



INSPECTORATUL FISCAL DE STAT
ГОСУДАРСТВЕННАЯ НАЛОГОВАЯ ИНСПЕКЦИЯ

PE _____
ПО _____

D. M. A. F. Centen

"16" august 2008

ACT nr. 5 – 679958
№
**de control privind respectarea legislației
de către Nisporeni-Silva ÎS c/f 1003609001899**

De către Mariana Saculțanu, Elena Dubac și Alexandru Rusu – inspectori principali ai Direcției Control Fiscal Post Operational nr.3, în cadrul DGAF Centru, conform planului de lucru aprobat de SFS, în baza deciziei privind inițierea controlului nr.DICF-2768/06 din 06.08.2018, am efectuat la agentul economic Nisporeni-Silva ÎS c/f 1003609001899, un control fiscal prin metoda verificării totale pentru perioada fiscală 01.01.2014 – 30.06.2018.

Controlul a durat de la 06.08.2018 până la 14.08.2018, prelungit până la data de 16.08.2018 care a cuprins perioadele de activitate 01.01.2014 – 30.06.2018, inclusiv: impozitul pe venitul din activitatea de întreprinzător pentru perioadele fiscale A/2014, A/2015, A/2016 și A/2017, TVA pentru perioadele fiscale L/07/2014-L/06/2018, taxa pentru folosirea drumurilor pentru perioadele fiscale A/2014, A/2015, A/2016 și A/2017, impozitul pe venit la sursa de plată pentru perioadele fiscale L/07/2014-L/06/2018, impozitul pe bunurile imobiliare pentru perioadele fiscale A/2015– A/2018, impozitul funciar pentru perioadele fiscale A/2015– A/2018, taxele locale pentru perioadele fiscale T/03/2014 - T/02/2018, primele de asigurări medicale pentru perioadele T/03/2015 - T/02/2018, contribuții de asigurări sociale de stat pentru perioadele a T/03/2014 – L/06/2018, alte impozite și taxe pentru perioadele T/03/2014 – T/06/2018.

Controlul s-a efectuat în prezența și cu participarea persoanelor cu funcții de răspundere responsabile de respectarea legislației pe perioada supusă controlului directorului Nisporeni-Silva ÎS c/f 1003609001899, dnul Praf Grigore Mihail c/f 0982108248853 și contabilul șef, dnul Guțu Andrei Evghenii c/f 2003024032932.

Capitolul I. Aspectele generale ale activității contribuabilului:

♦ În rezultatul controlului s-a constatat că contribuabilul s-a înregistrat la Camera Înregistrării de Stat la 21.12.2001 cu numărul de înregistrare 1003609001899.

♦ Adresa juridică: MD-6401, or.Nisporeni, str.Toma Ciorba nr.12.

♦ Întru respectarea prevederilor art. 161 alin. 8) din Codul fiscal, agentul economic a declarat la Serviciul Fiscal de Stat: 28 subdiviziuni de tip „teren” în raioanele Nisporeni, Hîncești și Strășeni (se anexează informația despre contribuabil la data de 06.08.2018).

În încălcarea art.161 alin.(8) din Codul Fiscal, conform căruia „la adoptarea deciziei despre schimbarea sediului și/sau despre constituirea subdiviziunii, contribuabilul, în termen de 60 de zile de la data dobândirii dreptului de proprietate (posesie, locațiune), informează Serviciul Fiscal de Stat despre schimbarea sediului său și/sau prezintă informațiile inițiale, iar ulterior informează despre modificările cu privire la sediul subdiviziunii sale, precum și despre sistarea temporară a activității subdiviziunii”, contribuabilul nu a informat Serviciul Fiscal de Stat privind desfășurarea activității prin intermediul subdiviziunii: „iaz” pe adresa r.Nisporeni, s.Ciorești.

♦ Conducătorul întreprinderii este: Praf Grigore Mihail c/f 0982108248853.

♦ Fondatorul entității este: Agenția Moldsilva c/f 1006601000255 cu cota de 100%.

♦ Capitalul statutar constituie 3.503.946 lei.

♦ Genul principal de activitate a contribuabilului este Silvicultura și exploatarea forestieră (cod 0201).

◆ Respectarea obligațiilor contribuabilului prevăzute de art.8 alin.(2) lit. c) din Codul fiscal și a prevederilor Hotărârii Guvernului RM nr. 474 din 28.04.1997 „Cu privire la aplicarea nr. 51/2005 și control cu memorie fiscală pentru efectuarea decontărilor în numerar” a stabilit, că pentru efectuarea decontărilor în numerar, pe perioada supusă controlului entitatea a înregistrat la SFS MCC cu memorie fiscală:

- ACLAS CRL, nr.identificare B971001760, înregistrat la data de 20.08.2012 pe adresa de activitate or.Nisporeni, str.Ciorba Toma nr.12.
- ACLAS CRL, nr.identificare B971001893, înregistrat la data de 05.12.2012 pe adresa de activitate or.Nisporeni, str.Ciorba Toma nr.12.
- ACLAS CRL, nr.identificare B971002471, înregistrat la data de 08.02.2016 pe adresa de activitate r.Nisporeni, s.Grozești.
- ACLAS CRL, nr.identificare G571002680, înregistrat la data de 10.11.2017 pe adresa de activitate r.Nisporeni, s.Seliște.
- ELICOM Smart, nr.identificare A571001832, înregistrat la data de 12.11.2012 pe adresa de activitate r.Nisporeni, s.Paruceni.

1. MD56VI222400004100156MDL cont DE DECONTARE deschis la BC" Victoriabank" SA în MDL.
2. MD86VI000000000222470412 cont CURENT deschis la BC" Victoriabank"SA în EURO.

◆ Potrivit declarațiilor vamale din sistemul informational al Serviciului Vamal s-a constatat că Nisporeni-Silva ÎS c/f 1003609001899 pentru perioada supusă verificării a efectuat operațiuni de import-export din/in România.

Evidența și utilizarea formularelor tipizate de documente primare cu regim special.

◆ Evidența și utilizarea blanchetelor de strictă evidență se efectuează în conformitate cu prevederile HG al RM nr.294 din 17.03.98 cu privire la executarea Decretului Președintelui RM nr. 406 din 23.12.97 „Privind utilizarea formularelor de tip nou și a documentelor de regim special”. Toate blanchetele anulate au fost prezentate la control și se păstrează în set complet la agentul economic. Inventarierea blanchetelor de strictă evidență este reflectată în Anexa nr.1, devieri nu s-au stabilit.

◆ *Îndeplinirea cerințelor controlului precedent.*

Ultimul control fiscal prin metoda verificării totale a fost efectuat la data de 08.04.2013 (actul de control nr.5-512930) și a cuprins perioada de activitate 01.01.2010 - 31.01.2013. În rezultatul controlului pentru încălcările legislației au fost calculate obligațiuni fiscale și aplicate sancțiuni în mărime de 71038 lei.

◆ *Situația achitării plăților la Bugetul Public Național.*

Conform contului curent generalizat al contribuabilului, la data de 07.08.2018, Nisporeni-Silva ÎS c/f 1003609001899, se confirmă înregistrarea soldului Creditor în sumă totală de 7364,3 lei și soldului Debitor în sumă totală de 302809,26 lei (se anexează contul curent la data de 07.08.2018).

Capitolul II. Corectitudinea și plenitudinea determinării și stingerii obligației fiscale

În perioada supusă verificării întreprinderea este plătitoare de următoarele impozite și taxe:

1. impozitul pe venit din activitatea de întreprinzător;
2. taxa pe valoarea adăugată;
3. impozitul pe venit reținut din salariu;
4. impozitul pe venit reținut din alte surse de venit decât salariul;
5. taxa pentru folosirea drumurilor;
6. contribuții de asigurări sociale de stat obligatorii, virate de angajatori și contribuții individuale de asigurări sociale de stat obligatorii;
7. prime de asigurare obligatorie de asistență medicală, sub formă de contribuție procentuală din salariu și din alte recompense, achitate de angajatori și angajați;
8. taxa pentru amenajarea teritoriului;
9. impozitul funciar;
10. impozitul pe bunurile imobiliare;
11. plata pentru poluarea mediului în limitele/cu depășirea normaelor stabilite;
12. taxa pentru lemnul eliberat pe picior;
13. defalcări de la profitul net al întreprinderilor de stat în bugetul de stat.

1. Impozitul pe venitul din activitatea de întreprinzător. nr.
(perioadele supuse verificării A/2014, A/2015, A/2016 și A/2017) 5- 679958

Efectuând controlul corectitudinii calculării și plenitudinii transferării impozitului pe venit din activitatea de întreprinzător s-au stabilit următoarele.

Pentru anul 2014, conform datelor întreprinderii, contribuabilul a înregistrat venituri în mărime de 12.257.851 lei și cheltuieli în mărime de 12.156.506 lei. Luând în considerare ajustarea veniturilor spre majorare cu 37.290 lei, ajustarea cheltuielilor spre micșorare cu 701.891 lei, suma cheltuielilor legate de donațiile în scopuri filantropice și de sponsorizare în folosul organizațiilor specificate în art. 36 din Codul fiscal, în limitele stabilite cu 1500 lei; suma cheltuielilor efective neconfirmate documentar cu 1681 lei, entitatea a înregistrat venit impozabil în mărime totală de 837.345 lei, respectiv a calculat și a declarat impozit pe venit în mărime de 100.481 lei.

Pentru anul 2015, conform datelor întreprinderii, contribuabilul a înregistrat venituri în mărime de 12.387.580 lei și cheltuieli în mărime de 12.327.439 lei. Luând în considerare ajustarea veniturilor spre majorare cu 31.608 lei, ajustarea cheltuielilor spre micșorare cu 820.576 lei, suma cheltuielilor efective neconfirmate documentar cu 1825 lei, entitatea a înregistrat venit impozabil în mărime totală de 910.500 lei, respectiv a calculat și a declarat impozit pe venit în mărime de 109.260 lei.

Pentru anul 2016, conform datelor întreprinderii, contribuabilul a înregistrat venituri în mărime de 14.226.945 lei și cheltuieli în mărime de 13.344.532 lei. Luând în considerare ajustarea cheltuielilor spre micșorare cu 820.279 lei, suma cheltuielilor efective neconfirmate documentar cu 3.405 lei, entitatea a înregistrat venit impozabil în mărime totală de 1.699.287 lei, respectiv a calculat și a declarat impozit pe venit în mărime de 203.914 lei.

Pentru anul 2017, conform datelor întreprinderii, contribuabilul a înregistrat venituri în mărime de 16.824.735 lei și cheltuieli în mărime de 15.537.036 lei. Luând în considerare ajustarea cheltuielilor spre micșorare cu 593.264 lei, entitatea a înregistrat venit impozabil în mărime totală de 1.880.963 lei, respectiv a calculat și a declarat impozit pe venit în mărime de 225.715 lei.

