



Republica Moldova

GUVERNUL

HOTĂRÎRE Nr. 474
din 28.04.1998

**cu privire la aplicarea mașinilor de casă și control cu
memorie fiscală pentru efectuarea decontărilor în numerar**

Publicat : 09.07.1998 în Monitorul Oficial Nr. 62-65 art Nr : 589

MODIFICAT

[HG868 din 19.11.12, MO242-244/23.11.12 art.938](#)

[HG368 din 23.05.11, MO87-90/27.05.11 art.428](#)

[HG917 din 01.10.10, MO194-196/05.10.10 art.1008](#)

[HG116 din 19.02.10, MO30-31/26.02.10 art.163](#)

[HG1482 din 26.12.08, MO237-240/31.12.08 art.1494](#)

[HG1120 din 03.10.08, MO182/07.10.08 art.1120](#)

[HG73 din 29.01.08, MO28-29/08.02.08 art.146](#)

 [HG404 din 12.04.07, MO54-56/20.04.07 art.427](#)

 [HG233 din 28.02.07, MO36-38/16.03.07 art.257](#)

 [HG691 din 20.06.06, MO102-105/07.07.06 art.766](#)

 [HG275 din 16.03.06, MO51-54/31.03.06 art.338](#)

 [HG1435 din 23.12.04, MO242-245/31.12.04 art.1634](#)

 [HG1311 din 25.11.04, MO218-223/03.12.04 art.1505](#)

 [HG599 din 31.05.04, MO91-95/11.06.04 art.746](#)

 [HG1165 din 29.09.2003 MO208/03.10.03 art.1209](#)

 [HG503 din 24.04.03, MO84/16.05.03 art.560](#)

 [HG591 din 14.05.02, MO66/23.05.02 art.688](#)

 [HG1166 din 02.11.01, MO133/08.11.01 art.1220](#)

 [HG855 din 16.08.01, MO104/24.08.01 art.904](#)

 [HG767 din 01.08.00, MO98/10.08.00](#)

 [HG373 din 17.04.00, MO45/21.04.00 art.456](#)

 [HG336 din 23.04.99, MO45/06.05.99 art.331](#)

 [HG893 din 21.08.98, MO84/10.09.98](#)

NOTĂ:

În anexa nr.5 pe tot parcursul textului (inclusiv al anexei), cuvintele „tranzacție comercială”, la orice formă gramaticală, se substituie cu cuvintele „operațiune economică”, la forma corespunzătoare prin *HG368 din 23.05.11, MO87-90/27.05.11 art.428*

În scopul asigurării executării prevederilor Codului fiscal nr.1163-XIII din 24 aprilie 1997 și ale Legii nr.105-XV din 13 martie 2003 privind protecția consumatorilor, Guvernul Republicii Moldova HOTĂRĂȘTE:

[Preambulul modificat prin HG691 din 20.06.06, MO102-105/07.07.06 art.766]

[Preambulul modificat prin HG599 din 31.05.04, MO91-95/11.06.04 art.746]

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.

Se permite agenților economici, care dispun de mașini de casă și control fără memorie fiscală, înregistrate la inspectoratul fiscal, să efectueze înlocuirea lor, în termen de până la 31 decembrie 2000, cu atribuirea sumei neamortizate la deduceri (cheltuieli), concomitent cu implementarea noilor mașini de casă și control cu memorie fiscală înregistrate în modul stabilit.

[Pct.1 modificat prin HG73 din 29.01.08, MO28-29/08.02.08 art.146]

[Pct.1 modificat prin HG691 din 20.06.06, MO102-105/07.07.06 art.766]

[Pct.1 modificat prin HG599 din 31.05.04, MO91-95/11.06.04 art.746]

[Pct.1 în redacția HG767 din 01.08.00, MO98/10.08.00]

2. Se aprobă:

Regulamentul cu privire la Registrul unic al mașinilor de casă și control (anexa nr. 2);

Regulamentul cu privire la Comisia interdepartamentală pentru mașinile de casă și control (anexa nr. 3);

Componența nominală a Comisiei interdepartamentale pentru mașinile de casă și control (anexa nr. 4);

Regulamentul cu privire la aplicarea mașinilor de casă și control pentru efectuarea decontărilor în numerar (anexa nr. 5).

