

**Propuneri la legislația fiscală ce țin de îmbunătățirea cadrului legal privind exploatarea Mașinilor de Casă și Control, pregătite de Asociația Contabililor și Auditorilor Profesioniști din RM (ACAP)**

Denumirea legii, numărul și conținutul articolelor, care se propun spre modificare sau completare	Obiecțiile și propunerile de modificare și completare	Argumentarea obiecției sau propunerii
1	2	3
<p><b>I. LEGE Codul Fiscal nr. 1163-XIII din 24.04.1997</b></p> <p><b>Articolul 8.</b> Drepturile și obligațiile contribuabilului</p> <p>(2) Contribuabilul este obligat:</p> <p>c) să țină evidența contabilă conform formelor și modului stabilit de legislație, să întocmească și să prezinte organului fiscal și serviciului de colectare a impozitelor și taxelor locale dările de seamă fiscale prevăzute de legislație, să asigure integritatea documentelor de evidență contabilă în conformitate cu cerințele legislației, să efectueze decontările bănești în numerar cu utilizarea mașinilor de casă și de control cu memorie fiscală (în continuare - mașini de casă și de control), respectând reglementările aprobate de Guvern, inclusiv Lista genurilor de activitate al căror specific permite efectuarea decontărilor bănești în numerar fără aplicarea mașinilor de casă și de control;</p>	<p><b>I. LEGE Codul Fiscal nr. 1163-XIII din 24.04.1997</b></p> <p><b>Articolul 8.</b> Drepturile și obligațiile contribuabilului</p> <p>(2) Contribuabilul este obligat:</p> <p>c) să țină evidența contabilă conform formelor și modului stabilit de legislație, să întocmească și să prezinte organului fiscal și serviciului de colectare a impozitelor și taxelor locale dările de seamă fiscale prevăzute de legislație, să asigure integritatea documentelor de evidență contabilă în conformitate cu cerințele legislației, să efectueze <b>recepționarea mijloacelor bănești în numerar pentru tranzacțiile comerciale, inclusiv prin intermediari, cărora le-au fost atribuite relații contractuale speciale</b>, cu utilizarea mașinilor de casă și de control cu memorie fiscală (în continuare - mașini de casă și de control), respectând reglementările aprobate de Guvern, inclusiv Lista genurilor de activitate al căror specific permite efectuarea decontărilor bănești în numerar fără aplicarea mașinilor de casă și de control;</p>	<p>Esența modificărilor propuse constă în eliminarea tensiunii în legătură cu MCC, limitând utilizarea acestora doar pentru tranzacțiile comerciale. Utilizarea MCC absolut pentru toate tranzacțiile nu se soldează cu efectul scontat. Acest fapt complică imens ținerea evidenței și gestionarea, deoarece este destul de dificil de administrat toate fluxurile de numerar prin intermediul MCC, întrucât în acest caz ar trebui mobilizate mai multe tipuri de decontări decât în prezent și existența secțiilor MCC de la A la D nu ar fi suficientă, fiind necesară identificarea posibilității de a reflecta și alte tranzacții, care nu sunt legate de obținerea veniturilor, cum sunt depozitele, mișcarea numerarului pentru tranzacțiile de împrumut (cu excepția dobânzii, care reprezintă o componentă comercială), mișcarea tuturor tipurilor de sume de evidență, plăți compensatorii etc. Informația inclusă în anexa la dările de seamă cu privire la amenajarea teritoriului nu va permite urmărirea obiectivă și deplină a veniturilor agenților economici în cazul în care în componența sumelor, înregistrate prin intermediul MCC vor fi incluse și sumele cu caracter necomercial.</p> <p>În plus, o asemenea interpretare amplă a utilizării MCC duce la repetarea efectivă a tuturor tranzacțiilor de casă prin intermediul MCC, fapt ce complică procesul de evidență și de administrare și le face pe ambele procese mai costisitoare.</p> <p>Dat fiind faptul că apar tot mai multe forme de tranzacții, care anterior n-au fost răspândite, se</p>

		<p>conturează situații, când banii sunt încasați de intermediari. De exemplu, tranzacțiile comerciale efectuate prin intermediul Internet-ului, când firmele-intermediare sau operatorii de transport livrează mărfuri consumatorilor de la diferite magazine și baze comerciale, depozite angro și încasează banii la domiciliul consumatorului sau în alte puncte de întrevvedere cu consumatorii. Ulterior banii sunt vărsați pe conturile firmelor-intermediare, fiind virajți întreprinderilor-proprietari ai magazinelor, bazelor comerciale, depozitelor angro, scăzând din aceste sume veniturile firmelor-intermediare.</p> <p>Înlocuirea cuvântului „decontări” prin cuvântul „recepționare” se datorează faptului că decontările sunt efectuate de consumatori, iar furnizorii de mărfuri, producție, materiale, bunuri, servicii și lucrări efectuează recepționarea plăților în numerar, cu alte cuvinte, anume persoanele care primesc plățile sunt datori să reflecte aceste tranzacții prin intermediul MCC, dar nu persoanele care efectuează decontările.</p>
<p><b>Articolul 117. Factura fiscală</b>  (3) Pentru vânzarea cu amănuntul și prestările de servicii în locurile special amenajate, cu plata în numerar, eliberarea facturii fiscale nu este obligatorie (cu excepția cazurilor când este solicitată de cumpărător), dacă sunt respectate următoarele condiții:</p> <p>a) subiectul impozabil ține evidența sumei primite și achitate în numerar la fiecare punct comercial și de prestări servicii cu utilizarea mașinilor de casă și de control. Înscrierea se efectuează în momentul primirii sau achitării sumei în numerar. La sfârșitul fiecărei zile de lucru în registrul mașinii de casă și control se înscriu datele raportului de închidere zilnică a mașinii de casă și control;</p>	<p><b>Articolul 117. Factura fiscală</b>  (3) Pentru vânzarea cu amănuntul și prestările de servicii în locurile special amenajate, cu plata în numerar, eliberarea facturii fiscale nu este obligatorie (cu excepția cazurilor când este solicitată de cumpărător), dacă sunt respectate următoarele condiții:</p> <p>a) subiectul impozabil ține evidența numerarului primit și/sau <b>restituit cumpărătorilor</b> la fiecare punct comercial și de prestări servicii cu utilizarea mașinilor de casă și de control <b>în conformitate cu condițiile prevăzute în articolul 8 alin. (2) lit. c)</b>. Înscrierea se efectuează în momentul primirii sau achitării sumei în numerar. La sfârșitul fiecărei zile de lucru în registrul mașinii de casă și control se înscriu datele raportului de închidere zilnică a mașinii de casă și control;</p>	<p>Această precizare este necesară pentru a aduce în conformitate normele acestor articole.</p> <p>Cuvântul „restituite” este mai potrivit pentru contextul dat, deoarece banii din casa casierului-operator nu sunt eliberați unor terți, dar sunt vărsați în casa de bază și încasatorilor sau sunt restituiți pentru marfa întoarsă de către cumpărător.</p>