Verificând corectitudinea calculării și achitării la buget a impozitului pe venit din activitatea de întreprinzător s-a constatat nerespectarea prevederilor art. 8 alin.(2) lit.d) din Codul fiscal, conform căruia *"Contribuabilul este obligat să prezinte informații veridice despre veniturile rezultate din orice activitate de întreprinzător, precum și despre alte obiecte ale impunerii"*, art. 8 alin.(2) lit.e) din Codul fiscal, conform căruia *"Contribuabilul este obligat să achite la buget, la timp și integral, ținând cont de prevederile art.7 alin.(5), sumele calculate ale impozitelor și taxelor, asigurând exactitatea și veridicitatea dărilor de seamă fiscale prezentate"*, art. 24 alin.(1) din Codul fiscal, conform căruia *"Se permite deducerea cheltuielilor ordinare și necesare, achitate sau suportate de contribuabil pe parcursul perioadei fiscale, exclusiv în cadrul activității de întreprinzător"*, art.24 alin.(10) din Codul fiscal conform căruia *"Se permite deducerea cheltuielilor ordinare și necesare suportate de contribuabil pe parcursul perioadei fiscale, neconfirmate documentar, în mărime de 0,2% din venitul impozabil."*, art.26 alin.(10) din Codul fiscal conform căruia *"Evidența și calcularea amortizării mijloacelor fixe în scopuri fiscale se efectuează în conformitate cu regulamentul aprobat de Guvern."*, art. 84 alin. (1) lit.a) din Codul fiscal, conform căruia *"Agenții economici sînt obligați să achite, nu mai tîrziu de 25 martie, 25 iunie, 25 septembrie și 25 decembrie ale anului fiscal, sume egale cu 1/4 din: suma calculată drept impozit ce urmează a fi plătit, conform prezentului titlu, pentru anul respectiv"*, art.187 alin. (7) din Codul fiscal, conform căruia *"Instrucțiunile privind modul de întocmire și de prezentare a dărilor de seamă fiscale....., se emit de Serviciul Fiscal de Stat dacă legislația nu prevede altfel"*, a prevederilor Hotărârii Guvernului RM nr. 596 din 13.08.2012 *"Privind Declarația cu privire la impozitul pe venit"*, HG nr.289 din 14.03.2007 cu privire la *"pentru aprobarea Regulamentului privind evidența și calcularea uzurii mijloacelor fixe în scopuri fiscale"*, contribuabilul,

- a dedus cheltuielile neconfirmate documentar pentru perioadele fiscale A/2014-A/2017, și anume: pentru perioada fiscală A/2014, cheltuieli de combustibil în sumă de 27.393 lei; pentru perioada fiscală A/2015, cheltuieli de combustibil în sumă de 66.252 lei; pentru perioada fiscală A/2016, cheltuieli de locațiune a ferestrelor în sumă de 58.905 lei; pentru perioada fiscală A/2017, cheltuieli în sumă totală de 158.532 lei, inclusiv: cheltuieli de locațiune a ferestrelor în sumă de 137.320 lei și cheltuieli de combustibil în sumă de 21.212 lei.

- a dedus neargumentat cheltuielile la procurarea mobilei ce nu ține de activitatea de întreprinzător pentru perioadele fiscale A/2014 în sumă de 10.617 lei.

- neachitarea impozitului pe venit în rate pentru perioadele fiscale A/2014, A/2015, A/2016, A/2017.

Încălcărilor descrise mai sus au generat:

- diminuarea impozitului pe venit din activitatea de întreprinzător pentru perioadele fiscale A/2014-A/2017 în sumă totală de 41.338 lei, inclusiv: cu 4.674 lei pentru perioada fiscală A/2014, cu 9.679 lei pentru perioada fiscală A/2015, cu 8.254 lei pentru perioada fiscală A/2016, cu 18.955 lei pentru perioada fiscală A/2017, concomitent cu prezentarea la Serviciul Fiscal de Stat a Declarațiilor cu privire la impozitul pe venit din activitatea de întreprinzător pentru perioadele fiscale A/2014 - A/2017 cu informații neautentice.

Pentru neachitarea în termenele stabilite de legislație a impozitului pe venit din activitatea de întreprinzător pentru perioadele fiscale A/2014, A/2015, A/2016, A/2017, în conformitate cu prevederile art. 228 (2,3) din Codul fiscal, se va calcula majorare de întârziere.

2. Taxa pe valoarea adăugată. (perioada supusă verificării L/07/2014 – L/06/2018)

Nisporeni-Silva ÎS c/f 1003609001899 a fost înregistrată ca subiect al impunerii cu TVA cu nr. 7100229 la data de 22.12.2001.

Conform datelor întreprinderii, agentul economic pentru perioada supusă controlului a efectuat următoarele livrări:

- la cota standard, conform prevederilor art.96 lit.a) din Codul fiscal, TVA calculată aferentă acestor livrări constituie în sumă de 803.364 lei;

- la cota redusă, conform prevederilor art.96 lit.b) din Codul fiscal, TVA calculată aferentă acestor livrări constituie în sumă de 31.685 lei.

Pentru perioadele fiscale supuse verificării, contribuabilul a declarat: TVA aferentă bugetului în sumă de 9.632.180 lei, TVA spre deducere la situația de 01.07.2014 în sumă de 0 lei; TVA spre deducere în sumă de 1.307.668 lei; TVA aferentă importului în sumă de 60.336 lei; TVA aferentă livrărilor în sumă de 11.000.184 lei (conform tabelului) TVA spre deducere la situația de 30.06.2018 în sumă de 0 lei.

La momentul controlului pentru perioadele fiscale L/07/2014 – L/06/2018, utilizând sistemul informațional al SFS și anume studiind produsele informaționale „Procurările efectuate de la plătitorii TVA (furnizori) anulați”, „Facturile fiscale utilizate mai devreme decât data procurării blanchetelor de la SFS” (la data de 06.08.18) încălcări nu s-au constatat.

Conform datelor produsului informațional „Registrul general electronic al facturilor fiscale” al SFS pentru perioadele fiscale L/07/2014 – L/06/2018, TVA spre deducere în cazul în care facturile fiscale au fost înregistrate în Registrul general electronic al facturilor fiscale cu omiterea termenului prevăzut la art.118¹ alin.(11) din Codul Fiscal precum și facturile fiscale prezentate cu întârziere de agentul economic n-au fost constatate.

În cadrul verificării corectitudinii declarării și calculării TVA pentru perioadele fiscale supuse controlului s-au constatat unele încălcări și anume:

În încălcarea prevederilor art. 95 alin. (1) din Codul fiscal, conform căruia “Obiecte impozabile constituie: livrarea mărfurilor, serviciilor de către subiecții impozabili, reprezentând rezultatul activității lor de întreprinzător în Republica Moldova;”, art. 97 alin. (1) din Codul fiscal, conform căruia “Valoarea impozabilă a livrării impozabile, reprezintă valoarea livrării achitate sau care urmează a fi achitată (fără T.V.A.).”, , art.102 alin. (1) din Codul fiscal, conform căruia “În cazul achitării T.V.A. la buget, subiecților impozabili, înregistrați în calitate de plătitori ai T.V.A., li se permite deducerea sumei T.V.A., achitată sau care urmează a fi achitată furnizorilor plătitori ai T.V.A., pe valorile materiale, serviciile procurate (inclusiv transmise în cadrul realizării contractului de comision) pentru efectuarea livrărilor impozabile în procesul desfășurării activității de întreprinzător. Se permite deducerea sumei T.V.A. la mărfurile, serviciile importate, procurate de către subiecții impozabili pentru efectuarea livrărilor impozabile în procesul desfășurării activității de întreprinzător numai în cazul achitării T.V.A. la buget pentru mărfurile, serviciile menționate în conformitate cu art.115.”, art. 102 alin. (8) din Codul fiscal, conform căruia “suma TVA, achitată sau care urmează a fi achitată, pe valorile materiale, serviciile procurate care nu sînt folosite pentru desfășurarea activității de întreprinzător, pe mărfurile procurate care, în procesul activității de întreprinzător, au fost sustrate..., nu se deduce și se raportează la costurile sau cheltuielile perioadei”, art. 108 alin. (1) din Codul fiscal, conform

căruia "Data calculării obligației fiscale privind T.V.A. este data livrării. Data livrării se consideră data predării mărfurilor, prestării serviciilor, cu excepția cazurilor stipulate la alin.(5)–(8) în art. 115 din Codul fiscal, conform căruia "Fiecare subiect impozabil, specificat la art.94 lit.a) și/sau lit.c), este obligat să prezinte declarația privind T.V.A. pentru fiecare perioadă fiscală. Declarația se întocmește pe un formular oficial, care este prezentat la Serviciul Fiscal de Stat nu mai târziu de data de 25 a lunii care urmează după încheierea perioadei fiscale.", prevederilor Ordinului IFPS nr.1164 din 25.10.2012 cu privire la „Aprobarea formularului Declarației privind TVA și Modul de completare a declarației privind TVA” emis în conformitate cu prevederile art.187 alin.(7) din Codul fiscal, contribuabilul,

- a majorat neargumentat suma TVA aferentă procurărilor pentru perioada fiscală L/01/2018 cu 783 lei și pentru perioada fiscală L/02/2018 cu 661 lei;

- a micșorat neargumentat suma TVA aferentă procurărilor pentru perioada fiscală L/03/2018 cu 800 lei și pentru perioada fiscală L/05/2018 cu 3434 lei;

- a micșorat neargumentat suma TVA aferentă livrărilor pentru perioada fiscală L/03/2018 cu 1850 lei și pentru perioada fiscală L/05/2018 cu 8870 lei;

Încălcările descrise mai sus au generat:

Diminuarea TVA aferentă bugetului în sumă totală de 7930 lei, inclusiv: pentru perioadele fiscale L/01/2018 cu 783 lei, L/02/2018 cu 661 lei, L/03/2018 cu 1050 lei, L/05/2018 cu 5436 lei, concomitent cu prezentarea la Serviciul Fiscal de Stat a Declarațiilor cu privire la TVA pentru perioadele fiscale L/01/2018, L/02/2018, L/03/2018, L/05/2018, cu informații neautentice (4 cazuri), cu determinarea obligațiilor suplimentare la buget.

În conformitate cu prevederile Ordinului MF al RM nr. 60 din 29.05.2012 cu privire la aprobarea Regulamentului privind inventarierea, în procesul controlului s-a efectuat inventarierea stocului de produse la subdiviziunile contribuabilului, ca rezultat s-a constatat lipsa producției de lemn de foc în valoare de 18.775 lei.

Astfel, în conformitate cu prevederile art. 102 alin. (8) din Codul fiscal, care prevede că "suma TVA, achitată sau care urmează a fi achitată, pe valorile materiale, serviciile procurate care nu sînt folosite pentru desfășurarea activității de întreprinzător, pe mărfurile procurate care, în procesul activității de întreprinzător, au fost sustrase..., nu se deduce și se raportează la costurile sau cheltuielile perioadei", urmează a fi exclusă de la deduceri suma TVA în mărime de 3129 lei în perioada fiscală L/08/2018, aferentă valorii producției de lemn de foc în sumă de 18.775 lei stabilită ca lipsă în rezultatul inventarierii.

În încălcarea prevederilor art.188 alin.(4) lit.b) din Codul fiscal, conform căruia „Darea de seamă fiscală corectată nu va fi luată în considerare și, prin urmare, nu va fi modificată darea de seamă precedentă dacă cea corectată a fost prezentată după emiterea de către conducerea organului care exercită controlul a unei decizii scrise cu privire la inițierea efectuării unui control fiscal, al cărui obiect va fi și darea de seamă prezentată greșit sau cu omisiuni”, contribuabilul a prezentat Declarațiile TVA corectate pentru perioadele fiscale L/01/2018-L/06/2018 la data de 06.08.2018, prin urmare Declarațiile TVA corectate nu vor fi luate în considerare din motivul emiterii deciziei de inițierea controlului la data de 06.08.2018.