[Pct.2 modificat prin HG73 din 29.01.08, MO28-29/08.02.08 art.146]

3. Ministerul Finanțelor, în termen de o lună, va elabora și aproba Regulamentul cu privire la modul de înregistrare și exercitare a controlului asupra utilizării mașinilor de casă și control.

4. Ministerul Industriei și Comerțului, Ministerul Finanțelor, Departamentul Standarde, Metrologie și Supraveghere Tehnică, în termen de o lună, vor modifica și vor prezenta spre aprobare Comisiei interdepartamentale pentru mașinile de casă și control:

cerințele tehnice față de mașinile de casă și control, inclusiv cu memorie fiscală;

Regulamentul cu privire la modul de exploatare a mașinilor de casă și control cu memorie fiscală.

[Pct.4 modificat prin HG73 din 29.01.08, MO28-29/08.02.08 art.146]

5. Se pune în sarcina Inspectoratului Fiscal Principal de Stat confecționarea centralizată a sigiliilor de protecție (sigiliul furnizorului și sigiliul fiscal) sub formă de etichete adezive cu elemente de protecție, serie și număr, care se vor folosi pentru sigilarea mașinilor de casă și control. Confecționarea acestora se va efectua la comanda Inspectoratului Fiscal Principal de Stat de către producătorul selectat pe bază de tender.

Inspectoratul Fiscal Principal de Stat va asigura înregistrarea, evidența, păstrarea și eliberarea sigiliilor de protecție (a sigiliilor fiscale) către organele fiscale și furnizorii de mașini de casă și control (sigiliile furnizorului). Confecționarea sigiliilor fiscale și a sigiliilor furnizorilor se va efectua conform comenzilor prealabile ale furnizorilor de mașini de casă și control contra plată, conform prețurilor stabilite de producător și doar contra semnătura administratorului sau a altei persoane împuternicite de către acesta, la prezentarea delegației și a certificatului de înregistrare a întreprinderii.

Termenul-limită de implementare a sigiliilor de protecție se stabilește 1 ianuarie 2007.

[Pct.5 în redacția HG691 din 20.06.06, MO102-105/07.07.06 art.766]

[Pct.6 exclus prin HG275 din 16.03.06, MO51-54/31.03.06 art.338, pct.7-11 devin 6-10]

6. În anul 2008 demarează procesul de implementare a modelelor de mașini de casă și control cu memorie fiscală și modem GPRS (General Packet Radio Service) încorporat, care asigură transportul de date prin rețelele mobile GSM (Global System Mobile) la efectuarea decontărilor bănești în numerar.

Comisia interdepartamentală pentru mașinile de casă și control va opera modificările și completările de rigoare în cerințele tehnice față de mașinile de casă și control.

Se obligă băncile licențiate, casele de schimb valutar și persoanele juridice ce prestează servicii hoteliere, care dețin licența Băncii Naționale a Moldovei pentru desfășurarea activității de schimb valutar în numerar cu persoane fizice, să-și doteze ghișeele în care se efectuează operațiunile de schimb valutar respective, până la 1 mai 2009, cu mașini de casă și control cu memorie fiscală și conexiune GPRS. Acestora li se acordă dreptul să folosească și alte tehnologii cu o funcționalitate echivalentă (prin rețele fixe/mobile).

[Pct.6 al.3) modificat prin HG1482 din 26.12.08, MO237-240/31.12.08 art.1494]

[Pct.6 al.(3) în redacția HG1120 din 03.10.08, MO182/07.10.08 art.1120]

Se recomandă Inspectoratului Fiscal Principal de Stat să monitorizeze și să supravegheze implementarea diverselor tehnologii de transport date în domeniul decontărilor bănești în numerar.

[Pct.6 al.(4) în redacția HG1120 din 03.10.08, MO182/07.10.08 art.1120]

[Pct.6 modificat prin HG73 din 29.01.08, MO28-29/08.02.08 art.146]

6¹. Caracteristicile unităților comerciale/prestatoare de servicii care vor implementa în mod prioritar tehnologiile de transport date prin comutația pachetelor (tehnologiile GSM/GPRS/EDGE) în domeniul decontărilor bănești în numerar, precum și termenele-limită în care unitățile care corespund acestor caracteristici vor asigura transportul de date prin comutația pachetelor se stabilesc de Guvern.

