

# Экономические штрафные санкции в РМ.



Подготовили: Исаченко Валерий  
Кирович Виктор  
Научный руководитель: Д.Э.Н.Михаил  
Герасимов

# Основания к привлечению к ответственности за совершение налогового нарушения

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

# Лица, подлежащие привлечению к ответственности за совершение налогового нарушения

- К ответственности за совершение налогового нарушения привлекаются:
- 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;
- с) налогоплательщик – физическое лицо, занимающееся предпринимательской деятельностью, которое совершило налоговое нарушение или должностное лицо которого совершило налоговое нарушение.

# 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.

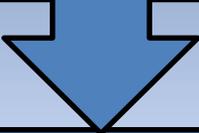
# ВИДЫ НАЛОГОВЫХ НАРУШЕНИЙ И ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА ИХ СОВЕРШЕНИЕ

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.

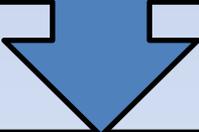
Непредставление, несвоевременное представление информации или представление недостоверной ,влечет наложение штрафа в размере 3000 леев.

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, лицами, 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.

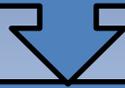


Непредставление информации лицами, влечет наложение штрафа в размере 50 процентов суммы, подлежащей указанию в информации, но не более 150 тысяч леев.

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.



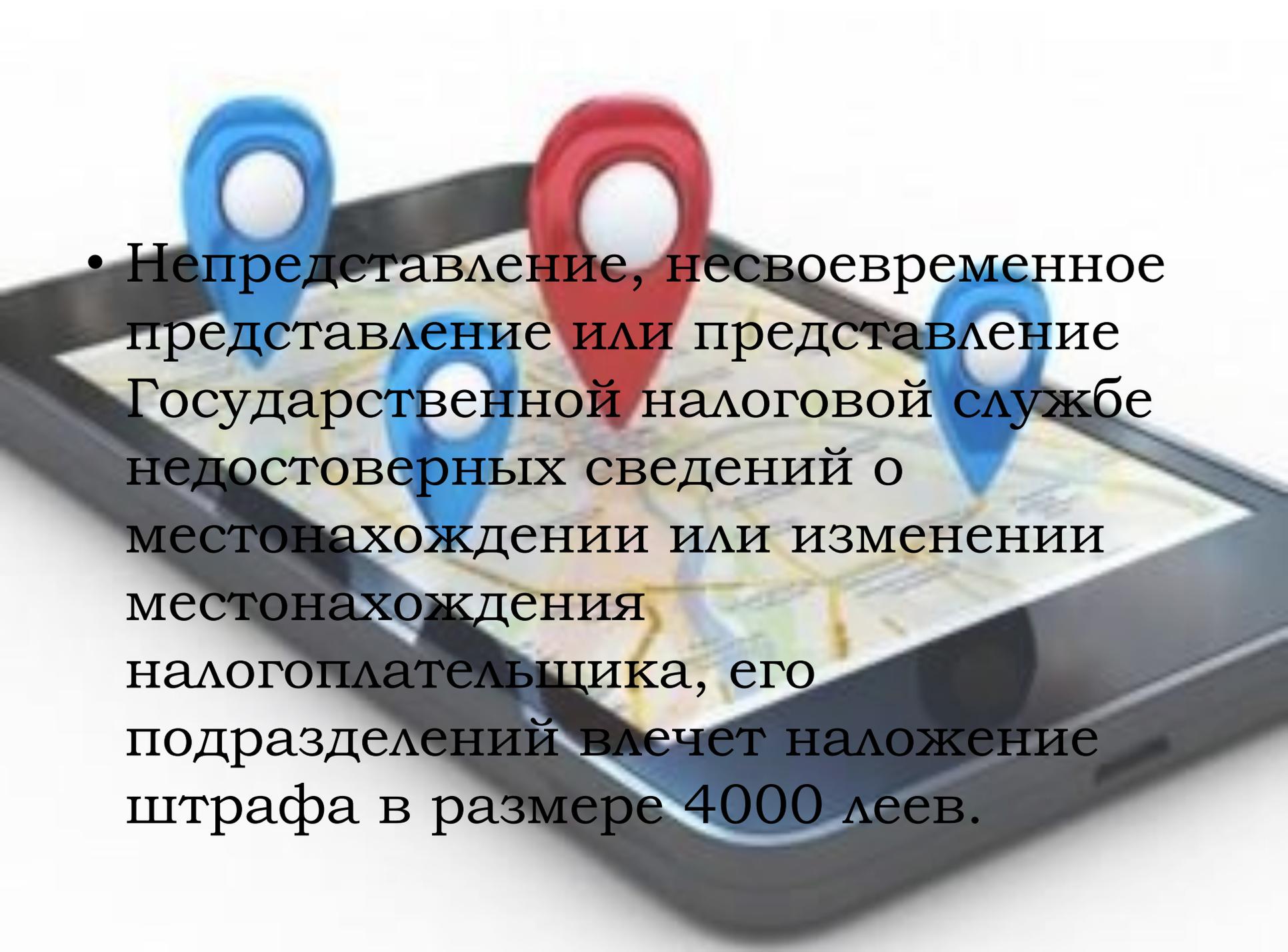
Использование контрольно-кассовой машины, не зарегистрированной в установленном порядке в Государственной налоговой службе, влечет наложение штрафа в размере 7000 леев.