3. Impozitul pe venit reținut din plățile salariale (perioada supusă verificării L/07/2014 – L/06/2018)

Controlului corectitudinii calculării, declarării și achitării impozitului pe venit reținut din salariu a fost supuse verificării perioadele fiscale L/07/2014 – L/06/2018.

Conform dărilor de seamă privind suma venitului achitat și impozitul pe venit reținut din acesta (Forma IRV14 și IPC 18) pentru perioadele fiscale L/07/2014 – L/06/2018, contribuabilul a declarat impozit pe venit reținut din salariu în sumă totală de 2.575.917 lei, inclusiv:

Perioadele fiscale L/07/2014 – L/12/2014 în sumă de 262.426 lei (venitul îndreptat spre achitare constituie 4.011.150 lei).

Perioadele fiscale L/01/2015 – L/12/2015 în sumă de 497.927 lei (venitul îndreptat spre achitare constituie 7.842.233 lei).

Perioadele fiscale L/01/2016 – L/12/2016 în sumă de 589.238 lei (venitul îndreptat spre achitare constituie 8.666.586 lei).

Perioadele fiscale L/01/2017 – L/12/2017 în sumă de 861.741 lei (venitul îndreptat spre achitare constituie 10.788.740 lei).

Perioadele fiscale L/01/2018 – L/06/2018 în sumă de 364.585 lei (venitul îndreptat spre achitare constituie 5.134.912 lei).

Numărul mediu scriptic al lucrătorilor pentru anul 2014 constituie 164 persoane, salariul mediu lunar încasat constituind 3715 lei, pentru anul 2015 constituie 160 persoane, salariul mediu lunar constituind 4085 lei, pentru anul 2016 constituie 166 persoane, salariul mediu lunar constituind 4350 lei, pentru a.2017 constituie 165 persoane, salariul mediu lunar constituind 5450 lei, pentru 6 luni ale a.2018 constituie 149 persoane, salariul mediu lunar constituind 5745 lei.

În cadrul verificării au fost studiate documentele contabile (tabele de pontaj, jurnalele ordine, cartea mare) ce țin de reflectarea corectă veniturilor îndreptate spre achitarea angajaților și reținerea impozitului pe venit, în rezultatul căruia încălcări ale legislației nu s-au constatat.

4. Impozitul pe venit reținut din alte surse de venit decât salariul (perioada supusă verificării L/07/2014 – L/06/2018)

Controlului corectitudinii calculării, declarării și achitării impozitului pe venit din alte surse de venit decât salariul a fost supuse verificării perioadele fiscale L/07/2014 – L/06/2018.

Conform dărilor de seamă privind suma venitului achitat și impozitul pe venit reținut din alte surse de venit decât salariul (Forma IRV09, IRV14 și IPC 18) pentru perioadele L/07/2014 – L/06/2018, contribuabilul a declarat impozit pe venit reținut din alte surse de venit decât salariul în sumă totală de 71.226 lei, inclusiv:

FOL: în sumă de 47.739 lei

Perioadele fiscale L/07/2014 – L/12/2014 în sumă de 2762 lei (venitul îndreptat spre achitare constituie 27623 lei).

Perioadele fiscale L/01/2015 – L/12/2015 în sumă de 9950 lei (venitul îndreptat spre achitare constituie 99499 lei).

Perioadele fiscale L/01/2016 – L/12/2016 în sumă de 12049 lei (venitul îndreptat spre achitare constituie 120521 lei).

Perioadele fiscale L/01/2017 – L/12/2017 în sumă de 13732 lei (venitul îndreptat spre achitare constituie 137320 lei).

Perioadele fiscale L/01/2018 – L/06/2018 în sumă de 9.246 lei (venitul îndreptat spre achitare constituie 92.455 lei).

LIV: în sumă de 7.877 lei

Perioadele fiscale L/07/2014 – L/12/2014 în sumă de 2.688 lei (venitul îndreptat spre achitare constituie 134.386 lei).

Perioadele fiscale L/01/2015 – L/12/2015 în sumă de 4.685 lei (venitul îndreptat spre achitare constituie 234.241 lei).

Perioadele fiscale L/01/2016 – L/12/2016 în sumă de 133 lei (venitul îndreptat spre achitare constituie 6633 lei).

№ 5 – 679959

Perioadele fiscale L/01/2017 – L/12/2017 în sumă de 371 lei (venitul îndreptat spre achitare constituie 12.356 lei).

Perioadele fiscale L/01/2018 – L/06/2018 în sumă de 0 lei (venitul îndreptat spre achitare constituie 0 lei).

SER: în sumă de 15.610 lei

Perioadele fiscale L/07/2014 – L/12/2014 în sumă de 3.141 lei (venitul îndreptat spre achitare constituie 46561 lei).

Perioadele fiscale L/01/2015 – L/12/2015 în sumă de 2.562 lei (venitul îndreptat spre achitare constituie 36604 lei).

Perioadele fiscale L/01/2016 – L/12/2016 în sumă de 4.965 lei (venitul îndreptat spre achitare constituie 70.936 lei).

Perioadele fiscale L/01/2017 – L/12/2017 în sumă de 2.198 lei (venitul îndreptat spre achitare constituie 31.398 lei).

Perioadele fiscale L/01/2018 – L/06/2018 în sumă de 2.744 lei (venitul îndreptat spre achitare constituie 39.200 lei).

În cadrul verificării au fost studiate documentele contabile (actele de achiziție, jurnalele ordine, cartea mare) ce țin de reflectarea corectă a veniturilor îndreptate spre achitare și reținerea impozitului pe venit reținut din alte surse de venit decât salariul, unde s-au constatat date neveridice reflectate în ele și anume:

În încălcarea prevederilor art.90 alin.(1) din Codul fiscal, conform căruia „Orice persoană care desfășoară activitate de întreprinzător,..... reține, în prealabil, ca parte a impozitului, o sumă în mărime de 7% din plățile efectuate în folosul persoanei fizice, cu excepția deținătorilor de patente de întreprinzător, a întreprinzătorilor individuali și a gospodăriilor țărănești (de fermier), a persoanelor menționate la cap. 10¹ și 10², pe veniturile obținute de către aceasta conform art.18”, art.92 alin.(1) din Codul fiscal, conform căruia „Impozitul reținut conform art.88-91 se achită la buget de către persoana care a efectuat reținerea pînă la data de 25 a lunii următoare lunii în care au fost efectuate plățile”, art.92 alin.(2) din Codul fiscal, conform căruia „Dările de seamă fiscale privind veniturile achitate și impozitul pe venit reținut la sursa de plată se prezintă de către plătitorii veniturilor Serviciului Fiscal de Stat pînă la data de 25 a lunii următoare lunii în care au fost efectuate plățile, cu excepția dării de seamă indicate la alin.(3), pentru care este prevăzut alt termen de prezentare contribuabilul este obligat să declare veniturile achitate și impozitul pe venit reținut la sursa de plată pînă la data de 25 a lunii următoare lunii în care au fost efectuate plățile”, precum și Instrucțiunii cu privire la modul de completare a Dării de seamă privind reținerea impozitului pe venit, a primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală și a contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii calculate (Forma IPC18)”, art.92 alin.(3) din Codul fiscal, conform căruia „Persoanele care sînt obligate să rețină impozitul în conformitate cu art.88-91 vor prezenta Serviciului Fiscal de Stat, pînă la data de 25 a lunii următoare încheierii anului fiscal, o dare de seamă, în care vor indica numele și prenumele (denumirea), adresa și codul fiscal al persoanei fizice sau juridice în folosul căreia au fost efectuate plățile, precum și suma totală a plății și a impozitului pe venit reținut. Această dare de seamă va include și datele despre persoanele și/sau veniturile scutite de impozitare prealabilă conform art.90; precum și sumele veniturilor achitate în folosul lor. În cazul în care, pe parcursul perioadei fiscale, persoanele care sînt obligate să rețină la sursă impozitul se lichidează sau se reorganizează prin dezmembrare, acestea urmează să prezinte darea de seamă menționată în termen de 15 zile de la data aprobării bilanșului de lichidare/ repartii a întreprinderii în proces de lichidare sau reorganizare.”, contribuabilul,

- pentru perioada fiscală L/04/2018 nu a indicat în darea de seamă veniturile achitate și impozitul pe venit reținut la sursa de plată în mărime de 414 lei, conform actului de achiziție nr.980328 din 19.04.2018.

- nu a indicat corect codurile fiscale a persoanelor angajate în dările de seamă (Forma IALS 14) pentru perioadele fiscale: A/2015, r.157, r.195, r.202, r.347; A/2016, r.14, r.196, r.220 și A/2017, r.173, r.317.

Încălcările descrise mai sus au generat:

- diminuarea impozitului pe venit din alte surse în sumă totală de 414 lei pentru perioada fiscală L/04/2018 concomitent cu prezentarea la Serviciul Fiscal de Stat a dării de seamă (Forma IPC 18) pentru perioada fiscală L/04/2018 și a dărilor de seamă (Forma IALS 14) pentru perioadele fiscale A/2015, A/2016 și A/2017 cu informații neautentice.

Pentru neachitarea în termenele stabilite de legislație a impozitului pe venit din alte surse decât salariul pentru perioada fiscală în sumă de 414 lei, în conformitate cu prevederile art.228 (2,3) din Codul fiscal, se va calcula majorare de întârziere.

În încălcarea prevederilor art.188 alin.(4) lit.b) din Codul fiscal, conform căruia “Darea de seamă fiscală corectată nu va fi luată în considerare și, prin urmare, nu va fi modificată darea de seamă precedentă dacă cea

corectată a fost prezentată după emiterea de către conducerea organului care exercită controlul a unei decizii scrise cu privire la inițierea efectuării unui control fiscal, al cărui obiect va fi și darea de seamă de către contribuabilul prezentat darea de seamă (Formularul IPC 18) corectată pentru perioada fiscală L/01/2018 la data de 06.08.2018, prin urmare darea de seamă (Formularul IPC 18) corectată nu va fi luată în considerare din motivul emiterii deciziei de inițierea controlului la data de 06.08.2018.

5. Taxa pentru folosirea drumurilor autovehiculelor înmatriculate în RM. (perioadele supuse verificării A/2014, A/2015, A/2016 și A/2017)

Controlului corectitudinii calculării, declarării și achitării taxei pentru folosirea drumurilor de către autovehiculele înmatriculate în RM au fost supuse verificării perioadele fiscale A/2014–A/2017.

Conform dărilor de seamă privind taxa pentru folosirea drumurilor de către autovehiculele înmatriculate în RM prezentate la Serviciul fiscal de Stat pentru perioadele fiscale A/2014–A/2017, contribuabilul a declarat taxa pentru folosirea drumurilor de către autovehiculele înmatriculate în RM în sumă totală de 50245 lei, inclusiv:

Perioada fiscală a.2014 – 10.694 lei

Perioada fiscală a.2015 – 9.507 lei.