<p><b>II. Hotărârea cu privire la aplicarea mașinilor de casă și control cu memorie fiscală pentru efectuarea decontărilor în numerar, nr. 474 din 28 aprilie 1998</b></p> <p>1. Se obligă contribuabilii care, potrivit legislației în vigoare, au obligativitatea ținerii contabilității să efectueze decontările bănești în numerar cu utilizarea mașinilor de casă și de control cu memorie fiscală.</p>	<p><b>II. Hotărârea cu privire la aplicarea mașinilor de casă și control cu memorie fiscală pentru efectuarea decontărilor în numerar, nr. 474 din 28 aprilie 1998</b></p> <p>1. Se obligă contribuabilii să efectueze recepționarea plăților în numerar cu utilizarea mașinilor de casă și de control cu memorie fiscală pentru tranzacțiile comerciale, inclusiv cu intermediarii, cărora le-au fost atribuite relații contractuale speciale. Contribuabilii, care nu au obligativitatea ținerii contabilității, precum și titularii patentei de întreprinzători și alți contribuabili în raport cu care au fost adoptate acte normative, potrivit cărora aceștia pot efectua recepționarea/primirea sumelor în numerar fără utilizarea mașinilor de casă și de control cu memorie fiscală, nu sunt obligați să utilizeze MCC.</p>	<p>Această modificare aduce prevederile Hotărârii în conformitate cu normele Codului Fiscal.</p>
<p><b>III. Anexa nr. 5 la Hotărârea Guvernului Republicii Moldova nr. 474 din 28 aprilie 1998 Regulamentul cu privire la aplicarea mașinilor de casă și control pentru efectuarea decontărilor în numerar</b></p> <p>I. NOȚIUNI ȘI DISPOZIȚII GENERALE</p> <p>2. Prevederile prezentului Regulament se extind asupra contribuabililor care, potrivit legislației în vigoare, au obligativitatea ținerii contabilității.</p>	<p><b>III. Anexa nr. 5 la Hotărârea Guvernului Republicii Moldova nr. 474 din 28 aprilie 1998</b></p> <p>Regulamentul cu privire la aplicarea mașinilor de casă și control pentru efectuarea decontărilor în numerar</p> <p>I. NOȚIUNI ȘI DISPOZIȚII GENERALE</p> <p>2. Prevederile prezentului Regulament se extind asupra contribuabililor care primesc plăți în numerar pentru tranzacțiile comerciale, inclusiv cu intermediarii, cărora le-au fost atribuite relații contractuale speciale. Regulamentul nu se referă la contribuabilii care nu au obligativitatea ținerii contabilității, nici la titularii patentei de întreprinzători și alți contribuabili în raport cu care au fost adoptate acte normative, potrivit cărora aceștia pot efectua recepționarea/primirea sumelor în numerar fără utilizarea mașinilor de casă și de control.</p>	<p>Această modificare aduce prevederile Hotărârii în conformitate cu normele Codului Fiscal.</p>