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.

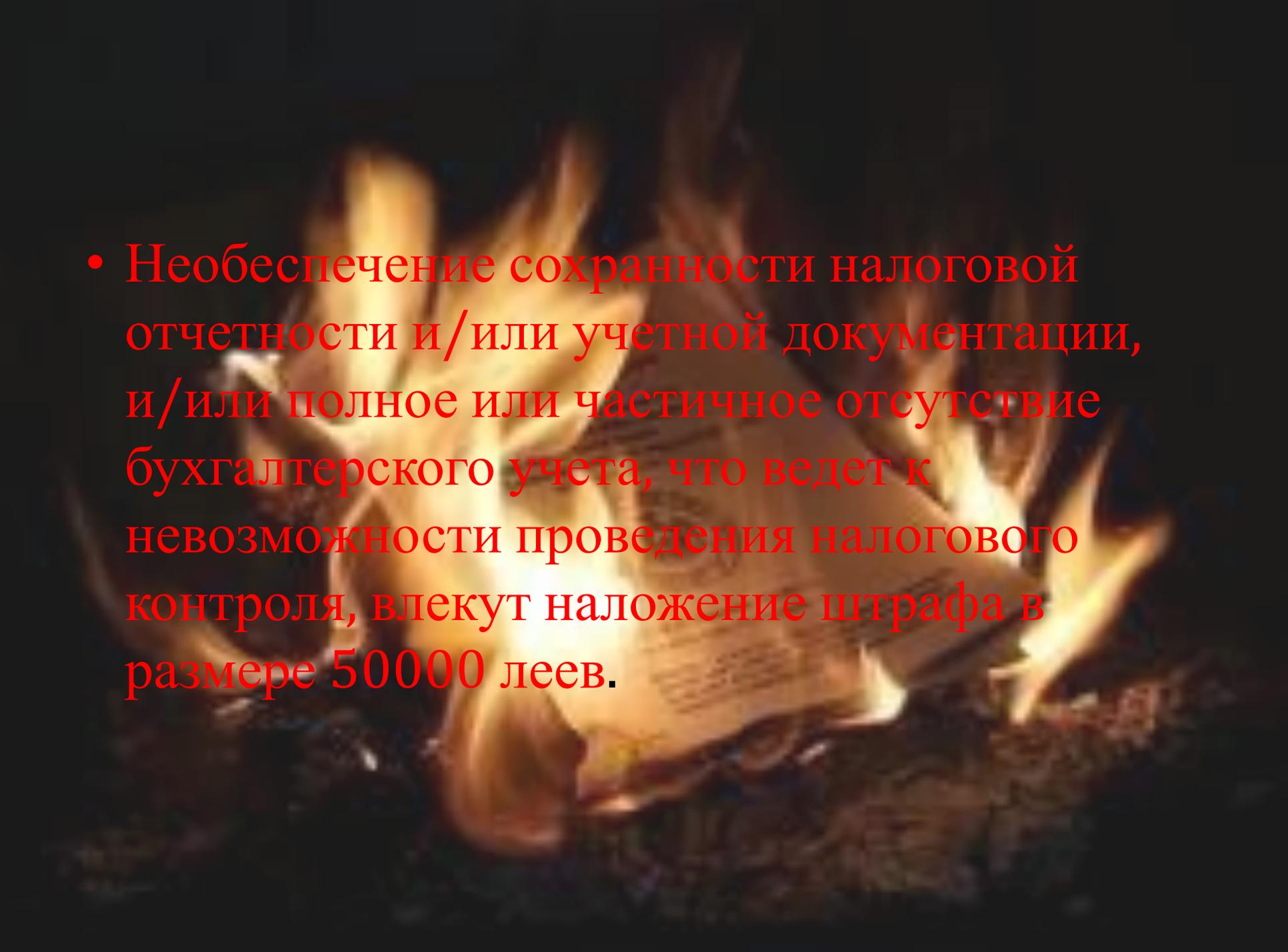
- 
- Непредставление, несвоевременное представление или представление Государственной налоговой службе недостоверных сведений о местонахождении или изменении местонахождения налогоплательщика, его подразделений влечет наложение штрафа в размере 4000 леев.

