

ECONOMIC SANCTIONS IN THE REPUBLIC OF MOLDOVA

ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ШТРАФНЫЕ САНКЦИИ В РЕСПУБЛИКЕ МОЛДОВА

Михаил ГЕРАСИМОВ, maiklgheri@mail.ru

Валерий ИСАЧЕНКО, alitair10@mail.ru

Виктор КИРОВИЧ, Kirovichi.97@mail.ru

Молдавская Экономическая Академия

Abstract. The article provides information about the Economic sanctions in the Republic of Moldova. The article describes the main aspects of the Economic Penalties in the Republic of Moldova, their base, persons to be held accountable, purpose and types of tax violations and responsibility for their commission.

Keywords: economic sanctions, base, persons, types, violations, responsibility.

Ключевые слова: экономические санкции, основания, лица, виды, преступления, ответственность.

JEL: M41

Основанием для привлечения к ответственности за совершение налогового нарушения является сам факт налогового нарушения.

Налоговые нарушения квалифицируются следующим образом:

- a) незначительное налоговое нарушение;
- b) 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.[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.

Эти нарушения рассматриваются Государственной налоговой службой РМ.[5]

Лица, подлежащие привлечению к ответственности за совершение налогового нарушения.

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

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

c) налогоплательщик–физическое лицо, занимающееся предпринимательской деятельностью, которое совершило налоговое нарушение или должностное лицо которого совершило налоговое нарушение.[2]

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.

Непредставление, несвоевременное представление информации или представление недостоверной информации в соответствии с частью статьи 197 и частью статьи 229 влечет наложение штрафа в размере 3000 леев.

Неисполнение требований повестки Государственной налоговой службы влечет наложение штрафа на физических лиц в размере 500 леев, на юридических лиц – в размере 5000 леев, а неисполнение требований банковской повестки влечет наложение штрафа в размере 5000 леев.

Несвоевременное представление информации, влечет наложение штрафа в размере 2 процентов суммы, указанной в несвоевременно представленной информации, но не более 25 тысяч леев.

Представление информации, в недостоверном виде лицами, влечет наложение штрафа в размере 10 процентов разницы между суммой, подлежащей указанию, и суммой, указанной в информации, но не более 50 тысяч леев.

Непредставление информации, лицами, указанными в статье 22611, влечет наложение штрафа в размере 50 процентов суммы, подлежащей указанию в информации, но не более 150 тысяч 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.

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

Использование терминала наличной оплаты без выдачи фискального документа/чека влечет наложение штрафа в размере 5000 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.

Изменение или закрытие финансовым учреждением банковского счета налогоплательщика (за исключением кредитных, срочных депозитных) без справки Государственной налоговой службы или с нарушением установленных законодательством правил либо непредставление или несвоевременное представление Государственной налоговой службе информации об изменении или закрытии банковского счета налогоплательщика ,влечет наложение штрафа в размере 6000 леев.

Нерегистрация или несвоевременная регистрация в качестве плательщика НДС или субъекта обложения акцизами 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.

Необеспечение сохранности налоговой отчетности и/или учетной документации, и/или полное или частичное отсутствие бухгалтерского учета, что ведет к невозможности проведения налогового контроля, влекут наложение штрафа в размере 50000 леев.

Нарушение установленных законодательством сроков зачисления денежных средств на банковские счета хозяйствующих субъектов влечет наложение штрафа в размере 10 процентов своевременно не зачисленной суммы.

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.

На основании решения Государственной налоговой службы о принудительном исполнении налогового обязательства аресту подлежит все имущество, являющееся собственностью налогоплательщика, независимо от места его нахождения.

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. Освобождение от ответственности за совершение налогового нарушения.

Налоговая санкция не применяется полностью или частично, а в случае, если уже назначена, отменяется полностью или частично при предъявлении доказательств, подтверждающих законность всех действий.

Лицо, привлекаемое к ответственности за совершение налогового нарушения, имеет право на уменьшение штрафа на 50 процентов при строгом соблюдении им следующих условий:

В течение трех рабочих дней со дня вручения ему решения по делу о налоговом нарушении уплачивает суммы налогов (пошлин), сборов, пени

Неплатежеспособность или временное отсутствие в стране физического лица не являются основанием для неприменения или отмены налоговой санкции.[7]

Освобождение от ответственности за совершение налогового нарушения

Налоговая санкция не применяется полностью или частично, а в случае, если уже назначена, отменяется полностью или частично при предъявлении доказательств, подтверждающих законность всех действий.

Лицо, привлекаемое к ответственности за совершение налогового нарушения, имеет право на уменьшение штрафа на 50 процентов при строгом соблюдении им следующих условий:

В течение трех рабочих дней со дня вручения ему решения по делу о налоговом нарушении уплачивает суммы налогов (пошлин), сборов, пени

Неплатежеспособность или временное отсутствие в стране физического лица не являются основанием для неприменения или отмены налоговой санкции.[4]

Выводы. Происходящие изменения в экономике Республики Молдова выделяют ряд проблем гражданско-правового характера, в том числе необходимость разработки механизма правового регулирования с целью совершенствования управления, выявления форм, способов и методов эффективного хозяйствования. Это способствует достижению конечного результата субъектов предпринимательской деятельности. Невыполнение договорных обязательств, нарушения трудовой дисциплины и требований налогового законодательства наносят вред не только отдельным предприятиям, но и экономике страны в целом. Поэтому экономические штрафные санкции, являясь 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 231. Понятия и основания привлечения к ответственности за совершение налогового нарушения. [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://lex.md/fisc/codfiscaltxtru.htm> (дата обращения: 18.10.2017)
2. 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/codfiscaltxtru.htm> (дата обращения: 15.10.2017)
3. Налоговый Кодекс Республики Молдова № 1163-ХІІІ. Статья 233. Общие условия привлечения к ответственности за совершение налогового нарушения. [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://lex.md/fisc/codfiscaltxtru.htm> (дата обращения: 10.10.2017)
4. 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> (дата обращения: 10.10.2017)
5. Налоговый Кодекс Республики Молдова № 1163-ХІІІ. Статья 235. Цель и форма налоговых санкций [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://lex.md/fisc/codfiscaltxtru.htm> (дата обращения: 12.10.2017)
6. Налоговый Кодекс Республики Молдова № 1163-ХІІІ. Статья 230. Арест имущества [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://lex.md/fisc/codfiscaltxtru.htm> (дата обращения: 11.10.2017)
7. 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> (дата обращения: 11.10.2017)
8. Гриник Т. О штрафных санкциях в налоговом кодексе. [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.contabilitate.md/?mod=article&id=4863> (дата обращения: 12.10.2017)