<p><b>III. Anexa nr. 5 la Hotărârea Guvernului Republicii Moldova nr. 474 din 28 aprilie 1998 Regulamentul cu privire la aplicarea mașinilor de casă și control pentru efectuarea decontărilor în numerar</b></p> <p><b>I. NOȚIUNI ȘI DISPOZIȚII GENERALE</b></p> <p><i>tranzacție comercială</i> – fapt economic care constă în vânzarea de bunuri, executarea de lucrări, prestarea de servicii, recepționarea de plăți pentru bunuri, lucrări, servicii, recepționarea de plăți fiscale și nefiscale, recepționarea altor plăți și cotizații;</p>	<p><b>III. Anexa nr. 5 la Hotărârea Guvernului Republicii Moldova nr. 474 din 28 aprilie 1998 Regulamentul cu privire la aplicarea mașinilor de casă și control pentru efectuarea decontărilor în numerar</b></p> <p><b>I. NOȚIUNI ȘI DISPOZIȚII GENERALE</b></p> <p><i>tranzacție comercială</i> – fapt economic care constă în vânzarea de bunuri, executarea de lucrări, prestarea de lucrări și servicii, <b>transmiterea de bunuri în folosință;</b></p>	<p>Această modificare aduce prevederile Hotărârii în conformitate cu normele Codului Fiscal.</p>
	<p><b>I. NOȚIUNI ȘI DISPOZIȚII GENERALE</b></p> <p><b><i>Intermediar</i> – în scopul prezentei Hotărâri – persoana juridică sau fizică, care, în conformitate cu relațiile contractuale încheiate cu furnizorul de bunuri și/sau lucrări și servicii, recepționează de la cumpărător sau de la persoana autorizată de acesta plăți în numerar pentru bunuri și/sau lucrări și servicii cu sau fără transmiterea concomitentă a bunului, îndeplinirea lucrărilor sau prestarea serviciilor.</b></p>	<p>Mediul de afaceri actual este mult mai amplu, multilateral decât anterior și presupune comercializarea prin Internet –când firmele-intermediare colectează mărfurile comandate de la diferiți furnizori și le livrează cumpărătorilor cu încasarea concomitentă a plăților în numerar și transmiterea ulterioară a acestor plăți prin intermediul conturilor bancare, reținând din sumele respective partea lor de venit.</p> <p>Există și alte genuri de afaceri care sunt realizate aproximativ după aceeași schemă.</p> <p>Întreprinderile care fabrică mobilă, comercializează echipament și unele materiale pentru amenajarea casei (de exemplu, materiale pentru pardoseli) au relații contractuale cu persoane fizice și juridice în vederea montării mobilei și punerii în exploatare a echipamentului, a materialelor sau semnează relații contractuale cu transportorii. Aceste firme nu numai prestează servicii și îndeplinesc lucrări, dar și recepționează mijloace bănești de la consumatori.</p>
<p><b>I. NOȚIUNI ȘI DISPOZIȚII GENERALE</b></p> <p><i>bon de casă</i> – document confirmativ, emis de MCC la efectuarea decontărilor bănești în numerar, care atestă tranzacția comercială și achitarea plății și se înmânează în mod obligatoriu</p>	<p><b>I. NOȚIUNI ȘI DISPOZIȚII GENERALE</b></p> <p><i>bon de casă</i> – document confirmativ, emis de MCC <b>în cazul recepționării numerarului, care atestă recepționarea plății de la consumator în calitate de achitare pentru tranzacția comercială și este</b></p>	

<p>consumatorului. Bonul de casă trebuie să conțină elementele obligatorii enumerate în cerințele tehnice fata de MCC și/sau alte norme tehnice sau metodologice de aplicare, aprobate în modul stabilit. În anumite cazuri, bonul de casă poate fi imprimat nemijlocit pe documentul de însoțire aferent tranzacției comerciale (aviz de plată în numerar, nota de plată factură, bon de comandă-livrare, etc.);</p>	<p><b>înmânat în mod obligatoriu consumatorului. Bonul de casă trebuie să conțină elementele obligatorii enumerate în cerințele tehnice fata de MCC și/sau alte norme tehnice sau metodologice de aplicare, aprobate în modul stabilit. Bonul de casă poate fi imprimat nemijlocit pe avizul de plată în numerar, factură, bon de comandă-livrare, nota de plată și pe alte documente de însoțire aferente tranzacției comerciale.</b></p>	
<p>II. OBLIGATIVITATEA APLICĂRII MCC</p> <p>4. La efectuarea decontărilor bănești în numerar pentru tranzacțiile comerciale cu consumatorii, contribuabilii sunt obligați să utilizeze MCC.</p> <p>Această obligativitate se extinde asupra tuturor subdiviziunilor (filială, reprezentanță, oficiu, secție, magazin, depozit, unitate comercială, unitate de prestări servicii (inclusiv unitate de transport-taxi) etc.) în care contribuabilul primește plățile pentru tranzacțiile comerciale (consumatorul achită plata).</p>	<p>II. OBLIGATIVITATEA APLICĂRII MCC</p> <p>4. La recepționarea plăților în numerar de la consumatori pentru tranzacțiile comerciale, contribuabilii sunt obligați să utilizeze MCC în următoarele cazuri:</p> <p>a) Banii au fost primiți de la consumator cu livrarea (eliberarea) în paralel a bunului în cadrul tranzacției comerciale în acont și/sau după livrare;</p> <p>b) Banii au fost primiți de la consumator cu acceptarea în paralel a lucrărilor efectuate și serviciilor prestate în acont sau ulterior acceptării lucrărilor efectuate și serviciilor prestate – pentru tranzacțiile comerciale, inclusiv de angajare, arendă, uzufruct, leasing, redevență/royalty;</p> <p>c) Banii au fost primiți în calitate de achitare cu contribuabilul a dobânzii pentru credite, împrumuturi și alte obligații aferente dobânzii, eliberate sau în curs de eliberare de către contribuabil – la datele indicate în graficul de achitări sau în documentele și acordurile contractuale, în acont și/sau după data de achitare, stabilită în graficul de achitări sau în documentele sau acordurile contractuale;</p> <p>d) Banii au fost primiți de către contribuabil în calitate de recompensă pentru tranzacțiile comerciale, care prevăd acest gen de venituri.</p> <p><i>Contribuabilul nu utilizează MCC în următoarele cazuri:</i></p> <p>a) Banii au fost primiți de către contribuabil în cazul restituirii în casă a sumelor decontate nefolosite;</p>	<p>Cazurile de utilizare a MCC trebuie să fie exhaustive, pentru a nu genera situații de corupție pe fondul unor sancțiuni extreme în cazul neutilizării MCC. Nu există un motiv esențial, care obligă înregistrarea prin MCC a tuturor fluxurilor de numerar, la fel cum nu există temei pentru a reflecta prin intermediul MCC tranzacțiile de compensare. De exemplu, achitarea carnetelor de muncă ale angajaților etc. Este suficient de efectuat controlul referitor la utilizarea MCC pentru înregistrarea tranzacțiilor comerciale de vânzare a activelor și de prestare a serviciilor, în caz contrar, gestionarea va fi extrem de costisitoare, iar evidența – complexă și oneroasă.</p>