[Pct.6¹ introdus prin HG368 din 23.05.11, MO87-90/27.05.11 art.428]

7. Ministerul Industriei și Comerțului:

de comun acord cu Departamentul Standarde, Metrologie și Supraveghere Tehnică, în termen de un an, să elaboreze Standardul național al Republicii Moldova "Mașini de casă și control. Cerințe tehnice"; pe parcursul anului 1998 să examineze posibilitățile producerii în țară a unei serii de mașini de casă și control cu memorie fiscală.

8. Se pune în sarcina Comisiei interdepartamentale pentru mașinile de casă și control coordonarea acțiunilor autorităților administrației publice centrale și locale privind organizarea implementării mașinilor de casă și control, precum și rezolvarea problemelor interdepartamentale, legate de această chestiune.

Se acordă Comisiei interdepartamentale pentru mașinile de casă și control dreptul să ceară și să primească de la autoritățile administrației publice centrale și locale informația referitoare la aplicarea mașinilor de casă și control.

[Pct.8 modificat prin HG73 din 29.01.08, MO28-29/08.02.08 art.146]

9. Comisia interdepartamentală pentru mașinile de casă și control, autoritățile administrației publice centrale și locale vor întreprinde măsurile necesare pentru asigurarea executării prezentei hotărâri.

[Pct.9 în redacția HG73 din 29.01.08, MO28-29/08.02.08 art.146]

10. Se aprobă Lista hotărârilor Guvernului Republicii Moldova ce se abrogă (se anexează).

**PRIM-MINISTRU
AL REPUBLICII MOLDOVA**

Ion CIUBUC

**Chișinău, 28 aprilie 1998.
Nr. 474.**

**Regulamentul
cu privire la Registrul unic al mașinilor de casă și control**

I. Noțiuni și dispoziții generale

1. Regulamentul cu privire la Registrul unic al mașinilor de casă și control (în continuare - Regulament) este elaborat în scopul stabilirii mecanismului de aprobare a modelelor de mașini de casă și control utilizabile la efectuarea decontărilor bănești în numerar pe teritoriul Republicii Moldova, precum și a cerințelor și condițiilor ale căror respectare este obligatorie pentru plasarea pe piață a mașinilor de casă și control.

2. În sensul prezentului Regulament, noțiunile utilizate semnifică:

mașină de casă și control cu memorie fiscală (mașină de casă și control, în continuare - MCC) - aparat pentru înregistrarea operațiunilor de casă, inclusiv păstrarea și imprimarea informației gestionare și financiare la efectuarea decontărilor bănești în numerar, construcția căruia înglobează un modul fiscal ce controlează memoria fiscală, dispozitivele de imprimare și afișare, asigurând protecția algoritmilor de lucru și a datelor împotriva modificărilor neautorizate;

Registrul unic al mașinilor de casă și control (în continuare - Registrul unic) - registru-listă în care se include totalitatea informației privind modelele concrete de MCC, aprobate pentru plasare pe piața Republicii Moldova;

solicitant - persoană juridică, înregistrată în modul stabilit în Republica Moldova, care a depus cererea și documentele necesare pentru includerea unui model concret de MCC în Registrul unic;

furnizor (distribuitor exclusiv) - solicitantul care, în modul stabilit, a obținut aprobarea unui model concret de MCC;

centru de asistență tehnică pentru MCC (în continuare - centru de asistență tehnică) - persoană juridică sau întreprindere individuală (întreprinzător individual) care a obținut, în modul stabilit, dreptul de a practica activități de instalare, reparație și deservire tehnică a MCC;

sigiliul furnizorului - sigiliu de protecție sub formă de etichetă adezivă cu elemente de identificare (inclusiv denumirea furnizorului sau cuvîntul "FURNIZOR") și protecție contra falsificării, care se distruge (deformează) ireversibil la încercarea de înlăturare, confecționate centralizat la comanda organului abilitat, folosite de furnizor la sigilarea anumitor elemente (inclusiv carcasa) ale MCC;

sigiliul organului fiscal (sigiliul fiscal) - sigiliu de protecție sub formă de etichetă adezivă cu elemente de identificare (inclusiv emblema Serviciului Fiscal de Stat și/sau sigla SFS) și protecție contra falsificării, care se distruge (deformează) ireversibil la încercarea de înlăturare, confecționate centralizat la comanda organului abilitat, folosite de organul fiscal la sigilarea anumitor elemente (de regulă carcasa) ale MCC;

sigilarea MCC - procedura de aplicare a sigiliului furnizorului și /sau a sigiliului fiscal pe anumite elemente ale MCC, inclusiv pe carcasă (avînd rol de protecție contra acțiunilor exterioare nesancționate).