Perioada fiscală a.2016 – 15.022 lei.

Perioada fiscală a.2017 – 15.022 lei.

În rezultatul controlului s-a constatat:

În încălcarea art.337, art.338 alin.(1), art.339 alin.(1), art.340 alin.(1), art.341 alin.(1), art.342 alin.(1) lit.a) și anexa nr.1 din Codul fiscal, conform căruia „Subiecți ai impunerii sînt persoanele fizice și persoanele juridice posesoare de autovehicule înmatriculate în Republica Moldova.”, „Obiect al impunerii sînt autovehiculele înmatriculate permanent sau temporar în Republica Moldova: motociclete, autoturisme, autocamioane, autovehicule pentru utilizări speciale pe șasiu de autoturism sau de microbuz, autovehicule pentru utilizări speciale pe șasiu de autocamion, autoremorchere, remorci, semiremorci, microbuze, autobuze, tractoare, orice alte autovehicule cu autopropulsie.”, „Cotele taxei se stabilesc conform anexei nr.1 la prezentul titlu.”, „Perioada fiscală este anul calendaristic.”, „Taxa se calculează de către subiectul impunerii de sine stătător, în funcție de obiectul impunerii și de cota impunerii.”, „Darea de seamă privind achitarea taxei se prezintă subdiviziunii Serviciului Fiscal de Stat de la sediul/domiciliul contribuabilului de către următorii subiecți ai impunerii.”, Ordinului IFPS nr.80 din 23 februarie 2010 privind aprobarea formularului dării de seamă la taxa pentru folosirea drumurilor de către autovehiculele înmatriculate în Republica Moldova și Instrucțiunii privind modul de completare și de prezentare a acesteia aprobat în conformitate cu prevederile art.187 alin.(7) din Codul fiscal, contribuabilul nu a calculat, nu a declarat și nu a achitat taxa pentru folosirea drumurilor de către autovehiculele înmatriculate în RM pentru autoturismul și autocamionul pentru perioadele fiscale A/2014, A/2015 și A/2017 în sumă de 10.690 lei, inclusiv: pentru perioada fiscală A/2014 în sumă de 676 lei, pentru perioada fiscală A/2015 în sumă de 5.514 lei și pentru perioada fiscală A/2017 în sumă de 4.500 lei.

	Denumirea mijlocului de transport	Suma taxei pentru folosirea drumurilor		
		2014	2015	2017
1	VAZ 469 UN AI 611	676	1014	0
2	ZIL 131 AS AI 380	0	4500	4500
	TOTAL	676	5514	4500

Încălcările descrise mai sus au generat:

Diminuarea taxei pentru folosirea drumurilor de către autovehiculele înmatriculate în RM pentru perioadele A/2014, A/2015 și A/2017 în sumă totală de 10.690 lei, inclusiv: pentru perioada fiscală A/2014 în sumă de 676 lei, pentru perioada fiscală A/2015 în sumă de 5.514 lei și pentru perioada fiscală A/2017 în sumă de 4.500 lei, concomitent cu prezentarea la Serviciul Fiscal de Stat a dărilor de seamă privind taxa pentru folosirea drumurilor de către autovehiculele înmatriculate în RM pentru perioadele fiscale A/2014, A/2015 și A/2017 cu date neveridice (3 cazuri).

Pentru neachitarea în termenele stabilite de legislație a taxei pentru folosirea drumurilor de către autovehiculele înmatriculate în RM, în conformitate cu prevederile art. 228 (2, 3) din Codul fiscal, se va calcula o majorare de întârziere

Ministerul Finanțelor
a Republicii Moldova



Министерство Финансов
Республики Молдова

INSPECTORATUL FISCAL DE STAT
ГОСУДАРСТВЕННАЯ НАЛОГОВАЯ ИНСПЕКЦИЯ

PE

ПО

6. Contribuții de asigurări sociale de stat obligatorii
(perioada supusă controlului T/03/2014 – L/06/2018)

"Contribuții de asigurări sociale de stat obligatorii" declarării și achitării contribuțiilor de asigurări sociale de stat au fost supuse verificării perioadele fiscale T/03/2014 – L/06/2018.

Conform declarațiilor privind calcularea și utilizarea contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii (Formularul BASS-04, IPC18) pentru perioadele fiscale T/03/2014 – L/06/2018 contribuabilul declară contribuții de asigurări sociale de stat în sumă totală de 9.685.847 lei, 679.860

Nr.	Perioada fiscală	contribuții obligatorii 23%	contribuții individuale 6%
1.	T/03/2014-T/04/2014	772.559	209.631
2.	2015	1.592.087	440.182
3.	2016	1.796.571	497.062
4.	2017	2.305.957	621.045
5.	L/01/2018-L/06/2018	1.150.597	300.156
Total		7.617.771	2.068.076

În cadrul verificării au fost studiate documentele contabile (tabele de pontaj, jurnalele ordine, cartea mare) ce țin de reflectarea corectă a contribuțiilor de asigurări sociale de stat, în rezultatul căruia s-au constatat încălcări ale legislației.

Contrar prevederilor art.8 alin.(2) lit.c) din Codul fiscal, conform căruia "să țină contabilitatea conform formelor și modului stabilit de legislație, să întocmească și să prezinte Serviciului Fiscal de Stat și serviciului de colectare a impozitelor și taxelor locale dările de seamă fiscale prevăzute de legislație, să asigure integritatea documentelor de evidență în conformitate cu cerințele legislației, să efectueze încasările bănești în numerar prin intermediul dispozitivelor și sistemelor pentru înregistrarea operațiunilor cu numerar, respectând reglementările aprobate de Guvern, inclusiv Lista genurilor de activitate al căror specific permite efectuarea încasărilor bănești în numerar fără aplicarea mașinilor de casă și de control", art. 6 alin. (1) din "Legea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2018" nr. 281 din 15.12.2017, care prevede că "plătitorii la bugetul asigurărilor sociale de stat, inclusiv cei finanțați de la bugetul public național, sînt obligați să transfere, în mărimea cuvenită, în modul și în termenele stabilite în anexa nr. 3, contribuțiile de asigurări sociale de stat obligatorii la bugetul asigurărilor sociale de stat, aferente salariilor calculate și altor recompense", art. 9 alin. (1) din "Legea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2018" nr. 281 din 15.12.2017 care prevede că "Declarația privind calcularea și utilizarea contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii și declarația privind evidența nominală a asiguraților sînt parte componentă a dării de seamă privind reținerea impozitului pe venit, a primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală și a contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii calculate, care se completează în modul și în forma stabilite de Ministerul Finanțelor și se prezintă de plătitorii contribuțiilor la bugetul asigurărilor sociale de stat Serviciului Fiscal de Stat în termenele stabilite de lege pentru perioade începînd cu 1 ianuarie 2018", art. 20 alin. (1) din „Legea privind sistemul public de asigurări sociale” nr. 489-XIV din 08.07.1999, care prevede că "calculul și plata contribuției de asigurări sociale datorate de asigurații angajați cu contract individual de muncă și de angajatorul acestora se fac lunar de către angajator", art. 22 alin. (1) din „Legea privind sistemul public de asigurări sociale” nr. 489-XIV din 08.07.1999, care prevede că "baza lunară de calcul la care angajatorul datorează contribuția de asigurări sociale o constituie fondul de retribuire a muncii și alte recompense", precum și Instrucțiunii cu privire la modul de completare a Dării de seamă privind reținerea impozitului pe venit, a primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală și a contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii calculate (Forma IPC18) contribuabilul pentru perioada fiscală L/03/2018 a indicat contribuții de asigurări sociale de stat obligatorii virate de angajatori în mărime de 207.486 lei, însă urma a fi indicat în sumă de 209.565 lei, contribuții de asigurări individuale sociale de stat în mărime de 54.127 lei, însă urma a fi indicată în sumă de 54.669 lei.

Încălcările descrise mai sus au generat:

- diminuarea contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii virate de angajatori pentru perioada fiscală L/03/2018 cu 2080 lei.

- diminuarea contribuțiilor individuale de asigurări sociale de stat obligatorii pentru perioada fiscală L/03/2018 cu 542 lei.

Pentru neachitarea în termenii stabilite a contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii și contribuțiilor individuale de asigurări sociale de stat obligatorii se va calcula majorare de întârziere în proporție de 0,1% din suma neachitată pentru fiecare zi de întârziere a plății, ținând cont de supraplățile pe care le are entitatea la capitolul dat.

7. Prime de asigurare obligatorie de asistență medicală (perioada supusă controlului T/03/2015 – L/06/2018).

Controlului corectitudinii calculării, declarării și achitării primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală a fost supuse verificării perioadele fiscale T/03/2015 – L/06/2018.

Conform rapoartelor privind calcularea utilizarea și achitarea primelor de asigurare medicală (Formularul MED08) pentru perioada supusă controlului agentul economic declară spre plată în sumă de 415.072 lei (achitate de către angajatori și primite de către angajați), și anume:

- T/03/2015 – T/04/2015 în sumă de 327.879 lei (plățile salariale 3.643.101 lei);
- T/01/2016 – T/04/2016 în sumă de 743.576 lei (plățile salariale 8.261.954 lei);
- T/01/2017 – T/04/2017 în sumă de 981.070 lei (plățile salariale 10.900.782 lei);
- L/01/2018 – L/06/2018 în sumă de 462.054 lei (plățile salariale 5.134.911 lei).

Contrar prevederilor art.8 alin.(2), lit.c) din Codul fiscal, conform căruia "să țină contabilitatea conform formelor și modului stabilit de legislație, să întocmească și să prezinte Serviciului Fiscal de Stat și serviciului de colectare a impozitelor și taxelor locale dările de seamă fiscale prevăzute de legislație, să asigure integritatea documentelor de evidență în conformitate cu cerințele legislației, să efectueze încasările bănești în numerar prin intermediul dispozitivelor și sistemelor pentru înregistrarea operațiunilor cu numerar, respectând reglementările aprobate de Guvern, inclusiv Lista genurilor de activitate al căror specific permite efectuarea încasărilor bănești în numerar fără aplicarea mașinilor de casă și de control", art.4 alin.(1) din Legea RM „Cu privire la fondurile asigurării obligatorii de asistență medicală pe a.2018” nr.280 din 15.12.2018, care prevede "Prima de asigurare obligatorie de asistență medicală în formă de contribuție procentuală la salariu și la alte recompense, calculată pentru categoriile de plătitori prevăzute în anexa nr.1 la Legea nr.1593-XV din 26 decembrie 2002 cu privire la mărimea, modul și termenele de achitare a primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală, se stabilește la 9% (câte 4,5% pentru fiecare categorie de plătitori), art.6, art.32, Anexa nr.1 din Legea RM „Cu privire la mărimea, modul și termenele de achitare a primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală” nr.1593-XV din 26.12.2002, precum și Instrucțiunii cu privire la modul de completare a Dărilor de seamă privind reținerea impozitului pe venit, a primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală și a contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii calculate (Forma IPC), contribuabilul,

- a indicat suma primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală pentru perioada fiscală L/01/2018 în mărime de 55.840 lei, însă urma a fi indicată suma de 56.469 lei, făcând corectări la diferență în perioada fiscală L/02/2018;

