

**Разъяснения, касающиеся применения штрафа, предусмотренного
частью (1) статьи 257 Налогового кодекса
(Письмо Главной государственной налоговой инспекции)**

N 26-4/12-6011-207 от 20.01.2010 г.

"Contabilitate și audit", 2010 г., N 2, сmp.125

* * *

(неофициальный перевод)

Главная государственная налоговая инспекция в связи с изменениями и дополнениями, внесенными Законом о внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты № 108-XVIII от 17.12.2009 г. в Налоговый кодекс, а также учитывая многочисленные обращения со стороны территориальных ГНИ, предоставляет для руководства в работе разъяснения, касающиеся применения штрафа, предусмотренного частью (1) статьи 257 Налогового кодекса.

Часть (1) статьи 257 изложена в следующей редакции:

"(1) Неполное и/или ненадлежащее оформление учетной документации и/или налоговых отчетов, за исключением предусмотренных частями (3), (4), (7), (8) и (9) статьи 92, влечет наложение штрафа в размере 200 леев за каждый случай, но не более 5000 леев."

Таким образом, изменения, внесенные в данную статью, предполагают снижение штрафа за неполное и ненадлежащее оформление учетной документации и/или налоговых отчетов с 500 леев до 200 леев за каждый документ в отдельности. Кроме того, установлен предел в размере 5000 леев для штрафа, применяемого для подобного рода нарушение, в рамках одной проверки.

Относительно понятия "учетная документация" сообщаем, что оно определено в части (10) статьи 129 Налогового кодекса, а налоговые отчеты включают все налоговые отчеты, за исключением указанных в частях (3), (4), (7), (8) и (9) статьи 92 Налогового кодекса (формы IAL, IAS, UNIF и др.), по которым в случае представления недостоверной информации применяется штраф, предусмотренный частью (2) статьи 260 Налогового кодекса.

Обращаем внимание на то, что неполное и ненадлежащее оформление учетной документации и/или налоговых отчетов предполагает, что при их заполнении не соблюдаются требования нормативных документов, инструкций, посредством которых они регламентируются.

Кроме того, важно отметить, что в ситуации, когда акт проверки, составленный в 2009 году, предусматривает налоговое нарушение в части неполного и ненадлежащего оформления учетной документации и/или налоговых отчетов, а срок рассмотрения факта налогового нарушения истекает в 2010 году, штраф, предусмотренный частью (1) статьи 257, будет применяться в соответствии с Налоговым кодексом, действующим после 01.01.2010 г., т.е. в размере 200 леев за каждый случай. Это следует из положений части (2) статьи 46 Закона о законодательных актах № 780-XV от 27.12.2001 г., согласно которой обратную силу имеют только законодательные акты, смягчающие ответственность. Другими словами, штраф, который должен применяться в указанной выше ситуации, составит 200 леев, поскольку он меньше.

ЗАМЕСТИТЕЛЬ НАЧАЛЬНИКА ГНИ

Прокопие ДУКА