[Pct.2 modificat prin HG73 din 29.01.08, MO28-29/08.02.08 art.146]

3. Registrul unic se ține în următoarele scopuri:

utilizarea pe teritoriul Republicii Moldova a MCC de modele ce corespund cerințelor tehnice aprobate, standardelor naționale și internaționale;

retragerea la timp din exploatare a MCC care nu corespund cerințelor documentelor normative și/sau nu asigură evidența efectivă a mijloacelor bănești în numerar în sfera de activitate în care se folosesc.

4. Registrul unic este ținut de Inspectoratul Fiscal Principal de Stat.

5. Organele fiscale înregistrează MCC în conformitate cu prevederile Regulamentului cu privire la modul de înregistrare și exercitare a controlului asupra utilizării mașinilor de casă și control.

II. Cerințe obligatorii față de modelele MCC

6. În Registrul unic se includ modelele MCC ce corespund:
cerințelor tehnice față de MCC (generale și speciale pentru diverse sfere de utilizare), aprobate de Comisia interdepartamentală pentru mașinile de casă și control (în continuare - Comisia);
cerințelor standardelor naționale ale Republicii Moldova și celor interstatale ce se referă la MCC.

III. Modalitatea includerii modelelor MCC în Registrul unic

7. În Registrul unic se includ modelele MCC care se produc sau se importă în Republica Moldova.

În Registrul unic se include separat modelul de bază al MCC și fiecare modificare a modelului de bază.

8. Producătorul de MCC dintr-o altă țară acordă solicitantului, pe bază de contract, dreptul exclusiv de plasare pe piața Republicii Moldova a MCC de model concret și garantează posibilitatea exploatării acestora pe perioada normală de funcționare, stabilită în documentul normativ, care nu poate fi mai mică de 5 ani.

Producătorul autohton (care produce sau assemblează MCC) solicită includerea modelului de MCC produs în nume propriu.

9. În Registrul unic pot fi incluse numai modelele MCC care au trecut încercările de conformitate cu cerințele tehnice față de MCC și standardele naționale, precum și care corespund reglementărilor tehnice aplicabile echipamentelor electrice de joasă tensiune.

[Pct.9 modificat prin HG368 din 23.05.11, MO87-90/27.05.11 art.428]

[Pct.10 exclus prin HG368 din 23.05.11, MO87-90/27.05.11 art.428]

11. Pentru includerea modelului concret al MCC în Registrul unic, solicitantul depune la Comisie (secretariatul ei):

cererea pe blancheta întreprinderii, în conformitate cu modelul din anexa nr.1 la prezentul Regulament, indicând obligatoriu data depunerii;

extrasul din Registrul de stat al întreprinderilor și organizațiilor;

copia de pe certificatul de înregistrare a întreprinderii;

copia de pe documentul (contract sau scrisoare de garanție) ce confirmă dreptul solicitantului de a comercializa în Republica Moldova producția cu marca de comerț a producătorului străin (pentru solicitanții modelelor de import);

copia de pe documentul (licență sau contract) ce confirmă dreptul de a produce în Republica Moldova MCC, conform documentației tehnice a producătorului străin (pentru solicitanții modelelor asamblate din subansambluri de import);

[Pct.11 al.7) exclus prin HG368 din 23.05.11, MO87-90/27.05.11 art.428]

documentul ce confirmă garanția solicitantului privind asigurarea deservirii tehnice a MCC în perioada de garanție și postgaranție, asigurarea cu piese de schimb și materiale consumabile pe perioada normală de funcționare, instruirea utilizatorilor și funcționarilor fiscali, livrarea MCC cu documentația tehnică de însoțire respectivă;

