



2005, or. Chișinău, str. Cosmonauților, 9
tel. (373 22) 82-33-53, Fax (373 22) 82-33-66, (373 22) 82-34-12
Email: mail@fisc.md

„10., februarie 2014 nr. 26–11/1–14–1371/1052

IFS teritoriale
 Direcția generală a marilor contribuabili

Privind aplicarea prevederilor
art.234 alin. (1¹) din Codul fiscal

Inspectoratul Fiscal Principal de Stat ca urmare a Deciziei Consiliului Consultativ nr.4/4 din 05 decembrie 2013 privind aplicarea prevederilor art.234 alin. (1¹) din Codul fiscal, aduce la cunoștință următoarele.

În conformitate cu prevederile alin. 6) art. 129 din Codul fiscal, obligația fiscală reprezintă obligația contribuabilului de a plăti la buget o anumită sumă ca impozit, taxă, majorare de întârziere (penalitate) și/sau amendă. Nașterea obligației fiscale, în conformitate cu prevederile art. 169 alin. (1) din Codul fiscal are loc în momentul apariției circumstanțelor, stabilite de legislația fiscală, ce prevăd stingerea ei.

Reieșind din prevederile art. 216 din Codul fiscal, actul de control fiscal, este un document constator în care se consemnează rezultatele controlului fiscal și nu constituie circumstanță de naștere a obligației fiscale. În decizia emisă în conformitate cu art. 249 din Codul fiscal, pe rezultatele controlului în privința faptelor ce cad sub incidența art. 234 alin. (1¹) din Codul fiscal se va dispune în temeiul art. 249 din Codul fiscal clasarea cazului de încălcare fiscală în legătură cu absolvirea de răspundere fiscală pentru săvârșirea încălcării fiscale și nu există sume ale impozitului, taxei, majorării de întârziere (penalității) necesare de a fi încasate conform legislației fiscale.

Astfel, în cadrul examinării rezultatelor controalelor fiscale aferente perioadelor de pînă la 1 ianuarie 2014, urmează de a ține cont de prevederile art. 233 din Codul fiscal, potrivit căruia tragerea la răspundere pentru încălcare fiscală se face în temeiul legislației fiscale în vigoare în timpul și la locul săvârșirii încălcării, cu excepția situațiilor cînd legea nouă prevede sancțiuni mai blînde, cu condiția că încălcarea fiscală, prin caracterul ei, nu atrage după sine, în condițiile legii, răspunderea penală.

În contextul celor relatate, se abrogă explicațiile emise anterior de către Inspectoratul Fiscal Principal de Stat la subiectul abordat din momentul adoptării Deciziei Consiliului Consultativ sus numite.

Concomitent, menționăm că pentru perioadele aferente de după intrarea în vigoare a modificărilor operate prin Legea nr.324 din 23 decembrie 2013 „Pentru modificarea și completarea unor acte legislative” (publicată în Monitorul Oficial nr.320-321/871 din 31 decembrie 2013), conform art. 234 alin. (1¹) din Codul fiscal, amenzile prevăzute la art.260 alin.(1), (2) și (3) nu se aplică în cazul în care nu apar obligații suplimentare privind impozite și/sau taxe.

Șef al IFPS

Ion PRISĂCARU