	<p>b) Banii au fost primiți de către contribuabil în cazul recepționării banilor în numerar sub formă de împrumuturi, credite, investiții nerambursabile din partea fondatorilor, angajaților, unor terți;</p> <p>c) Banii au fost primiți de către contribuabil drept recompensă (restituire) pentru plățile efectuate, activele achiziționate și înstrăinate în favoarea unor terți, inclusiv a lucrătorilor întreprinderii, în cazul în care astfel de acțiuni sunt reglementate de baza legislativă sau normativă sau sunt stabilite de relațiile contractuale;</p> <p>d) Banii au fost primiți de către contribuabil în calitate de compensare pentru cazul de încălcare a relațiilor contractuale, pentru prejudiciul și daunele aduse (sanțiuni, amendă, majorările de întârziere și alte plăți compensatorii), inclusiv angajaților întreprinderii, în cazul în care astfel de acțiuni sunt reglementate de baza legislativă sau normativă sau sunt stabilite de relațiile contractuale;</p> <p>e) Banii au fost primiți de către contribuabil în calitate de contribuție în capitalul statutar, cotizații sau alte investiții, care nu sunt venituri comerciale;</p> <p>f) Banii au fost primiți de către contribuabil în afara tranzacțiilor comerciale sau a obligațiilor de achitare a dobânzii.</p> <p>Aceste norme se extind asupra tuturor subdiviziunilor (filială, reprezentanță, oficiu, secție, magazin, depozit, unitate comercială, unitate de prestări servicii (inclusiv unitate de transport-taxi) etc.) în care contribuabilul primește plățile pentru tranzacțiile comerciale.</p>	
<p>III. OBLIGAȚIUNILE UTILIZATORILOR</p> <p><b>8. Utilizatorii sunt obligați:</b></p> <p>c) să țină (deschidă) pentru fiecare MCC, pentru fiecare an de gestiune separat, un registru (registru MCC) și să-l legalizeze (consemneze) la organul fiscal în care este înregistrată (reînregistrată) MCC.</p> <p>În registrul MCC se înregistrează (înscrie) în</p>	<p>III. OBLIGAȚIUNILE UTILIZATORILOR</p> <p><b>8. Utilizatorii sunt obligați:</b></p> <p>c) să țină (deschidă) pentru fiecare MCC, pentru fiecare an de gestiune separat, un registru (registru MCC) și să-l legalizeze (consemneze) la organul fiscal în care este înregistrată (reînregistrată) MCC.</p> <p>În registrul MCC se înregistrează (înscrie) în ordinea cronologică de apariție, conform raportului de</p>	

<p>ordinea cronologică de apariție, conform raportului de închidere zilnică, sumele de mijloace bănești încasate.</p>	<p>închidere zilnică, sumele de mijloace bănești încasate, <b>care vor fi înregistrate de MCC în conformitate cu punctul 4.</b></p>	
<p>e) să utilizeze MCC în stare buna de funcționare, care să fie sigilate de către organul fiscal în modul stabilit.</p> <p>MCC se consideră în stare buna de funcționare dacă sunt îndeplinite următoarele cerințe:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>modelul MCC este inclus în Registrul unic;</li> <li>regimul fiscal este lansat;</li> <li>asigură emiterea bonurilor de casă, benzilor de control, rapoartelor de închidere zilnică, rapoartelor periodice etc.;</li> <li>suportul de hârtie pe care se tipăresc documentele, precum și modul de imprimare asigură vizibilitatea și lizibilitatea lor pe perioada de păstrare;</li> <li>imprimă pe documente data calendaristică curentă și timpul cu deviere maximă de 15 minute de la timpul real;</li> <li>sigiliile furnizorului MCC sunt aplicate în locurile stabilite, valide, nedeteriorate și elementele de identificare ale sigiliilor corespund celor consemnate în Registrul asistență tehnică;</li> <li>numărul de fabricație din cartea tehnică este cel de pe placa de marcaj a MCC și corespunde numărului indicat în pașaportul tehnic .</li> </ul> <p>MCC se considera sigilată de către organul fiscal în modul stabilit dacă sigiliile (sigiliul) organului fiscal sunt aplicate în locurile stabilite, valide, nedeteriorate și elementele de identificare ale sigiliilor corespund celor consemnate de către organul fiscal în Registrul asistență tehnică.</p> <p>Dacă cel puțin una dintre cerințele enumerate nu este îndeplinită, se consideră că MCC nu este sigilată de către organul fiscal</p> <p>MCC care se utilizează cu încălcarea a cel puțin uneia dintre cerințele sus-enumerate se consideră defectată.</p>	<p>e) să utilizeze MCC în stare buna de funcționare, care să fie sigilate de către organul fiscal în modul stabilit.</p> <p>MCC se consideră în stare buna de funcționare dacă sunt îndeplinite următoarele cerințe:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>modelul MCC este inclus în Registrul unic;</li> <li>regimul fiscal este lansat;</li> <li>asigură emiterea bonurilor de casă, benzilor de control, rapoartelor de închidere zilnică, rapoartelor periodice etc.;</li> <li>suportul de hârtie pe care se tipăresc documentele, precum și modul de imprimare asigură vizibilitatea și lizibilitatea lor <b>în timpul imprimării;</b></li> <li><b>imprimă pe documente data calendaristică curentă și timpul;</b></li> </ul> <p>sigiliile furnizorului MCC sunt aplicate în locurile stabilite, valide, nedeteriorate și elementele de identificare ale sigiliilor corespund celor consemnate în Registrul asistență tehnică;</p> <p>numărul de fabricație din cartea tehnică este cel de pe placa de marcaj a MCC și corespunde numărului indicat în pașaportul tehnic.</p> <p>MCC se considera sigilată de către organul fiscal în modul stabilit, dacă sigiliile (sigiliul) organului fiscal sunt aplicate în locurile stabilite, valide, nedeteriorate și elementele de identificare ale sigiliilor corespund celor consemnate de către organul fiscal în Registrul asistență tehnică.</p> <p>Dacă cel puțin una dintre cerințele enumerate nu este îndeplinită, se consideră că MCC nu este sigilată de către organul fiscal.</p> <p>MCC care se utilizează cu încălcarea a cel puțin</p>	<p>Sintagma „lizibilitatea pe perioada de păstrare”, ținând cont de faptul că perioada de păstrare include câțiva ani, constituie o sursă de sancțiuni aplicate împotriva întreprinderilor care nu poartă nici o vină, deoarece acestea nu trebuie să poarte răspundere pentru calitatea benzii de imprimare. Acest punct este o tentativă de corupere exercitată de unii terți.</p> <p>Propoziția „<i>timpul cu deviere maximă de 15 minute de la timpul real</i>” constituie, la fel, o tentativă de corupere exercitată de unii terți și aplicarea sancțiunilor pentru astfel de devieri, care nu sunt oportune, nici adecvate „încălcării”.</p>