[Pct.11 al.9) exclus prin HG368 din 23.05.11, MO87-90/27.05.11 art.428]

[Pct.11 al.10) exclus prin HG368 din 23.05.11, MO87-90/27.05.11 art.428]

raportul de încercări privind corespunderea modelului MCC cu cerințele tehnice față de MCC, eliberat de laboratorul de încercări desemnat;

[Pct.11 al.11) în redacția HG368 din 23.05.11, MO87-90/27.05.11 art.428]

fotografii ale modelului MCC, inclusiv cu imaginea plăcii de marcaj;

cartea tehnică (pașaportul) MCC sau alt document cu descrierea soluțiilor aparataj-programe, caracteristicilor tehnice și funcționale ale modelului MCC, descrierea mijloacelor de organizare a protecției informației fiscale și prevenirii fraudelor la etapele elaborării, implementării și exploatării MCC, inclusiv prin aplicarea sigiliilor de protecție pe carcasă și anumite elemente ale MCC (care prin modificare și/sau înlocuire neautorizată pot cauza schimbarea algoritmului de lucru și/sau denaturarea datelor din memoria MCC);

instrucțiunile de folosire, instalare, exploatare, întreținere;

instrucțiunea funcționarului fiscal (inclusiv pe suport electronic), care include schema de aplicare

a sigiliilor de protecție, modalitatea controlului prezenței memoriei fiscale, descrierea regimului de lucru al funcționarului fiscal la MCC, descrierea fiecărui element imprimat pe bonul de casă, banda de control, în dările de seamă (documente de ieșire), precum și procedura obținerii dărilor de seamă și a verificării programelor de lucru ale MCC;

schema de aplicare a sigiliilor de protecție, care include obligatoriu informația privind locurile (denumirea elementelor MCC, modul de aplicare etc.) de aplicare a sigiliului furnizorului și locurile (denumirea elementelor MCC, modul de aplicare etc.) de aplicare a sigiliului fiscal, precum și garanția solicitantului că MCC astfel sigilată este protejată contra acțiunilor exterioare neautorizate, semnată de conducător și ștampilată;

modelele originale ale tuturor documentelor emise de MCC (bonuri de casă, benzi de control, dări de seamă, rapoarte etc.);

mostra de control a modelului MCC, memoria fixă (parte componentă a MCC) cu programul de aplicație al MCC (versiunea de program - etalon).

Documentația tehnică (cartea tehnică, instrucțiunile de folosire, instalare, exploatare și întreținere, instrucțiunea funcționarului fiscal) se prezintă în limbile moldovenească și rusă.

Comisia remite toată documentația menționată Inspectoratului Fiscal Principal de Stat pentru analiză, verificare și avizare.

12. Inspectoratul Fiscal Principal de Stat, în termen de 30 de zile, analizează documentele depuse, verifică (testează) funcțiile MCC legate de fiscalizare, emitere a rapoartelor de închidere zilnică și a rapoartelor periodice din memoria fiscală și prezintă Comisiei avizul respectiv.

13. Comisia examinează în ședință ordinară chestiunea includerii modelului MCC solicitat în Registrul unic și adoptă decizia respectivă.

14. În caz de adoptare a unei decizii pozitive:

se publică în Monitorul Oficial, în modul stabilit, informația cu privire la decizia de a include modelul MCC în Registrul unic;

se eliberează solicitantului extrasul din decizia Comisiei, ce confirmă includerea modelului solicitat în Registrul unic;

se restituie solicitantului mostra de control a modelului MCC.

14¹. Decizia privind includerea modelului MCC în Registrul unic are o durată de valabilitate de 5 ani din data adoptării.

Prelungirea cu un an a termenului de aflare a modelului MCC în Registrul unic se efectuează în baza cererii înaintate de furnizorul respectiv cu cel puțin 90 de zile până la expirarea termenului de valabilitate curent.

[Pct.14¹ introdus prin HG73 din 29.01.08, MO28-29/08.02.08 art.146]

15. În caz de adoptare de către Comisie a unei decizii negative, aceasta se aduce la cunoștința solicitantului, se indică neajunsurile depistate și se restituie mostra de control a modelului MCC.