- a indicat suma primelor de asigurare obligatorie de asistență în perioada fiscală L/04/2018 medicală în mărime de 80.846 lei, însă urma a fi indicată suma de 80.936 lei,
Încălcările descrise mai sus au generat:

**Controlul corectitudinii impozitării venitului obținut de la activitatea de antreprenoriat la IS Nisporeni
Silva c/I 1003609001899 pentru perioada fiscală A/2017**

indicatori	nr. rind.	a.2017		
		conform datelor întreprinderii	conform datelor controlului	diferența
Vânzări nete (611)	10	15.668.925	15.668.925	0
Costul vânzărilor (711)	20	3.698.382	3.698.382	0
Profit brut (pierdere globală)	30	11.970.543	11.970.543	0
Alte venituri operaționale (612)	40	1.155.811	1.155.811	0
Cheltuieli de distribuție (712)	50	0	0	0
Cheltuieli generale și administrative (713)	60	5.387.976	5.387.976	0
Alte cheltuieli operaționale (714)	70	6.440.070	6.440.070	0
Rezult. din activitatea operațională: profit (pierdere)	80	1.298.308	1.298.308	0
Venituri din operațiuni cu active imobiliare (621)	90	0	0	0
Venituri financiare (622)	90	0	0	0
Cheltuieli cu active imobilizate (721)	90	0	0	0
Cheltuieli excepționale (723)	90	10.606	10.606	0
Rezult. din activitatea economico-financiară profit (pierdere)	100	1.287.702	1.287.702	0

indicatori	rîndul	Conform declarației	conform datelor controlului	Diferența (+,-)
Profitul (pierdere) obținute în perioada gestionară – pînă la impozitare	10	1.287.699	1.287.702	3
Ajustarea (micșorarea) veniturilor – conform legislației fiscale	20	0	0	0
Ajustarea (micșorarea) cheltuielilor – conform legislației fiscale	30	-593.264	-751.219	-157.955
Venitul (pierdere) obținut, luînd în considerație ajustările (micșorările)	40	1.880.963	2.038.921	157.958
Suma cheltuielilor legate de donațiile în scopuri filantropice și de sponsorizare în folosul	50	0	0	0
Suma cheltuielilor efective neconfirmate documentar (040*0,1/100,1)	60	0	0	0
Suma scutirilor acordate fondatorilor agentului economic cu statut de persoană fizică	701	0	0	0
Suma venitului impozabil pe anul gestionar	70	1.880.963	2.038.921	157.958
Suma pierderilor fiscale din perioade fiscale precedente permise spre deducere în perioada	80	0	0	0
Suma venitului impozabil	90	1.880.963	2.038.921	157.958
Suma pierderilor fiscale (rezultatul negativ)	100	0	0	0
Cota impozitului pe venit %	110	12 %	12 %	0
Suma impozitului pe venit:	120	225.716	244.670	18.955
Impozitul în mărime 15% din suma depășirii limitei pentru cheltuielile aferente donațiilor	1201	0	0	0
Suma facilităților acordate din suma calculată a impozitului pe venit	130	0	0	0
Suma impozitului pe venit, exceptînd facilitățile spre calcul	150	225.716	244.670	18.955
Suma trecerilor în cont	160	0	0	0
Suma impozitului pe venit pasibil reflectării în fișa personală a contribuabilului	170	225.716	244.670	18.955
Suma totală a impozitului pe venit achitat în cursul anului fiscal (în rate)	180	0	0	0
Total impozitul pe venit spre plată	190	0	0	0

Ajustarea (majorarea/micșorarea) veniturilor conform prevederilor legislației fiscale

Corecții	rîndul	Conform datelor contribuabilului			Conform datelor controlului			Diferența
		contabilitate ea financiară	Scopuri fiscale	Diferența	contabilitate a financiară	Scopuri fiscale	diferența	
TOTAL	020	X	X	0	X	X	0	0

Ajustarea (majorarea/micșorarea) cheltuielilor conform prevederilor legislației fiscale

Corecții	rîndul	Conform datelor contribuabilului			Conform datelor controlului			Diferența
		contabilitate ea financiară	Scopuri fiscale	Diferența	contabilitate a financiară	Scopuri fiscale	diferența	
Cheltuieli de delegații (Codul fiscal alin.(3) art.24)	0302	1.899	1.899	0	1.899	1.899	0	0
Cheltuieli de asigurare (Codul fiscal alin.(3) art.24)	0303	17.090	17.090	0	17.090	17.090	0	0
Cheltuieli de reprezentanță (Codul fiscal alin.(3) art.24) anexa 2.1 D	0304	5.261	5.261	0	5.261	5.261	0	0
Cheltuieli pentru reparația proprietății (Codul fiscal alin.(8)	03011	77.428	73.444	-3.984	77.428	73.444	-3.984	0
Suma uzurii mijloacelor fixe (Codul fiscal art.26)	03012	382.777	391.255	8.478	382.777	391.831	9.054	576
Penalități, amenzi și alte sancțiuni aplicate pentru încălcarea actelor normative (Codul fiscal alin.(1) art.30)	03019	23.762	0	-23.762	23.762	0	-23.762	0
Suma contribuțiilor banesti efectuate în scopuri filantropice și de sponsorizare (Codul fiscal alin.(1) art.36)	03025	26.200	0	-26.200	26.200	0	-26.200	0
Suma cheltuielilor neconfirmate documentar (Codul fiscal alin.(10) art.24)	03026	4.034	0	-4.034	162.566	0	-162.566	-158.532
Suma contribuțiilor banesti efectuate în scopuri filantropice și de sponsorizare în forma nemonetară (Codul fiscal alin.(1) art.36)	03037	15.716	0	-15.716	15.716	0	-15.716	0
Alte cheltuieli ce nu tin de activitatea de întreprinzător (se indica)	03046	528.045	0	-528.045	528.045	0	-528.045	0
TOTAL	030	X	X	-593.263	X	X	-751.219	-157.956

Inspectori principali

A.Rusu
E. Dubac
M. Sacultanu

Director
Contabil șef

Gr. Praf
A. Gutu

- diminuarea primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală pentru perioada fiscală L/01/2018 în sumă de 629 lei și L/04/2018 în sumă de 90 lei.
- majorarea primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală pentru perioada fiscală L/02/2018 în sumă de 629 lei.

Conform prevederilor art.30 alin.(1) a Legii RM „Cu privire la mărimea, modul și termenele de achitare a primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală” nr.1593-XV din 26.12.2002, pentru nevirarea în termen a primelor de asigurare de asistență medicală diminuate pentru perioada fiscală L/01/2018, L/04/2018 urmează de calculat o majorare de întârziere.

8. Taxa pentru amenajarea teritoriului (perioadele supuse verificării T/03/2014 – T/02/2018)

Controlului corectitudinii calculării, declarării și achitării taxei pentru amenajarea teritoriului a fost supusă verificării perioadele fiscale T/03/2014 – T/02/2018.

Conform dărilor de seamă fiscale privind taxa pentru amenajarea teritoriului (TL 13) pentru perioadele fiscale supuse controlului prezentate la Serviciul Fiscal de Stat agentul economic declară către plată la veniturile bugetare 82.538 lei, și anume:

- T/03/2014 – T/04/2014 în sumă de 7.955 lei;
- T/01/2015 – T/04/2015 în sumă de 20.620 lei;
- T/01/2016 – T/04/2016 în sumă de 21.863 lei;
- T/01/2017 – T/04/2017 în sumă de 22.205 lei;
- T/01/2018 – T/02/2018 în sumă de 9.875 lei.

În rezultatul controlului corectitudinii și plenitudinii calculării, declarării și achitării taxei pentru amenajarea teritoriului încălcări ale legislației nu s-au constatat.

9. Impozitul pe bunurile imobiliare. (perioadele supuse verificării A/2015, A/2016 , A/2017 și A/2018)

Calculul impozitului pe bunurile imobiliare achitat de către persoanele juridice și fizice înregistrate în calitate de întreprinzător din valoarea contabilă a bunurilor imobiliare pentru A/2015–A/2018 s-a prezentat la Serviciul Fiscal de Stat de către contribuabil în termenii stabiliți de legislație.

**Controlul corectitudinii impozitării venitului obținut de la activitatea de antreprenoriat la IS Nisporeni
Silva c/f 1003609001899 pentru perioada fiscală A/2016**

indicatori	nr. rind.	a.2016		
		conform datelor întreprinderii	conform datelor controlului	diferența
Vinzări nete (611)	10	13.452.799	13.452.799	0
Costul vânzărilor (711)	20	3.863.928	3.863.928	0
Profit brut (pierdere globală)	30	9.588.871	9.588.871	0
Alte venituri operaționale (612)	40	690.275	690.275	0
Cheltuieli de distribuție (712)	50	0	0	0
Cheltuieli generale și administrative (713)	60	3.667.266	3.667.266	0
Alte cheltuieli operaționale (714)	70	5.809.280	5.809.280	0
Rezult. din activitatea operațională: profit (pierderi)	80	802.600	802.600	0
Venituri din operațiuni cu active imobiliare (621)	90	0	0	0
Venituri financiare (622)	90	83.870	83.870	0
Cheltuieli cu active imobilizate (721)	90	0	0	0
Cheltuieli financiare (722)	90	4.057	4.057	0
Rezult. din activitatea economico-financiară profit (pierderi)	100	882.413	882.413	0

indicatori	rîndul	Conform declarației	conform datelor controlului	Diferența (+,-)
Profitul (pierderi) obținute în perioada gestionară – pînă la impozitare	10	882.413	882.413	0
Ajustarea (micșorarea) veniturilor – conform legislației fiscale	20	0	0	0
Ajustarea (micșorarea) cheltuielilor – conform legislației fiscale	30	-820.279	-885.654	-65.375
Venitul (pierderi) obținut, luînd în considerație ajustările (micșorările)	40	1.702.692	1.768.067	65.375
Suma cheltuielilor legate de donațiile în scopuri filantropice și de sponsorizare în folosul	50	0	0	0
Suma cheltuielilor efective neconfirmate documentar (040*0,1/100,1)	60	3.405	0	-3.405
Suma scutiților acordate fondatorilor agentului economic cu statut de persoană fizică	701	0	0	0
Suma venitului impozabil pe anul gestionar	70	1.699.287	1.768.067	68.780
Suma pierderilor fiscale din perioade fiscale precedente permise spre deducere în perioada	80	0	0	0
Suma venitului impozabil	90	1.699.287	1.768.067	68.780
Suma pierderilor fiscale (rezultatul negativ)	100	0	0	0
Cota impozitului pe venit %	110	12%	12%	
Suma impozitului pe venit:	120	203.914	212.168	8.254
Impozitul în mărime 15% din suma depășirii limitei pentru cheltuielile aferente donațiilor	1201	0	0	0
Suma facilităților acordate din suma calculată a impozitului pe venit	130	0	0	0
Suma impozitului pe venit, excepînd facilitățile-spre calcul	150	203.914	212.168	8.254
Suma trecerilor în cont	160	0	0	0
Suma impozitului pe venit pasibil reflectării în fișa personală a contribuabilului	170	203.914	212.168	8.254
Suma totală a impozitului pe venit achitat în cursul anului fiscal (în rațe)	180	0	0	0
Total impozitul pe venit spre plată	190	0	0	0

