сбора составляет до 100 леев для физических лиц, не осуществляющих предпринимательскую деятельность, и до 1000 леев для физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность, и юридических лиц, в том числе по каждому налоговому периоду в отдельности, в случае недекларирования, несвоевременного декларирования или занижения налога или сбора. Налоговое нарушение, не подпадающее под действие части выше изложенной, считается значительным. [4]

**Виды налоговых нарушений и ответственность за их совершение.**

Воспрепятствование осуществлению налогового контроля путем необеспечения доступа в производственные, складские, торговые и другие помещения и места для хранения имущества, непредставления необходимых Государственной налоговой службе объяснений, данных, информации и документов по вопросам, возникающим во время контроля, либо путем иного рода действий или бездействия влечет наложение штрафа в размере 5000 леев.

Прием наличных денежных средств при отсутствии контрольно-кассовых машин в случае, когда действующими нормативными актами предусмотрено их использование, влечет наложение штрафа в размере 7000 леев.

Необеспечение выдачи контрольно-кассовой машиной кассового чека на реально принятую/полученную сумму влечет наложение штрафа в размере 5000 леев.

Использование неисправной контрольно-кассовой машины, проявляющееся в неактивации фискальной памяти или в невозможности идентификации установленной программы, влечет наложение штрафа в размере 7000 леев.

Использование контрольно-кассовой машины, не опломбированной в установленном порядке Государственной налоговой службой, влечет наложение штрафа в размере 7000 леев.

Использование контрольно-кассовой машины, не зарегистрированной в установленном порядке в Государственной налоговой службе, влечет наложение штрафа в размере 7000 леев.

Использование терминала наличной оплаты/валютнообменного аппарата, не зарегистрированного в установленном порядке в Государственной налоговой службе, влечет наложение штрафа в размере 7000 леев.

Непредставление, несвоевременное представление или представление Государственной налоговой службе недостоверных сведений о местонахождении или изменении местонахождения налогоплательщика, его подразделений влечет наложение штрафа в размере 4000 леев.

Невыдача залогодателем, зарегистрированным в качестве плательщика НДС, налоговой накладной при реализации от его имени заложенного имущества влечет наложение штрафа в размере 50 процентов суммы сделки.

Представление налогового отчета, содержащего недостоверную информацию, влечет наложение штрафа в размере 1000 леев за каждый налоговый отчет, представленный с недостоверной информацией, но не более 7000 леев за все представленные с недостоверной информацией налоговые отчеты.

Нерегистрация налоговой накладной в Генеральном электронном регистре налоговых накладных влечет наложение штрафа в размере 3600 леев за каждую незарегистрированную налоговую накладную, но не более 72000 леев за все незарегистрированные в установленные сроки налоговые накладные.

Непредставление или несвоевременное, несоответствующее, недостоверное представление резидентами информационно-технологических парков информации, указанной в статье 374, получателю платежа влечет наложение штрафа в размере 200 леев за каждую информацию, но не более 5000 леев.

Нерегистрация или несвоевременная регистрация в качестве плательщика НДС или авторизованного владельца налогового склада влечет наложение штрафа в размере 10 процентов от объема налогооблагаемых поставок.

Непредставление или несвоевременное представление налогоплательщиком Государственной налоговой службе информации об открытии за рубежом банковского счета влечет наложение штрафа в размере 5000 леев за каждый банковский счет.

Неисполнение или неверное исполнение финансовым учреждением (его отделением или филиалом) и другими поставщиками платежных услуг платежных поручений об уплате налоговых обязательств перед национальным публичным бюджетом в соответствии с реквизитами, указанными налогоплательщиком, влечет наложение штрафа в размере 200 леев за каждый случай неисполненного или неверно исполненного платежного поручения.

Отказ финансового учреждения (его отделения или филиала) или других поставщиков платежных услуг принять от физических лиц наличные денежные средства, причитающиеся в бюджет, влечет наложение штрафа в размере 200 леев за каждый случай отказа.