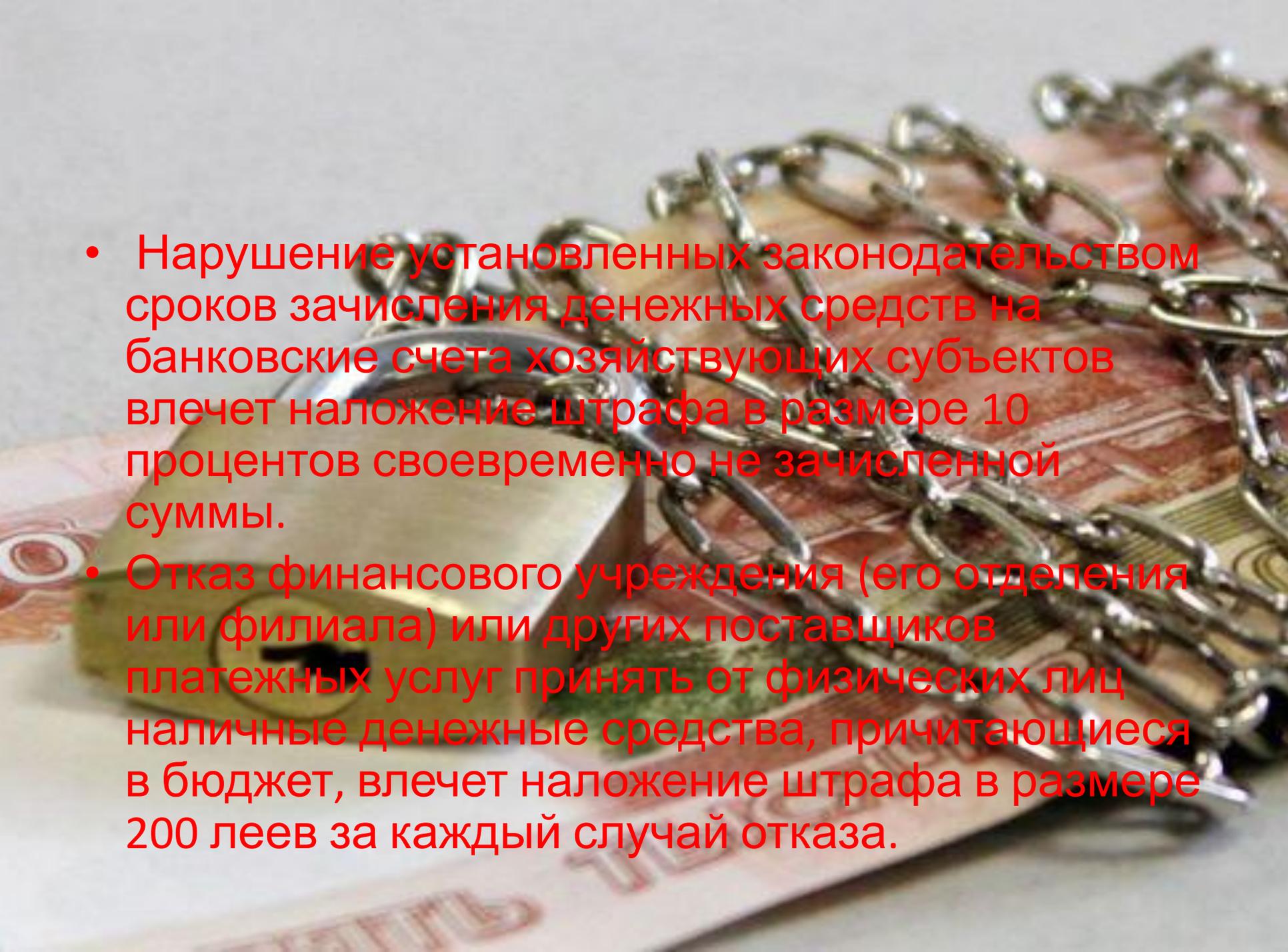


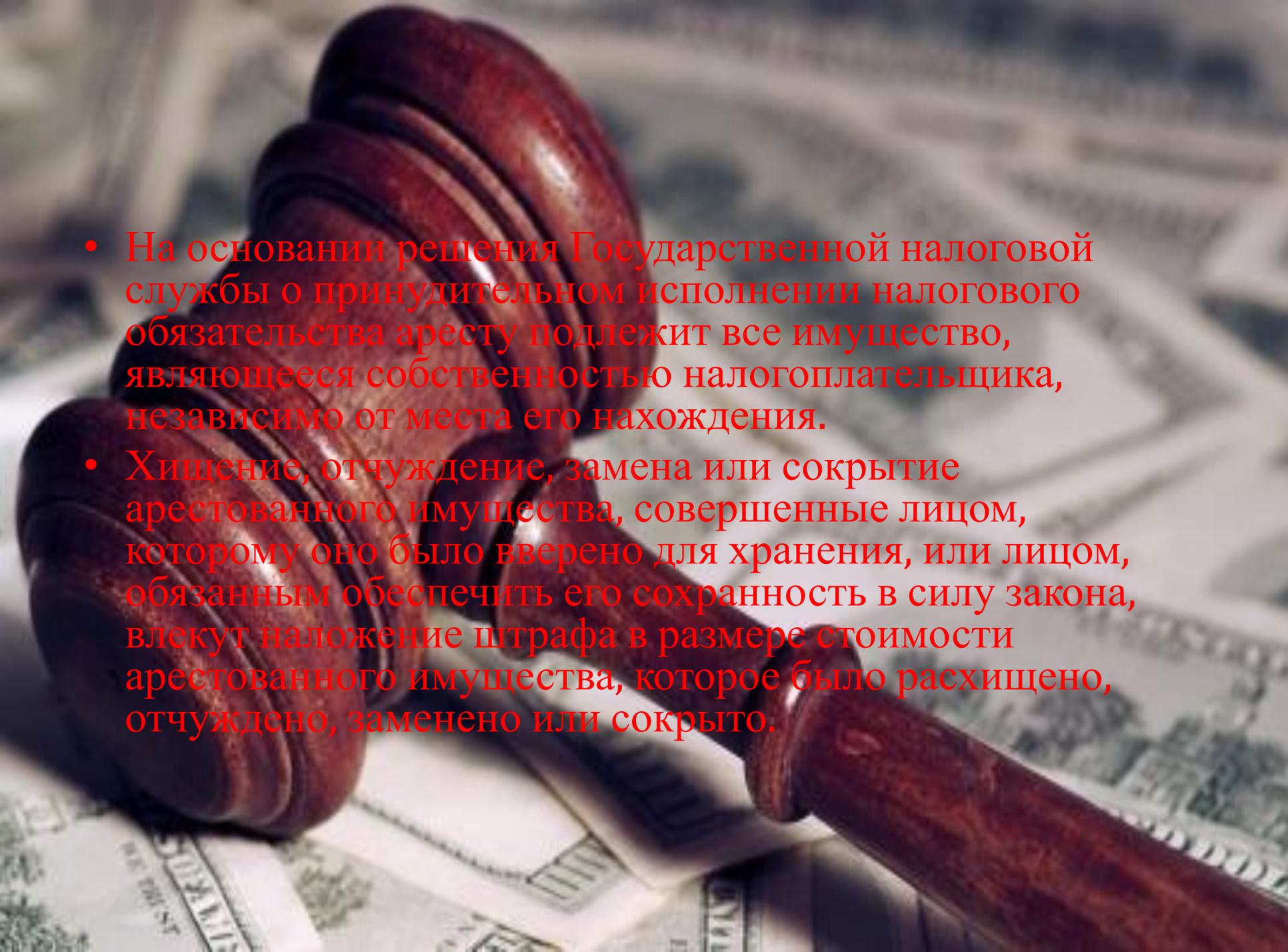
A 3D rendering of a classical bank building facade. The word "BANK" is prominently displayed in large, raised letters within a triangular pediment. The building features several columns and a set of steps leading up to the entrance.

BANK

- 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.

- 
- A close-up photograph of a wooden gavel resting on a stack of US dollar bills. The gavel is made of dark, polished wood and is positioned diagonally across the frame. The background is a blurred stack of money, with the words 'SUBTREASURY' and 'THE FIRST' visible on the bills. The text of the list is overlaid on the image in a red, sans-serif font.
- 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.

# е от ответственности ление налогового рушения



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