Ajustarea (majorarea/micșorarea) veniturilor conform prevederilor legislației fiscale

Corectări	rîndul	Conform datelor contribuabilului			Conform datelor controlului			Diferența
		contabilitate financiară	Scopuri fiscale	Diferența	contabilitate financiară	Scopuri fiscale	diferența	
TOTAL	020	X	X	0	X	X	0	0

Ajustarea (majorarea/micșorarea) cheltuielilor conform prevederilor legislației fiscale

Corectări	rîndul	Conform datelor contribuabilului			Conform datelor controlului			Diferența
		contabilitate financiară	Scopuri fiscale	Diferența	contabilitate financiară	Scopuri fiscale	diferența	
Cheltuieli de delegatii (Codul fiscal alin.(3) art.24)	0302	1.465	1.465	0	1.465	1.465	0	0
Cheltuieli de asigurare (Codul fiscal alin.(3) art.24)	0303	13.425	13.425	0	13.425	13.425	0	0
Cheltuieli de reprezentanță (Codul fiscal alin.(3) art.24) anexa 2.1 D	0304	11.858	11.858	0	11.858	11.858	0	0
Cheltuieli pentru reparatia proprietatii (Codul fiscal alin.(8) art.26)	03011	8.842	8.842	0	8.842	8.842	0	0
Suma uzurii mijloacelor fixe (Codul fiscal art.26)	03012	359.259	444.993	85.734	359.259	438.523	79.264	-6.470
Deducerea datorilor compromise (Codul fiscal alin.(1) art.31)	03015	537	0	-537	537	0	-537	0
Penalitati, amenzi si alte sanctiuni aplicate pentru incalcarea actelor normative (Codul fiscal alin.(1) art.30)	03019	130.051	0	-130.051	130.051	0	-130.051	0
Suma contributiilor banesti efectuate in scopuri filantropice si de sponsorizare (Codul fiscal alin.(1) art.36)	03025	5.000	0	-5.000	5.000	0	-5.000	0
Suma cheltuielilor neconfirmate documentar (Codul fiscal alin.(10) art.24)	03026	15.255	0	-15.255	74.160	0	-74.160	-58.905
Cheltuieli legate de efectuarea platilor in favoarea salariatilor care nu pot fi calificate ca plati salariale	03029	552.369	0	-552.369	552.369	0	-552.369	0
Pierderi rezultate de la evaluarea stocurilor de marfuri si materiale la valoarea realizabila neta in conformitate cu Standardele Nationale de Contabilitate sau Standardele Internationale de Raportare Financiara	03032	120.033	0	-120.033	120.033	0	-120.033	0
Suma contributiilor banesti efectuate in scopuri filantropice si de sponsorizare in forma nemonetara (Codul fiscal alin.(1) art.36)	03037	4.018	0	-4.018	4.018	0	-4.018	0
Alte cheltuieli ce nu tin de activitatea de intreprinzator (se indica)	03046	78.750	0	-78.750	78.750	0	-78.750	0
TOTAL	030	X	X	-820.279	X	X	-885.654	-65.375

Inspectori principali

Director
Contabil șef

A. Rusu
E. Dubac
M. Sacultanu

Gr. Praf
A. Gutu

Conform calculelor impozitului pe bunurile imobiliare achitat de către persoanele juridice și fizice înregistrate în calitate de întreprinzător din valoarea estimată (de piață) a bunurilor imobiliare (F07996601J-15, BIJ -17) pentru perioada 2015 – 2018, contribuabilul a calculat, obligațiunea fiscală în sumă de 62137,36 lei, și anume:

Pentru perioada fiscală a.2015 – 12221,27 lei.

Pentru perioada fiscală a.2016 – 12221,27 lei.

Pentru perioada fiscală a.2017 – 18847,41 lei.

Pentru perioada fiscală a.2018 – 18847,41 lei

În rezultatul controlului, efectuând verificarea corectitudinii calculării, declarării și achitării impozitului pe bunurile imobiliare achitat de către persoanele juridice și fizice înregistrate în calitate de întreprinzător din valoarea estimată (de piață) a bunurilor imobiliare s-au constatat încălcări ale legislației, și anume:

În încălcarea prevederilor art.277 alin.(1) lit.a) din Codul fiscal, conform căruia *"Subiecți ai impunerii sînt persoanele juridice și persoanele fizice rezidenți și nerezidenți ai Republicii Moldova: a) proprietarii bunurilor imobiliare de pe teritoriul Republicii Moldova..."*, art.278 alin.(1) din Codul fiscal, conform căruia *"Obiecte ale impunerii sînt bunurile imobiliare, inclusiv terenurile din intravilan sau din extravilan, clădirile, construcțiile, casele de locuit individuale, apartamentele și alte încăperi izolate, inclusiv bunurile imobiliare aflate la o etapă de finisare a construcției de 50% și mai mult, rămase nefinisate timp de 3 ani după începutul lucrărilor de construcție."*, art.281 alin.(12) din Codul fiscal, conform căruia *"Persoanele juridice, persoanele fizice înregistrate în calitate de întreprinzător calculează de sine stătător suma anuală a impozitului pe bunurile imobiliare, pornindu-se de la baza impozabilă a acestora, conform situației de la 1 ianuarie a perioadei fiscale respective."*, art.282 alin.(1) din Codul fiscal conform căruia *"Impozitul pe bunurile imobiliare se achită de către subiectul impunerii la bugetele unităților administrativ-teritoriale unde sînt amplasate obiectele impunerii, în părți egale nu mai tîrziu de 15 august și 15 octombrie a anului curent."*, Deciziilor privind Impozitul funciar și impozitul pe bunurile imobiliare nr. 8/2. din 17.12.2014 pentru an 2015, nr.4/8 din 15.12.2015 pentru an. 2016, nr.7/1 din 23.12.2016 pentru an. 2017 și nr.8/4 din 22.12.2017 pentru an.2018 aprobate de către Consiliul Sătesc Ciorești, și nr.7/3 din 04.12.2015 pentru an. 2016 și nr.5.04 din 09.12.2016 pentru an. 2017 aprobată de Consiliul or. Nisporeni contribuabilul,

- nu a calculat și declarat integral baza impozabilă a obiectului impunerii conform datelor evidenței contabile: în valoare de 686.153 lei pentru perioada fiscală A/2015, în valoare de 652.599 lei pentru perioada fiscală A/2016, în valoare de 896.616 lei pentru perioada fiscală A/2017 și în valoare de 736.962 lei pentru perioada fiscală A/2018.

- nu a calculat și declarat baza impozabilă a terenurilor ocupate de obiectele acvatice (iaz) cu suprafața de 10,60 ha în perioadele fiscale A/2015, A/2016, A/2017 și A/2018 .

Încălcările descrise mai sus au generat:

- diminuarea impozitului pe bunurile imobiliare achitat din valoarea contabilă (113210) în sumă totală de 6.240 lei, inclusiv pentru perioadele fiscale A/2015 în sumă de 686 lei, A/2016 în sumă de 653 lei, A/2017 în sumă de 2.690 lei și A/2018 în sumă de 2.211 lei.

- diminuarea impozitului funciar a terenurilor ocupate de obiectele acvatice (iaz) pentru perioadele fiscale A/2015-A/2018 în sumă totală de 4.876 lei, inclusiv: pentru perioada fiscală A/2015 în sumă de 1.219 lei, pentru perioada fiscală A/2016 în sumă de 1.219 lei, pentru perioada fiscală A/2017 în sumă de 1.219 lei și pentru perioada fiscală A/2018 în sumă de 1.219 lei, concomitent cu prezentarea la Serviciul Fiscal de Stat a Calculelor cu privire la impozitul pe bunurile imobiliare pentru perioadele fiscale A/2015, A/2016, A/2017 și A/2018 cu informații neautentice (4 cazuri).

Pentru neachitarea în termenii stabiliți de legislație a impozitului pe bunurile imobiliare pentru perioadele fiscale A/2015, A/2016, A/2017 și A/2018 în conformitate cu prevederile art. 228 (2,3) din Codul fiscal se va calcula majorare de întârziere.

10. Plata pentru poluarea mediului în limitele/cu depășirea normativelor stabilite (perioadele supuse verificării A/2017-L/06/2018)

Controlului corectitudinii calculării, declarării și achitării taxei pentru poluarea mediului în limitele/cu depășirea normativelor stabilit au fost supuse verificării perioadele fiscale A/2017-30.06.2018.

Conform dărilor de seamă fiscale prezentate la Serviciul Fiscal de Stat agentul economic declară către plată la veniturile bugetare 3.258 lei, și anume:

- L/01/2017-L/12/2017 în sumă de 3.258 lei;
- L/01/2018-L/06/2018 în sumă de 0 lei.

**Controlul corectitudinii impozitării venitului obținut de la activitatea de întreprinderii la IS Nisporeni
Silva c/f 1003609001899 pentru perioada fiscală A/2015**

indicatori	nr. rind.	a.2015		
		conform datelor întreprinderii	conform datelor controlului	diferența
Vânzări nete (611)	10	11.911.777	11.911.777	0
Costul vânzărilor (711)	20	3.943.331	3.943.331	0
Profit brut (pierdere globală)	30	7.968.446	7.968.446	0
Alte venituri operaționale (612)	40	444.197	444.197	0
Cheltuieli de distribuție (712)	50	0	0	0
Cheltuieli generale și administrative (713)	60	3.282.065	3.282.065	0
Alte cheltuieli operaționale (714)	70	5.102.043	5.102.043	0
Rezult. din activitatea operațională: profit (pierdere)	80	28.535	28.535	0
Venituri din operațiuni cu active imobiliare (621)	90	31.608	31.608	0
Venituri financiare (622)	90	4.140	4.140	0
Cheltuieli cu active imobilizate (721)	90	3.100	3.100	0
Cheltuieli financiare (722)	90	1.042	1.042	0
Rezult. din activitatea economico-financiară profit (pierdere)	100	60.141	60.141	0

indicatori	rîndul	Conform declarației	conform datelor controlului	Diferența (+,-)
Profitul (pierdere) obținute în perioada gestionară – pînă la impozitare	10	60.141	60.141	0
Ajustarea (micșorarea) veniturilor – conform legislației fiscale	20	31.608	31.608	0
Ajustarea (micșorarea) cheltuielilor – conform legislației fiscale	30	-820.576	-897.539	-76.963
Venit (pierdere) obținut, luînd în considerație ajustările (micșorările)	40	912.325	989.288	76.963
Suma cheltuielilor legate de donațiile în scopuri filantropice și de sponsorizare în folosul	50	0	0	0
Suma cheltuielilor efective neconfirmate documentar (040*0,1/100,1)	60	1.825	0	-1.825
Suma scutirilor acordate fondatorilor agentului economic cu statut de persoană fizică	701	0	0	0
Suma venitului impozabil pe anul gestionar	70	910.500	989.288	78.788
Suma pierderilor fiscale din perioade fiscale precedente permise spre deducere în perioada	80	0	0	0
Suma venitului impozabil	90	910.500	989.288	78.788
Suma pierderilor fiscale (rezultatul negativ)	100	0	0	0
Cota impozitului pe venit %	110	12%	12%	0
Suma impozitului pe venit:	120	109.260	118.715	9.455
Impozitul în mărime 15% din suma depășirii limitei pentru cheltuielile aferente donațiilor	1201	0	0	0
Suma facilităților acordate din suma calculată a impozitului pe venit	130	0	0	0
Suma impozitului pe venit, exceptînd facilitățile spre calcul	150	109.260	118.715	9.455
Suma trecerilor în cont	160	0	0	0
Suma impozitului pe venit pasibil reflectării în fișa personală a contribuabilului	170	109.260	118.715	9.455
Suma totală a impozitului pe venit achitat în cursul anului fiscal (în rate)	180	0	0	0
Total impozitul pe venit spre plată	190	0	0	0