Examinarea repetată în Comisie a chestiunii cu privire la includerea modelului MCC în Registrul unic este posibilă numai dacă solicitantul prezintă documentele care confirmă lichidarea neajunsurilor depistate și avizul favorabil al Inspectoratului Fiscal Principal de Stat.

IV. Modalitatea excluderii modelului MCC din Registrul unic

16. Excluderea modelului MCC din Registrul unic se efectuează la decizia Comisiei, în cazul în care:

[Pct.16 al.2) exclus prin HG368 din 23.05.11, MO87-90/27.05.11 art.428]

s-a depistat în procesul exploatării:

a) necoresponderea MCC modelului mostrei de control și/sau cerințelor actelor normative obligatorii;

[Pct.16 lit.a) modificată prin HG368 din 23.05.11, MO87-90/27.05.11 art.428]

b) defecte ascunse (indiferent de sursa de proveniență a acestora) ale MCC de acest model, care pot conduce la denaturarea datelor fiscale;

lipsește sau nu se asigură asistența tehnică competentă pentru MCC de acest model pe o perioadă ce depășește 6 luni;

persoana juridică, furnizorul MCC de acest model, și-a încheiat activitatea, a fost reorganizată

sau lichidată.

17. Drept temei pentru excluderea modelului MCC din Registrul unic servește solicitarea: Inspectoratului Fiscal Principal de Stat;

[Pct.17 al.3) exclus prin HG368 din 23.05.11, MO87-90/27.05.11 art.428]

furnizorului MCC.

18. În caz de excludere a modelelor MCC din Registrul unic, Comisia:

stabilește data excluderii;

indică termenul-limită de utilizare;

publică informația privind decizia adoptată în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, conform anexei nr. 3 la prezentul Regulament.

19. În caz de modificare a cerințelor tehnice sau a cerințelor standardelor naționale, Comisia determină termenele și modul de retragere din exploatare a MCC de modele ce nu corespund cerințelor noi, luând în considerare perioada normală de funcționare și/sau norma anuală de uzură a acestora.

[Pct.19 în redacția HG368 din 23.05.11, MO87-90/27.05.11 art.428]

[Pct.19 modificat prin HG73 din 29.01.08, MO28-29/08.02.08 art.146]

20. În cazul excluderii modelului MCC din Registrul unic, **se interzice:**

- furnizorului MCC – importul (producerea pentru producătorul autohton) MCC de acest model pe teritoriul Republicii Moldova, din data stabilită în decizie;

- organului fiscal – înregistrarea (reînregistrarea) MCC de acest model, din data expirării termenului-limită de utilizare stabilit în decizie;

- utilizatorului MCC – exploatarea MCC de acest model, din data expirării termenului-limită de utilizare stabilit în decizie

[Pct.20 în redacția HG368 din 23.05.11, MO87-90/27.05.11 art.428]

V. Ținerea Registrului unic

21. Ținerea Registrului unic presupune:

publicarea la timp a informației cu privire la includerea/excluderea modelelor MCC în/din Registrul unic;

publicarea anuală a Registrului unic în vigoare, conform anexei nr. 2 la prezentul Regulament;

[Pct.21 al.4) exclus prin HG368 din 23.05.11, MO87-90/27.05.11 art.428]

păstrarea și arhivarea documentelor prezentate Comisiei la includerea/ excluderea modelelor MCC în/din Registrul unic, inclusiv modificările ulterioare;

ținerea și actualizarea bazei de date corespunzătoare.

VI. Cerințe obligatorii privind plasarea pe piață a MCC

22. Furnizorul MCC de model concret (în continuare - furnizorul MCC) își asumă răspunderea pentru plasarea pe piața Republicii Moldova a MCC de acest model și trebuie să asigure conformitatea acestora cu modelul aprobat (inclus în Registrul unic).

Furnizorul MCC este obligat să asigure posibilitatea utilizării MCC pe perioada normală de funcționare, care nu va fi mai mică de 5 ani, să asigure reparația și deservirea tehnică a lor, precum și să asigure piese de schimb și componente în volumul și sortimentul necesar.

Documentația tehnică de însoțire a MCC include în mod obligatoriu:

cartea tehnică (pașaportul) MCC;

registru de evidență a serviciilor de asistență tehnică pentru MCC;

instrucțiunile de folosire, instalare, exploatare, întreținere a MCC.