	uneia dintre cerințele sus-enumerate se consideră defectată.	
<p>III. OBLIGAȚIUNILE CONSUMATORILOR</p> <p><b>8. Utilizatorii sunt obligați</b></p> <p>f) să înmâneze consumatorului bonul de casă emis de MCC pentru tranzacția comercială efectuată, care trebuie să corespundă sumei real achitate, iar la cererea consumatorului - să completeze și să elibereze factura de expediție sau alt formular tipizat prevăzut de actele normative în vigoare;</p>	<p>III. OBLIGAȚIUNILE CONSUMATORILOR</p> <p><b>8. Utilizatorii sunt obligați:</b></p> <p><b>f) să înmâneze consumatorului bonul de casă emis de MCC , care adevărește plata efectuată și trebuie să corespundă sumei real achitate;</b></p>	<p>Cuvântul „plata” este utilizat în locul sintagmei „tranzacție comercială” în vederea asigurării conformității frazei cu modificările indicate mai sus.</p> <p>Propoziția „iar la cererea consumatorului - să completeze și să elibereze factura de expediție sau alt formular tipizat prevăzut de actele normative în vigoare” a fost eliminată, deoarece nu ține de competența acestei Hotărâri.</p>
<p>V. ÎNCĂLCĂRI ȘI RESPONSABILITĂȚI</p> <p><b>10. Se consideră că tranzacția comercială nu este înregistrată în MCC, deci decontările bănești în numerar se efectuează fără aplicarea MCC (se desfășoară activitate fără utilizarea MCC), în următoarele:</b></p> <p>a) nu se emite bonul de casă ;</p> <p>b) se emite bonul de casă de o valoare ce nu corespunde sumei real achitate ;</p> <p>c) nu se perfectează bonul de plată în cazurile prevăzute în prezentul Regulament;</p> <p>d) se perfectează bonul de plată în cazurile prevăzute în prezentul Regulament de o valoare ce nu corespunde sumei real achitate;</p> <p>e) la verificare se depistează existența unei sume de mijloace bănești excedente, care nu poate fi justificată prin datele înscrise în documentele emise de MCC.</p>	<p>V. ÎNCĂLCĂRI ȘI RESPONSABILITĂȚI</p> <p><b>10. Se consideră că plata nu este înregistrată în MCC, fiind efectuată fără aplicarea MCC (se desfășoară activitate fără utilizarea MCC), în următoarele cazuri:</b></p> <p>a) nu se emite bonul de casă;</p> <p>b) se emite bonul de casă de o valoare ce nu corespunde sumei real achitate;</p> <p>c) nu se perfectează bonul de plată în cazurile prevăzute în prezentul Regulament;</p> <p>d) se perfectează bonul de plată în cazurile prevăzute în prezentul Regulament de o valoare ce nu corespunde sumei real achitate;</p> <p>e) <b>la verificare se depistează existența unei sume de mijloace bănești excedente sau insuficiente în mărime de peste 200 lei, care nu poate fi justificată prin datele înscrise în documentele emise de MCC, în registrele casierilor-operatori, în documentele de casă ale întreprinderii și documentele ce atestă încasarea banilor de către serviciile speciale de încasare ale băncilor sau de serviciile de încasare nebankare, cu care contribuabilii au încheiat contracte în vederea încasării banilor.</b></p>	<p>Operațiile de casă sunt efectuate de oameni, care nu pot să nu comită erori, în plus sau în minus, și nu este rațional să fie pedepsiți pentru aceste erori, ținând cont de excesivitatea acestei pedepse. Omul nu este robot, chiar și roboții se defectează. Suma de 200 lei este extrem de mică, îndeosebi, când fluxul de cumpărători este foarte mare.</p>

Cerințe tehnice față de mașinile de casă și control din 17.07.1998

Noțiuni generale

1.13 Cota taxei pe valoarea adăugată (TVA) - o parte a valorii mărfii (serviciului) exprimată în procente, care e aferentă vărsării la bugetul de stat.

