

DECIZIA

Consiliului Consultativ al Inspectoratului Fiscal Principal de Stat

„26” 06 2014

Nr: 2/3

„ Privind aplicarea prevederilor art. 264 alin. (2) din Codul fiscal”

Consiliul Consultativ al Inspectoratului Fiscal Principal de Stat a audiat nota Direcției metodologia controlului fiscal referitor la aplicarea prevederilor art.264 alin. (2) din Codul fiscal și s-a constatat următoarele:

Art. 264 alin. (2) prevede că, termenul de prescripție indicat în alin. (1) nu se extinde asupra impozitului, taxei, majorării de întârziere (penalității) sau sancțiunilor fiscale aferente unui impozit, unei taxe concrete dacă darea de seamă fiscală care stabilește obligația fiscală conține informații ce induc în eroare sau reflectă fapte ce constituie infracțiuni fiscale ori nu a fost prezentată.

Prin urmare, temei pentru exercitarea acțiunilor de control pentru perioadele fiscale, prin derogare de la prevederile art. 264 alin. (1) din Codul fiscal constituie identificarea următoarelor situații de fapt:

- a) darea de seamă fiscală care stabilește obligația fiscală, reflectă fapte ce constituie infracțiuni fiscale;
- b) darea de seamă fiscală care stabilește obligația fiscală, nu a fost prezentată;
- c) darea de seamă fiscală care stabilește obligația fiscală conține informații ce induc în eroare.

Reieșind din practica organelor fiscale, se constată următoarele situații de caz, întâlnite mai frecvent, la care se extinde termenul de prescripție.

- în cazul primirii informațiilor de la diferite organe, instituții, persoane, ce denotă faptul comiterii de către agentul economic a diferitor încălcări a legislației, care generează după sine obligații fiscale suplimentare celor declarate de contribuabil;
- în cazul în care o dare de seamă pe parcursul mai multor perioade fiscale consecutive conține una și aceeași eroare de întocmire, care a condus vădit la diminuarea impozitului (taxei) aferente bugetului;
- în cazul prezentării ulterioare de către contribuabil a documentelor la control în conformitate cu prevederile art. 189 Cod fiscal;
- în cazul constatării informațiilor, în urma contrapunerii în cadrul altor controale, efectuate la furnizorii/cumpărătorii agentului economic, care contravin informației din dările de seamă prezentate;
- în cazul constatării divergențelor între dările de seamă prezentate de agentul economic (ca exemplu agentul economic dispune de 3-5 angajați, iar conform informației din fișa personală a agentului economic, pentru perioada fiscală verificată înregistrează pentru această perioadă mai multe subdiviziuni (magazine, buticuri, chioșcuri, depozite etc.) sau activități care presupune încadrarea mai multor persoane angajate), etc.

În urma examinării, Consiliul Consultativ al Inspectoratului Fiscal Principal de Stat,

DECIDE:

Extinderea termenului de prescripție, prevăzut în art. 264 alin. (1), se efectuează la Decizia conducerii organului fiscal:

1. În baza informației parvenite de la organele de drept și în baza analizei informației din baza de date a Serviciului Fiscal de Stat (fișe personale, dări de seamă, rapoarte, contrapunerii a informației), care sunt efectuate până la momentul controlului și care reflectă vădit erori în dările de seamă prezentate pentru perioadele fiscale anterioare de prescripție.
2. Pe marginea raportării funcționarilor fiscali a unor situații care reflectă vădit erori în dările de seamă prezentate pentru perioadele fiscale anterioare de prescripție, ce au fost depistate în cadrul controlului fiscal, cu adoptarea Deciziei prin care se va modifica/extinde perioada supusă controlului fiscal și cu informarea contribuabilului.

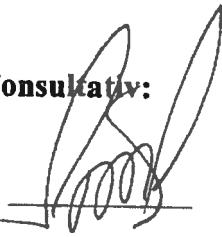
Președintele Consiliului Consultativ



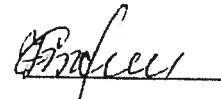
Ion PRISĂCARU

Membrii Consiliului Consultativ:

Dl Andrian Timotin



Dna Tatiana Cunețchi



Dl Iuri Lichii



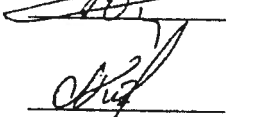
Dl Vasile Bucur



Dl Ilie Nevmerjițchi



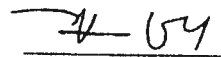
Dna Aurelia Nebeliciuc



Dl Igori Lazari



Dl Veaceslav Ciobanu



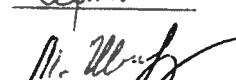
Dna Ludmila Botnari



Dna Irina Ceban



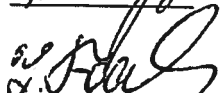
Dna Marina Șichirliiscaia



Dna Maria Bortă



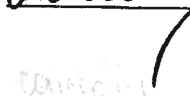
Dna Lidia Foalea



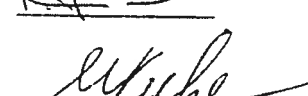
Dl Pavel Tostogan



Dl Iurie Borșci



Dna Mariana Rufa



Kovach -