Responsabilitățile furnizorului se extind și asupra reprezentanților autorizați ai acestuia (centrale de asistență tehnică cu care au încheiate contracte de colaborare).

În cazul suspendării, din diferite motive, a activității de livrare pe piață a MCC de anumite modele, distribuitorul exclusiv (furnizorul) este răspunzător în continuare pentru toate obligațiile ce îi revin, conform prevederilor actelor normative în vigoare, pentru MCC livrate.

În cazul încetării, din diferite motive, a activității de livrare pe piață a MCC de anumite modele, distribuitorul exclusiv (furnizorul) este obligat să cedeze drepturile și obligațiile ce decurg din actele normative în vigoare, inclusiv din nota de garanție la cererea adresată Comisiei la includerea

modelului MCC în Registrul unic, altei persoane juridice.

În cazul în care distribuitorul exclusiv nu desemnează succesorul de drepturi, Comisia va selecta succesorul de sine stătător, din rîndul furnizorilor de MCC, cu acordul acestuia.

Succesorul de drepturi, persoană juridică, confirmă preluarea obligațiilor asupra MCC livrate de predecesor prin prezentarea la Comisie a cererii, autorizației de competență tehnică pentru instalarea, repararea și deservirea tehnică a MCC de modelul respectiv, iar la cererea Comisiei, și a altor documente din cele specificate în prezentul Regulament.

În cazul în care succesorul de drepturi nu este desemnat, Inspectoratul Fiscal Principal de Stat solicită excluderea din Registrul unic a modelelor MCC care aparțin acestui furnizor.

[Pct.22 modificat prin HG73 din 29.01.08, MO28-29/08.02.08 art.146]

23. Furnizorul MCC comandă, în modul stabilit, confecționarea sigiliilor de protecție (sigiliul furnizorului și sigiliul fiscal) și garantează achitarea contravalorii acestora.

Furnizorul MCC ține evidența sigiliilor furnizorului, le repartizează centrelor de asistență tehnică (conform contractelor de colaborare și contra plată) și exercită controlul asupra folosirii lor. Sigiliile fiscale confecționate sînt predate gratuit, pe baza actului de predare-primire, Inspectoratului Fiscal Principal de Stat.

Listele de repartizare a sigiliilor furnizorului centrelor de asistență tehnică, precum și modificările și completările ulterioare se prezintă Inspectoratului Fiscal Principal de Stat cu cel puțin 5 zile înainte de livrarea sigiliilor.

24. Se interzice expunerea la comercializare, precum și comercializarea MCC fără sigiliul furnizorului respectiv, aplicat în modul stabilit.

Prezența sigiliului furnizorului MCC, aplicat în modul stabilit cu consemnare în Registrul de evidență a serviciilor de asistență tehnică pentru MCC, este obligatorie pentru toată perioada de exploatare a MCC.

25. Furnizorii MCC, precum și centrele de asistență tehnică care dețin autorizația de competență tehnică pentru instalarea, repararea și deservirea tehnică a MCC, eliberat de autoritatea competentă abilitată, pot începe activitatea respectivă numai după confirmarea înregistrării de către Inspectoratul Fiscal Principal de Stat, prezentînd în acest scop cererea prin care se solicită înregistrarea și documentele prevăzute în Regulamentul cu privire la modul de exploatare a mașinilor de casă și control cu memorie fiscală.

[Pct.25 al.1) modificat prin HG368 din 23.05.11, MO87-90/27.05.11 art.428]

Inspectoratul Fiscal Principal de Stat examinează documentele depuse și, în termen de pînă la 15 zile de la data depunerii acestora, înregistrează sau refuză motivat înregistrarea, informînd solicitantul.

De asemenea, furnizorii MCC trebuie să comunice Comisiei, prin intermediul Inspectoratului Fiscal Principal de Stat, iar centrele de asistență tehnică - Inspectoratului Fiscal Principal de Stat, în termen de pînă la 5 zile, despre orice modificare intervenită în activitatea lor legată de furnizarea MCC și asistența tehnică pentru MCC, confirmîndu-le prin documentele respective.