Ajustarea (majorarea/micșorarea) veniturilor conform prevederilor legislației fiscale

Corectări	rîndul	Conform datelor contribuabilului			Conform datelor controlului			Diferența
		contabilitate ca financiară	Scopuri fiscale	Diferența	contabilitate ca financiară	Scopuri fiscale	diferența	
Venit obținut din vânzarea mijloacelor fixe (Codul fiscal, art.27 alin.(2))	0206	0	31.608	31.608	0	31.608	31.608	0
TOTAL	020	X	X	31.608	X	X	31.608	0

Ajustarea (majorarea/micșorarea) cheltuielilor conform prevederilor legislației fiscale

Corectări	rîndul	Conform datelor contribuabilului			Conform datelor controlului			Diferența
		contabilitate ca financiară	Scopuri fiscale	Diferența	contabilitate ca financiară	Scopuri fiscale	diferența	
Cheltuieli de delegații (Codul fiscal alin.(3) art.24)	0302	6.245	6.245	0	6.245	6.245	0	0
Cheltuieli de asigurare (Codul fiscal alin.(3) art.24)	0303	12.418	12.418	0	12.418	12.418	0	0
Cheltuieli de reprezentanță (Codul fiscal alin.(3) art.24) anexa 2.1 D	0304	6.521	6.521	0	6.521	6.521	0	0
Cheltuieli legate de dobînzile plătite sau calculate (Codul fiscal alin.(2) art.25)	03010	16.910	16.910	0	16.910	16.910	0	0
Cheltuieli pentru reparația proprietății (Codul fiscal alin.(8) art.26)	03011	22.150	22.150	0	22.150	22.150	0	0
Suma uzurii mijloacelor fixe (Codul fiscal art.26)	03012	335.727	413.128	77.401	335.727	402.417	66.690	-10.711
Deducerea datoritărilor compromise (Codul fiscal alin.(1) art.31)	03015	33.007	0	-33.007	33.007	0	-33.007	0
Penalități, amenzi și alte sancțiuni aplicate pentru încălcarea actelor normative (Codul fiscal alin.(1) art.30)	03019	67.480	0	-67.480	67.480	0	-67.480	0
Pierderi din alte ieșiri ale mijloacelor fixe decît cele indicate în rîndul 03020 (Codul fiscal alin.(1) art.24)	03021	3.100	0	-3.100	3.100	0	-3.100	0
Suma cheltuielilor neconfirmate documentar (Codul fiscal alin.(10) art.24)	03026	13.833	0	-13.833	80.085	0	-80.085	-66.252
Cheltuieli legate de efectuarea plăților în favoarea salariaților care nu pot fi calificate ca plăți salariale	03029	693.070	0	-693.070	693.070	0	-693.070	0
Pierderi din reziduuri, descuri, rebut și perisabilitate (Codul fiscal alin.(13) art.24)	03031	5.420	0	-5.420	5.420	0	-5.420	0
Alte cheltuieli ce nu țin de activitatea de întreprindător (se indică)	03046	82.067	0	-82.067	82.067	0	-82.067	0
TOTAL	030	X	X	-820.576	X	X	-897.539	-76.963

Inspectori principali

A. Rusu
E. Dubac
M. Sacutianu

Director
Contabil șef

Gr. Praf
A. Gutu

În rezultatul controlului corectitudinii și plenitudinii calculării, declarării și achitării taxei pentru poluarea mediului în limitele/cu depășirea normativelor stabilit încălcări ale legislației nu s-au constatat.

Ne 5- 679959

11. Taxa pentru lemnul eliberat pe picior. (perioadele supuse verificării T/03/2014 – T/02/2018)

Controlului corectitudinii calculării, declarării și achitării taxei pentru lemnul eliberat pe picior au fost supuse verificării perioadele fiscale T/03/2014 – T/02/2018.

Conform dărilor de seamă fiscale privind pentru lemnul eliberat pe picior pentru perioadele fiscale supuse controlului prezentate la Serviciul Fiscal de Stat agentul economic declară către plată la veniturile bugetare 26.317 lei, și anume:

- T/03/2014 – T/04/2014 în sumă de 452 lei;
- T/01/2015 – T/04/2015 în sumă de 9.586 lei;
- T/01/2016 – T/04/2016 în sumă de 4.127 lei;
- T/01/2017 – T/04/2017 în sumă de 11.215 lei;
- T/01/2018 – T/02/2018 în sumă de 937 lei.

În rezultatul controlului corectitudinii și plenitudinii calculării, declarării și achitării taxei pentru lemnul eliberat pe picior încălcări ale legislației nu s-au constatat.

12. Defalcările de la profitul net al întreprinderilor de stat în bugetul de stat.(A/2014, A/2015, A/2016 și A/2017)

Controlului corectitudinii calculării, declarării și achitării defalcărilor din profitul net al întreprinderilor de stat au fost supuse verificării perioadele fiscale A/2014–A/2017.

Conform dărilor de seamă privind defalcările din profitul net al întreprinderilor de stat prezentate la Serviciul Fiscal de Stat pentru perioadele fiscale A/2014–A/2017, contribuabilul a calculat și declarat defalcări din profitul net al întreprinderilor de stat în sumă totală de 435.122 lei, inclusiv:

- Perioada fiscală A/2014 – 0 lei.
- Perioada fiscală A/2015 – 0 lei.
- Perioada fiscală A/2016 – 169.625 lei.
- Perioada fiscală A/2017 – 265.497 lei.

În rezultatul controlului corectitudinii și plenitudinii calculării, declarării și achitării a defalcărilor din profitul net al întreprinderilor de stat încălcări ale legislației nu s-au constatat.

ALTELE

În cadrul verificării s-a constatat că pentru perioada supusă controlului, contribuabilul nu a beneficiat de facilități fiscale.

Controlul respectării prevederilor a Legii RM nr. 1466-XIII din 29.01.1998 „Cu privire la reglementarea repatrierii de mijloace bănești, mărfuri și servicii provenite din tranzacțiile economice externe” cu modificările ulterioare încălcări nu s-a stabilit.

Rețineri din salariu pentru serviciul de alternativă nu s-au stabilit.

În conformitate cu Ordinul IFPS nr.458 din 16.05.2016 privind împrumuturile acordate contribuabilului de către persoanele fizice, nu s-au constatat împrumuturi acordate contribuabilului de către persoane fizice.

Concluzii și propunerii pe marginea controlului efectuat

În urma controlului s-a constatat:

1. Neinformarea Serviciului Fiscal de Stat privind desfășurare activității prin intermediul intermediului subdiviziunii: „iaz” pe adresa r.Nisporeni, s.Ciorești.
2. Diminuarea impozitului pe venit din activitatea de întreprinzător pentru perioadele fiscale A/2014–A/2017 în sumă totală de 41.338 lei, inclusiv: cu 4.674 lei pentru perioada fiscală A/2014, cu 9.455 lei pentru perioada fiscală A/2015, cu 8.254 lei pentru perioada fiscală A/2016, cu 18.955 lei pentru perioada fiscală A/2017.

**Controlul corectitudinii impozitării venitului obținut de la activitatea de antreprenoriat la IS Nisporeni
Silva c/f 1003609001899 pentru perioada fiscală A/2014**

indicatori	nr. rind.	a.2014		
		conform datelor întreprinderii	conform datelor controlului	diferența
Vinzări nete (611)	10	11.059.587	11.059.587	0
Costul vânzărilor (711)	20	3.559.955	3.559.955	0
Profit brut (pierdere globală)	30	7.499.632	7.499.632	0
Alte venituri operaționale (612)	40	123.872	123.872	0
Cheltuieli de distribuie (712)	50	0	0	0
Cheltuieli generale și administrative (713)	60	2.476.397	2.476.397	0
Alte cheltuieli operaționale (714)	70	6.120.154	6.120.154	0
Rezult. din activitatea operațională: profit (pierdere)	80	-973.047	-973.047	0
Venituri din operațiuni cu active imobiliare (621)	90	0	0	0
Venituri financiare (622)	90	1.076.090	1.076.090	0
Cheltuieli cu active imobilizate (721)	90	0	0	0
Cheltuieli financiare (722)	90	2.313	2.313	0
Rezult. din activitatea economico-financiară profit (pierdere)	100	100.730	100.730	0

indicatori	rîndul	Conform declarației	conform datelor controlului	Diferența (+,-)
Profitul (pierdere) obținute în perioada gestionară – pînă la impozitare	10	101.345	101.345	0
Ajustarea (micșorarea) veniturilor – conform legislației fiscale	20	37.290	37.290	0
Ajustarea (micșorarea) cheltuielilor – conform legislației fiscale	30	-701.891	-740.844	-38.953
Venitul (pierdere) obținut, luînd în considerație ajustările (micșorările)	40	840.526	879.479	38.953
Suma cheltuielilor legate de donațiile în scopuri filantropice și de sponsorizare în folosul	50	1.500	1.500	0
Suma cheltuielilor efective neconfirmate documentar (040*0,1/100,1)	60	1.681	1.681	0
Suma scutirilor acordate fondatorilor agentului economic cu statut de persoană fizică	701	0	0	0
Suma veniturii impozabil pe anul gestionar	70	837.345	876.298	38.953
Suma pierderilor fiscale din perioade fiscale precedente permise spre deducere in	80	0	0	0
Suma veniturii impozabil	90	837.345	876.298	38.953
Suma pierderilor fiscale (rezultatul negativ)	100	0	0	0
Cota impozitului pe venit %	110	12%	12%	0
Suma impozitului pe venit:	120	100.481	105.156	4.674
Impozitul în mărime 15% din suma depășirii limitei pentru cheltuielile aferente	1201	0	0	0
Suma facilităților acordate din suma calculată a impozitului pe venit	130	0	0	0
Suma impozitului pe venit, exceptînd facilitățile-spre calcul	150	100.481	105.156	4.674
Suma trecerilor în cont	160	0	0	0
Suma impozitului pe venit pasibil reflectării în fișa personală a contribuabilului	170	100.481	105.156	4.674
Suma totală a impozitului pe venit achitat în cursul anului fiscal (în rate)	180	0	0	0
Total impozitul pe venit spre plată	190	0	0	0

Ajustarea (majorarea/micșorarea) veniturilor conform prevederilor legislației fiscale

Corectări	rîndul	Conform datelor contribuabilului			Conform datelor controlului			Diferența
		contabilitate ea financiară	Scopuri fiscale	Diferența	contabilitate a financiară	Scopuri fiscale	diferența	
Altele (de indicat)	02019	0	37.290	37.290	0	37.290	37.290	0
TOTAL	020	X	X	37.290	X	X	37.290	0