1.14 Codul cotei taxei pe valoarea adăugată - însemnarea în litere a cotei taxei pe valoarea adăugată.

1.15 Grupa mărfurilor (serviciilor) pentru impozitare - grupa mărfurilor (serviciilor), impozitarea vânzării (prestării) a căroră se efectuează după o cotă unică a TVA.

Cerințe tehnice față de mașinile de casă și control din 17.07.1998

Noțiuni generale

**1.13 În scopul prezentelor cerințe, cota taxei pe valoarea adăugată (TVA) - o parte a valorii mărfii (serviciului) exprimată în procente, care este aferentă vărsării la bugetul de stat și/sau lipsa unei asemenea părți a valorii mărfii, care ar fi aferentă vărsării la bugetul de stat, sau existența unei asemenea părți a valorii mărfii, care nu poate fi exprimată în procente din cauza caracterului mixt al livrărilor cu diferite cote TVA și/sau fără TVA incluse în documentul unic de achitare.**

**1.14 Codul cotei taxei pe valoarea adăugată - însemnarea în litere a cotei taxei pe valoarea adăugată, lipsa cotei TVA, existența mai multor cote TVA în documentul unic de achitare.**

**1.15 Grupa mărfurilor (serviciilor) pentru impozitare - grupa mărfurilor (serviciilor), impozitarea vânzării (prestării) căroră se efectuează după o cotă unică a TVA, fără TVA, pe baza câtorva cote TVA, incluse în documentul unic de achitare.**

Actualmente, nici registrul casierului-operator, nici regulile de completare a bonurilor de casă emise de MCC, nici alte norme nu țin cont de situațiile, când nu este posibil sau nu este corect din punct de vedere al afacerii să fie indicată o singură cotă a TVA, atunci când achitarea este efectuată printr-o sumă unică, în componența căreia sunt incluse diferite cote TVA, ba chiar și sumele scutite de TVA sau care nu fac obiectul impunerii cu TVA.

*Exemplul 01:*

Companiile de leasing primesc plata de leasing de la o persoană fizică, care include suma principală impusă cu TVA, cota 20%; dobânda, care nu face obiectul impunerii cu TVA și sancțiuni și penalități, care nu sunt supuse impozitării.

*Exemplul 02:*

Agenția de turism primește bani de la un turist. Suma include compensația pentru pachetul respectiv ce aparține operatorului și nu este supus impozitării; comisionul operatorului impus cu TVA, cota 20%; servicii de transport internațional până la frontiera cu Ungaria, efectuat cu mijloace proprii de transport - impuse cu TVA, cota zero; servicii de expediție pentru deplasarea până la frontiera cu Spania - TVA, cota zero; costul biletului de avion (compensație) - TVA, cota zero; servicii de vânzare a biletului de avion - TVA, cota zero etc.

*Exemplul 03:*

Întreprindere de microfinanțare - suma primită conține mai multe componente, toate fiind fără TVA. Însă aceste componente sunt diferite și nu toate din ele sunt venituri - suma principală a împrumutului, dobânda pentru împrumut, diferența de curs valutar sau diferența sumară, sancțiuni, penalități etc.

*Exemplul 04:*

Întreprinderea - intermediar (logist) se ocupă

de colectarea informației, colectarea și logistica comenzilor în cadrul comerțului prin Internet. Unei și aceleiași persoane îi poate fi livrată marfă impusă cu diferite cote TVA și fără TVA de la diferiți vânzători. Dreptul de proprietate asupra mărfii nu trece asupra intermediarului (logistului), în timp ce acesta compilează comenzile de la diverse magazine și le livrează cumpărătorului, primește mijloace bănești în numerar, emite bonul de casă, utilizând MCC portativ (care aparține logistului, întrucât angajații acestuia nu sunt în stare să poarte cu ei câte 40 de MCC de la diferiți furnizori) și achită furnizorilor sumele corespunzătoare pentru marfă, din care a dedus venitul ce i se cuvine. Cumpărătorul primește un bon de casă emis de logist, cu toate că au fost realizate mărfuri de la diferiți furnizori. Furnizorii nu întocmesc facturi fiscale pentru cumpărătorul respectiv, dar pentru logist, însă fără drept de proprietate asupra mărfii, dar cu alte drepturi și nu pentru o livrare efectuată unui singur cumpărător, dar pentru un lot destinat mai multor cumpărători. Nu este posibil de sistat procesele de business, prin urmare, se impune liberalizarea sau modificarea unor pârghii de control, însă nu este cazul de împovărat procesele de business, evidență și gestionare.

Pentru toate exemplele, dar și pentru toate întreprinderile în general, este necesară întocmirea unei dări de seamă zilnice – posibil, într-un format opțional (tabel), pentru a dezvălui caracterul mijloacelor bănești primite – dacă este posibil, separat pe cote TVA și pe caracteristicile tranzacțiilor. De asemenea, în cazul în care achitățile sunt efectuate de persoană juridică (prin intermediul terminalelor) – cu indicarea acelor persoane juridice care s-au achitat în numerar, indicând numărul bonului de casă.