Занижение налогов (пошлин), сборов путем представления в Государственную налоговую службу налогового отчета, содержащего недостоверную информацию, влечет наложение штрафа в размере 30 процентов суммы занижения.

Уклонение от исчисления и уплаты налогов (пошлин), сборов влечет наложение штрафа в размере незадекларированного налога (пошлины), сбора.

Отсутствие "Акцизных марок" на подакцизных товарах, подлежащих обязательной маркировке, либо использование фальсифицированных или недействительных "Акцизных марок" влечет наложение штрафа в размере 30000 леев в случае реализации, перевозки или хранения налогоплательщиком товаров без "Акцизных марок" либо с фальсифицированными или недействительными "Акцизными марками".

Непринятие налогоплательщиком (его представителем), должностным лицом налогоплательщика арестованного имущества на хранение влечет наложение штрафа на физическое лицо в размере 5000 леев, а на юридическое лицо – 10000 леев.

Хищение, отчуждение, замена или сокрытие арестованного имущества, совершенные лицом, которому оно было вверено для хранения, или лицом, обязанным обеспечить его сохранность в силу закона, влекут наложение штрафа в размере стоимости арестованного имущества, которое было расхищено, отчуждено, заменено или сокрыто.

Осуществление операций с арестованными ценными бумагами после приостановления осуществления операций влечет наложение штрафа на налогоплательщика и регистратора в размере 20 процентов суммы операции на каждого из них.

Срыв или повреждение, умышленно или по небрежности, законно наложенной пломбы влечет наложение штрафа в размере 40000 леев. [5]

#### **Освобождение от ответственности за совершение налогового нарушения.**

Налоговая санкция не применяется полностью или частично, в случае, если уже назначена, отменяется полностью или частично при предъявлении доказательств, подтверждающих законность всех действий (бездействия) или отдельных действий (бездействия), считавшихся ранее противоправными.

Достоверность и подлинность представленных доказательств могут быть проверены Государственной налоговой службой у источника их происхождения или у других лиц. Документы, представленные с нарушением установленных Государственной налоговой службой сроков или после осуществления налогового контроля, проверяются в обязательном порядке. [6]

#### **Выводы.**

На основании вышеизложенной информации, можно сделать вывод, что экономическими санкциями в Республике Молдова занимается Государственная Налоговая служба при Министерстве Финансов.

Главной задачей налоговых органов/ инспекций при установлении данных санкций является систематизация и воздействие на предприятия в результате нарушения ими действующего законодательства финансово-хозяйственной деятельности.

Поэтому экономические штрафные санкции, являются мерой ответственности за совершение правонарушения, служат стимулом к надлежащему выполнению обязательств, соблюдению государственной и договорной дисциплины и, тем самым, способствуют предупреждению правонарушений в сфере предпринимательской и другой экономической деятельности.

#### **Библиография**

1. Налоговый Кодекс Республики Молдова № 1163-ХІІІ. Статья 236. Штраф [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://lex.md/fisc/codfiscaltxttru.htm>
2. Налоговый Кодекс Республики Молдова № 1163-ХІІІ. Статья 235. Цель и форма налоговых санкций [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://lex.md/fisc/codfiscaltxttru.htm>
3. Налоговый Кодекс Республики Молдова № 1163-ХІІІ. Статья 232. Лица, подлежащие привлечению к ответственности за совершение налогового нарушения [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://lex.md/fisc/codfiscaltxttru.htm>
4. Налоговый Кодекс Республики Молдова № 1163-ХІІІ. Статья 231. Понятие и основания привлечения к ответственности за совершение налогового нарушения [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://lex.md/fisc/codfiscaltxttru.htm>

5. Налоговый Кодекс Республики Молдова № 1163-ХІІІ. Глава 15. Виды налоговых нарушений и ответственность за их совершение [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://lex.md/fisc/codfiscaltxtru.htm>
6. Налоговый Кодекс Республики Молдова № 1163-ХІІІ. Статья 234. Освобождение от ответственности за совершение налогового нарушения [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://lex.md/fisc/codfiscaltxtru.htm>