Ajustarea (majorarea/micșorarea) cheltuielilor conform prevederilor legislației fiscale

Corectări	rîndul	Conform datelor contribuabilului			Conform datelor controlului			Diferența
		contabilitate ea financiară	Scopuri fiscale	Diferența	contabilitate a financiară	Scopuri fiscale	diferența	
Cheltuieli de delegații (Codul fiscal alin.(3) art.24)	0302	3.143	3.143	0	3.143	3.143	0	0
Cheltuieli de asigurare (Codul fiscal alin.(3) art.24)	0303	19.763	19.763	0	19.763	19.763	0	0
Cheltuieli de reprezentanță (Codul fiscal alin.(3) art.24) anexa 2.1 D	0304	41.830	41.830	0	41.830	41.830	0	0
Cheltuieli legate de dobinzile plătite sau calculate (Codul fiscal alin.(2) art.25)	03010	69.179	69.179	0	69.179	69.179	0	0
Cheltuieli pentru repararea proprietății (Codul fiscal alin.(8)	03011	21.724	21.724	0	21.724	21.724	0	0
Suma uzurii mijloacelor fixe (Codul fiscal art.26)	03012	341.743	504.851	163.108	341.743	503.908	162.165	-943
Deducerea datoriilor compromise (Codul fiscal alin.(1) art.31)	03015	25.926	0	-25.926	25.926	0	-25.926	0
Penalități, amenzi și alte sancțiuni aplicate pentru încălcarea actelor normative (Codul fiscal alin.(1) art.30)	03019	77.107	0	-77.107	77.107	0	-77.107	0
Suma contribuțiilor banesti efectuate în scopuri filantropice și de sponsorizare (Codul fiscal alin.(1) art.36)	03025	1.500	0	-1.500	1.500	0	-1.500	0
Suma cheltuielilor neconfirmate documentar (Codul fiscal alin.(10) art.24)	03026	9.405	0	-9.405	36.798	0	-36.798	-27.393
Cheltuieli legate de efectuarea plăților în favoarea salariaților care nu pot fi calificate ca plăți salariale	03029	705.725	0	-705.725	705.725	0	-705.725	0
Pierderi din reziduuri, deseuri, rebut și perisabilitate (Codul fiscal alin.(13) art.24)	03031	45.925	42.189	-3.736	45.925	42.189	-3.736	0
Alte cheltuieli ce nu tin de activitatea de întreprinzător (se indica)	03046	41.600	0	-41.600	52.217	0	-52.217	-10.617
TOTAL	030	X	X	-701.891	X	X	-740.844	-38.953

Inspectori principali

A.Rusu
E. Dubac
M. Sacultanu

Director
Contabil șef

Gr. Praf
A. Gutu

3. Prezentarea la Serviciul Fiscal de Stat a Declarațiilor cu privire la impozitul pe venit din activitatea de întreprinzător pentru perioadele fiscale A/2014 - A/2017 cu informații neautentice (4 cazuri).
4. Neachitarea impozitului pe venit în rate pentru perioadele fiscale A/2014, A/2015, A/2016, A/2017.
5. Diminuarea TVA aferentă bugetului în sumă totală de 7930 lei, inclusiv pentru perioadele fiscale: L/01/2018 cu 783 lei, L/02/2018 cu 661 lei, L/03/2018 cu 1.050 lei, L/05/2018 cu 5.436 lei
6. Prezentarea la Serviciul Fiscal de Stat a Declarațiilor cu privire la TVA pentru perioadele fiscale L/01/2018, L/02/2018, L/03/2018, L/05/2018, cu informații neautentice (4 cazuri).
7. Lipsa la data de 10.08.2018 a lemn de foc în sumă de 18775 lei în rezultatul inventarierii.
8. Diminuarea impozitului pe venit din alte surse în sumă totală de 414 lei pentru perioada fiscală L/04/2018.
9. Prezentarea la Serviciul Fiscal de Stat a dării de seamă (Forma IPC 18) pentru perioada fiscală L/04/2018 și a dărilor de seamă (Forma IALS 14) pentru perioadele fiscale A/2015, A/2016 și A/2017 cu informații neautentice.
10. Diminuarea taxei pentru folosirea drumurilor de către autovehiculele înmatriculate în RM pentru perioadele A/2014, A/2015 și A/2017 în sumă totală de 10.690 lei, inclusiv: pentru perioada fiscală A/2014 în sumă de 676 lei, pentru perioada fiscală A/2015 în sumă de 5.514 lei și pentru perioada fiscală A/2017 în sumă de 4.500 lei.
11. Prezentarea la Serviciul Fiscal de Stat a dărilor de seamă privind taxa pentru folosirea drumurilor de către autovehiculele înmatriculate în RM pentru perioadele fiscale A/2014, A/2015 și A/2017 cu date neveridice (3 cazuri).
12. Diminuarea contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii virate de angajatori pentru perioada fiscală L/03/2018 cu 2.080 lei.
13. Diminuarea contribuțiilor individuale de asigurări sociale de stat obligatorii, pentru perioada fiscală L/03/2018 cu 542 lei.
14. Diminuarea primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală pentru perioadele fiscale L/01/2018 în sumă de 629 lei și L/04/2018 în sumă de 90 lei.
15. Majorarea primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală pentru perioada fiscală L/02/2018 în sumă de 629 lei.
16. Diminuarea impozitului pe bunurile imobiliare achitat din valoarea contabilă (113210) în sumă totală de 6.240 lei, inclusiv pentru perioadele fiscale A/2015 în sumă de 686 lei, A/2016 în sumă de 653 lei, A/2017 în sumă de 2.690 lei și A/2018 în sumă de 2.211 lei.
17. Diminuarea impozitului funciar a terenurilor ocupate de obiectele acvatice (iaz) în suma de 4.876 lei inclusiv pentru perioada fiscală A/2015 în sumă de 1.219 lei, perioada fiscală A/2016 în sumă de 1.219 lei, A/2017 în sumă de 1.219 lei și perioada fiscală A/2018 în sumă de 1.219 lei.
18. Prezentarea la Serviciul Fiscal de Stat a Calcululelor cu privire la impozitul pe bunurile imobiliare pentru perioadele fiscale A/2015, A/2016, A/2017 și A/2018 cu informații neautentice (4 cazuri).
19. Suma TVA spre deducere la situația de 30.06.2018 constituie în mărime de 0 lei.

În urma controlului se propune:

1. A restabili prin micșorare TVA aferentă procurărilor în Declarația privind TVA în sumă de 3.129 lei pentru perioada fiscală L/08/2018 de la lipsuri de produse în sumă de 18.775 lei.
2. Întru evitarea încălcărilor privind corectitudinea calculării, declarării și achitării la veniturile BPN de studiat mai profund legislația în vigoare.
3. De reflectat rezultatele controlului în evidența contabilă a întreprinderii.

Conform art.8 alin.(2) lit.h) și art.216 alin.(8) din Codul Fiscal sunteți obligați de a semna actul de control, iar în cazul dezacordului cu faptele expuse în act sunteți obligat în termen de 15 zile să prezentați argumentarea dezacordului cu documentele corespunzătoare.

Inspectori principali

Director Nisporeni-Silva ÎS

Contabil șef

Mariana Saculțanu

Elena Dubac

Alexandru Rusu

Grigore Praf

Andrei Guțu

Prezentul act a fost întocmit în două exemplare, și un exemplar am primit

Registrul de evidență a mijloacelor fixe pe categoriile de proprietate și a uzurii

Nr. d/o	Categorია de proprietate și norma uzurii	Baza valorică a mijloacelor fixe la începutul perioadei de gestiune (Bi)	Suma intrărilor (Sintr.)			Suma corecțiilor (Sc)		Suma ieșirilor (Sieșir)			Baza valorică a mijloacelor fixe la finele perioadei de gestiune (Bf)	Uzu-ra cal-cu-lată (Uf)	Baza valorică a mijloacelor fixe la începutul următoarei perioade de gestiune
			Mij-loace fixe procurate	Mij-loace fixe create cu forțe proprii	Total	Depă-șirea limitei cheltuielilor pentru repa-rație (Sd)	Total	Co-mer-ciali-zare	Lichi-dare	Total			
A	1	2	3	4	8	9	13	14	19	20	21	22	23
2014													
1	I-5%	2.935.588	0	0	2.935.588	0	0	0	0	0	2.935.588	146.779	2.788.809
2	II - 8%	784.164	0	0	784.164	0	0	0	0	0	784.164	62.733	721.431
3	III - 12,5%	64.799	0	0	64.799	0	0	0	0	0	64.799	8.100	56.699
4	IV - 20%	17.850	419.411	0	437.261	0	0	0	0	0	437.261	87.452	349.809
5	V - 30%	498.820	163.993	0	662.813	0	0	0	0	0	662.813	198.844	463.969
	Total	4.301.221	583.404	0	4.884.625	0	0	0	0	0	4.884.625	503.908	4.380.717
2015													
1	I-5%	2.788.809	0	0	2.788.809	0	0	0	0	0	2.788.809	139.440	2.649.368
2	II - 8%	721.431	0	9.780	731.211	0	0	0	0	0	731.211	58.497	672.714
3	III - 12,5%	56.699	0	34.086	90.785	0	0	0	5.000	5.000	85.785	10.723	75.062
4	IV - 20%	349.809	0	0	349.809	0	0	0	0	0	349.809	69.962	279.847
5	V - 30%	463.969	41.790	111.698	617.457	0	0	31.608	173.201	204.809	412.648	123.794	288.854
	Total	4.380.717	41.790	155.564	4.578.071	0	0	31.608	178.201	209.809	4.368.262	402.417	3.965.845
2016													
1	I-5%	2.649.368	0	501.822	3.151.190	0	0	0	0	0	3.151.190	157.560	2.993.631
2	II - 8%	672.714	0	102.637	775.351	0	0	0	0	0	775.351	62.028	713.323
3	III - 12,5%	75.062	0	27.690	102.752	0	0	0	0	0	102.752	12.844	89.908
4	IV - 20%	279.847	0	0	279.847	0	0	0	0	0	279.847	55.969	223.878
5	V - 30%	288.854	174.284	37.269	500.407	0	0	0	0	0	500.407	150.122	350.285
	Total	3.965.845	174.284	669.418	4.809.547	0	0	0	0	0	4.809.547	438.523	4.371.024
2017													
1	I-5%	2.993.631	0	0	0	0	0	0	0	0	2.993.631	149.682	2.843.949
2	II - 8%	713.323	0	0	0	0	0	0	0	0	713.323	57.066	656.257
3	III - 12,5%	89.908	0	0	0	0	0	0	0	0	89.908	11.238	78.669
4	IV - 20%	223.878	0	0	0	0	0	0	0	0	223.878	44.776	179.102
5	V - 30%	350.285	135.835	0	135.835	10.260	10.260	0	66.146	66.146	430.234	129.070	301.164
	Total	4.371.024	135.835	0	135.835	10.260	10.260	0	66.146	66.146	4.450.973	391.831	4.059.141

Inspectori principali

A. Rusu
E. Dubac
M. Sacultanu

Director
Contabil șef

Gr. Praf
A. Gutu