Pentru întreprinderile-logiște astfel de dări de seamă sunt necesare cu anexarea documentelor semnate de beneficiarii mărfurilor, indicând numărul,

		prețul și furnizorii principali, în timp ce bonurile de casă emise de MCC vor indica denumirea mărfii, prețul de vânzare și cota TVA, dacă-i posibil.
1.31 Înregistrarea cumpărării, vânzării mărfii (prestării serviciilor) – imprimarea concomitentă pe hârtie (benzile de bonuri și de control) și înregistrarea în memoria MCC a operațiilor de cumpărare, vânzare (prestării serviciilor), elementelor mărfurilor (serviciilor) și banilor.	<b>1.31 Înregistrarea achitării pentru bunuri (lucrări efectuate și servicii prestate) – imprimarea concomitentă pe hârtie (benzile de bonuri și de control) și înregistrarea a rechizitelor marfare și bănești a operațiilor de cumpărare în memoria MCC, achitare pentru bunuri (lucrări efectuate și servicii prestate).</b>	
1.32 Regimul înregistrării – regimul de bază al funcționării MCC, care asigură îndeplinirea operațiilor de casă, legate de cumpărarea, vânzarea mărfii (prestării serviciilor).	1.32 Regimul înregistrării – regimul de bază al funcționării MCC, care asigură îndeplinirea operațiilor de casă, legate de <b>achitarea pentru bunuri (lucrări efectuate și servicii prestate).</b>	
1.33 Închiderea bonului de casă - procedura închiderii achitării cumpărătorului (clientului), care este însoțită de imprimarea tuturor părților necesare și elementelor bonului de casă, care îl fac ca document valabil. După închiderea bonului de casă e imposibilă introducerea corectărilor.	1.33 Închiderea bonului de casă - procedura închiderii <b>achitărilor de la cumpărători (clienți)</b> , care este însoțită de imprimarea tuturor părților necesare și elementelor bonului de casă, care îl fac ca document valabil. După închiderea bonului de casă e imposibilă introducerea corectărilor. <b>După închiderea ultimului bon de casă se întocmește o dare de seamă în format opțional pentru ziua respectivă, semnată de casier și transmisă în contabilitate pentru prelucrare și păstrare în vederea dezvăluirii caracterului mijloacelor bănești primite, dacă este posibil, separat, pe cote TVA și pe caracteristicile tranzacțiilor. De asemenea, în cazul în care achitățile sunt efectuate de o persoană juridică (prin intermediul terminalelor) – cu indicarea acelor persoane juridice care s-au achitat în numerar, indicând și numărul bonului de casă.</b>	Pentru toate exemplele, dar și pentru toate întreprinderile în general, este necesară întocmirea unei dări de seamă zilnice – posibil, într-un format opțional (tabel), pentru a dezvălui caracterul mijloacelor bănești primite – dacă este posibil, de indicat separat pe cote TVA și pe caracteristicile tranzacțiilor. De asemenea, în cazul în care achitățile sunt efectuate de persoană juridică (prin intermediul terminalelor) – cu indicarea acelor persoane juridice care s-au achitat în numerar, indicând și numărul bonului de casă. Pentru întreprinderile-logiște astfel de dări de seamă sunt necesare cu anexarea documentelor semnate de beneficiarii mărfurilor, indicând numărul, prețul și furnizorii principali, în timp ce bonurile de casă emise de MCC vor indica denumirea mărfii, prețul de vânzare și cota TVA, dacă-i posibil.
	<b>Este necesar de modificat registrul casierului-operator sau de creat câteva tipuri de registre după ramuri și genuri de activitate. Sau de creat o carte cu rubrici goale sau cu câteva rubrici obligatorii, iar întreprinderile să creeze rubrici</b>	<b>Este necesar de ținut cont de faptul că pe baza înscrierilor efectuate pe bonurile de casă și în registrele casierilor-operatori sunt efectuate înregistrări contabile, uneori destul de complexe și sunt calculate impozitele. Prin urmare, cu cât</b>

	<p><b>individuale, care ar reflecta deplin caracterul achitărilor/plăților în vederea evidenței contabile adecvate a acestora.</b></p>	<p><b>mai clare sunt aceste înscrieri sau cu cât mai detaliate sunt dările de seamă pe marginea acestora, cu atât mai calitative sunt toate procedurile ulterioare.</b></p>
<p>Anexă la Regulamentul cu privire la aplicarea mașinilor de casă și control pentru efectuarea decontărilor în numerar</p> <p>LISTA genurilor de activitate al căror specific permite efectuarea decontărilor bănești în numerar fără aplicarea mașinilor de casă și control</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Comercializarea către populație a produselor agricole crescute de agenții economici, <b>care nu sunt plătitori de TVA</b>, pe terenurile proprii sau arendate - în piețe, iarmaroace și alte locuri autorizate de organele administrației publice locale.</li> <li>2. Comercializarea de către gospodăriile țărănești (de fermier) a produselor agricole altor agenți economici, precum și serviciile pentru agricultură prestate de acestea, cu eliberarea bonurilor de plată.</li> <li>3. Comercializarea obiectelor de cult religios și a literaturii religioase, ritualurile și ceremoniile efectuate de către organizațiile religioase în locașurile de cult.</li> <li>4. Comercializarea ziarelor, revistelor, biletelor de loterie .</li> <li>5. Serviciile prestate de transportul în comun urban în baza biletelor și/sau abonamentelor de călătorie (la preț fix, executate în mod tipografic).</li> <li>6. Serviciile veterinare, serviciile de reparare urgentă a spațiului locativ, instalațiilor inginerești, mobilierului, tehnicii de uz casnic, prestate de agenții economici populației, deplasându-se la clientela, cu eliberarea bonurilor de plată.</li> <li>7. Desfășurarea activității farmaceutice în punctele medicale din localitățile rurale în care nu sunt farmacii, cu eliberarea bonurilor de plată.</li> <li>8. Activitățile desfășurate de titularii</li> </ol>	<p>Anexă la Regulamentul cu privire la aplicarea mașinilor de casă și control pentru efectuarea decontărilor în numerar</p> <p>LISTA genurilor de activitate al căror specific permite efectuarea decontărilor bănești în numerar fără aplicarea mașinilor de casă și control</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Comercializarea către populație a produselor agricole crescute de agenții economici pe terenurile proprii sau arendate - în piețe, iarmaroace și alte locuri autorizate de organele administrației publice locale.</li> <li>2. Comercializarea de către gospodăriile țărănești (de fermier) a produselor agricole altor agenți economici, precum și serviciile pentru agricultură prestate de acestea, cu eliberarea bonurilor de plată.</li> <li>3. Comercializarea obiectelor de cult religios și a literaturii religioase, ritualurile și ceremoniile efectuate de către organizațiile religioase în locașurile de cult.</li> <li>4. Comercializarea ziarelor, revistelor, biletelor de loterie.</li> <li>5. Serviciile prestate de transportul în comun urban în baza biletelor și/sau abonamentelor de călătorie (la preț fix, executate în mod tipografic).</li> <li>6. Serviciile veterinare, serviciile de reparare urgentă a spațiului locativ, instalațiilor inginerești, mobilierului, tehnicii de uz casnic, prestate de agenții economici populației, deplasându-se la clientela, cu eliberarea bonurilor de plată.</li> <li>7. Desfășurarea activității farmaceutice în punctele medicale din localitățile rurale în care nu sunt farmacii, cu eliberarea bonurilor de plată.</li> </ol>	

patentelor pe baza patentei de întreprinzător .

9. Activitățile pentru care sistemele de evidență și gestiune computerizată asigură emiterea facturilor fiscale pe hârtie specială cu însemne de protecție, imprimând seria și numărul facturii fiscale din diapazonul atribuit de Inspectoratul Fiscal Principal de Stat, care îndeplinesc și funcția bonurilor de plată (achitare în numerar).

10. Activitatea instituțiilor financiare care se licențiază și se reglementează prin actele normative ale Băncii Naționale a Moldovei, cu excepția operațiunilor de schimb valutar către persoanele fizice.

11. Recepționarea (colectarea) plăților fiscale obligatorii, precum și a plăților nefiscale de către organele fiscale și/sau primăriei, cu eliberarea documentelor de evidență strictă ale Serviciului Fiscal de Stat.

13. Prestarea serviciilor de către avocați.

13<sup>1</sup>. Servicii notariale.

13<sup>2</sup>. Activitatea executorului judecătoresc.

15. Asigurarea alimentației elevilor și personalului din instituțiile de învățământ primar și secundar general pe durata anului de studii. La finele gestiunii zilnice se întocmește documentul primar cu regim special – bonul de plată, care conține totalitatea tranzacțiilor comerciale efectuate.

16. Comercializarea către populație a bunurilor și serviciilor de alimentație publică, în perioada desfășurării iarmaroacelor, expozițiilor, festivalurilor și diverselor măsuri cultural-sportive – în parcuri și străzi, precum și în alte locuri publice, autorizate de autoritățile publice locale și/sau centrale cu informarea organului fiscal respectiv. La finele gestiunii zilnice se întocmește documentul primar cu regim special – bonul de plată, care conține totalitatea tranzacțiilor comerciale efectuate.

8. Activitățile desfășurate de titularii patentelor pe baza patentei de întreprinzător.

9. Activitățile pentru care sistemele de evidență și gestiune computerizată asigură emiterea facturilor fiscale pe hârtie specială cu însemne de protecție, imprimând seria și numărul facturii fiscale din diapazonul atribuit de Inspectoratul Fiscal Principal de Stat, care îndeplinesc și funcția bonurilor de plată (**recepționarea mijloacelor bănești în numerar**).

10. Activitatea instituțiilor financiare care se licențiază și se reglementează prin actele normative ale Băncii Naționale a Moldovei, cu excepția operațiunilor de schimb valutar către persoanele fizice.

11. Recepționarea (colectarea) plăților fiscale obligatorii, precum și a plăților nefiscale de către organele fiscale și/sau primăriei, cu eliberarea documentelor de evidență strictă ale Serviciului Fiscal de Stat.

13. Prestarea serviciilor de către avocați.

13<sup>1</sup>. Servicii notariale.

13<sup>2</sup>. Activitatea executorului judecătoresc.

15. Asigurarea alimentației elevilor și personalului din instituțiile de învățământ primar și secundar general pe durata anului de studii. La finele gestiunii zilnice se întocmește documentul primar cu regim special – bonul de plată, care conține totalitatea **sumelor de numerar recepționate**.

16. Comercializarea către populație a bunurilor și serviciilor de alimentație publică, în perioada desfășurării iarmaroacelor, expozițiilor, festivalurilor și diverselor măsuri cultural-sportive – în parcuri și străzi, precum și în alte locuri publice, autorizate de autoritățile publice locale și/sau centrale cu informarea organului fiscal respectiv. La finele gestiunii zilnice se întocmește documentul primar cu regim special – bonul de plată, care conține totalitatea **sumelor de numerar recepționate**.