[anexa nr.1](#)

Anexa nr. 2
la Regulamentul cu privire la
Registrul unic al mașinilor
de casă și control

Registrul unic al mașinilor de casă și control

Nr. d/o	Modelul MCC, modificăția, grupul de clasificare	Solicitantul-furnizor (distribuitorul exclusiv) al MCC	Producătorul MCC(firma, țara)	Codul de înregis-trare al MCC	Data includerii, numărul și data deciziei	Sfera de aplicare
1	2	3	4	5	6	7

[Anexa nr.2 în redacția HG691 din 20.06.06, MO102-105/07.07.06 art.766]

Anexa nr. 3
la Regulamentul cu privire la
Registrul unic al mașinilor
de casă și control

**Lista modelelor mașinilor de casă și control excluse
din Registrul unic**

Nr. d/o	Modelul MCC,modificația, grupul de clasificare	Codul de înregistrare al MCC	Numărul și data deciziei	Data excluderii/ termenul- limită de utilizare
1	2	3	4	5".

[Anexa nr.3 în redacția HG691 din 20.06.06, MO102-105/07.07.06 art.766]

Anexa nr.3
la Hotărârea Guvernului Republicii
Moldova nr. 474 din 28 aprilie 1998

**REGULAMENTUL
cu privire la Comisia interdepartamentală pentru
mașinile de casă și control**

1. Comisia interdepartamentală pentru mașinile de casă și control (în continuare - Comisia) se instituie în scopul coordonării acțiunilor privind implementarea și exploatarea mașinilor de casă și de control cu memorie fiscală în domeniul decontărilor bănești în numerar.

Regulamentul cu privire la modul de exploatare a mașinilor de casă și control cu memorie fiscală, comunicatele, normele tehnice și metodologice, cerințele tehnice față de mașinile de casă și control și alte asemenea acte, care țin de domeniul mașinilor de casă și control, poartă caracter interdepartamental și sînt executorii pentru autoritățile administrației publice centrale și locale, precum și pentru contribuabili.

Actele menționate, precum și cele de modificare, completare sau abrogare a lor, se adoptă prin deciziile Comisiei.

Regulamentul cu privire la modul de exploatare a mașinilor de casă și control cu memorie fiscală este supus înregistrării de stat.

[Pct.1 modificat prin HG73 din 29.01.08, MO28-29/08.02.08 art.146]

[Pct.1 în redacția HG691 din 20.06.06, MO102-105/07.07.06 art.766]

2. În activitatea sa Comisia se conduce de Constituția Republicii Moldova, legile Republicii Moldova, hotărârile Parlamentului, hotărârile și dispozițiile Guvernului și prezentul Regulament.

[Pct.2 modificat prin HG691 din 20.06.06, MO102-105/07.07.06 art.766]

3. Sarcinile principale ale Comisiei sînt:

stabilirea modelelor mașinilor de casă și control (MCC), admise pentru utilizare pe teritoriul Republicii Moldova;

soluționarea problemelor interdepartamentale legate de implementarea, utilizarea MCC;

crearea Registrului unic al mașinilor de casă și control.

4. Comisia în conformitate cu sarcinile ei:

coordonează activitatea autorităților administrației publice centrale și locale referitor la implementarea, utilizarea MCC, punerea în aplicare de către organele sus-numite a unei politici tehnice și fiscale unice față de MCC;

examinează adresările contribuabililor cu privire la utilizarea MCC;

adoptă decizii privind permiterea, interzicerea, stabilirea termenelor de exploatare a modelelor concrete de MCC pe teritoriul Republicii Moldova;

prezintă Guvernului Republicii Moldova informații și propuneri referitoare la utilizarea MCC pe

teritoriul Republicii Moldova;

organizează și supraveghează, în caz de necesitate, testări ale MCC de model concret, în scopul aprecierii eficacității utilizării MCC de acest model, precum și expertize ale programului de aplicație a unei MCC concrete (versiune) în scopul stabilirii corespunderii versiunii verificate cu versiunea-etalon.

[Pct.4 modificat prin HG73 din 29.01.08, MO28-29/08.02.08 art.146]

5. Comisiei i se acordă dreptul:

să solicite și să colecteze de la autoritățile administrației publice centrale și locale informații, precum și acte normative emise de ele, vizînd chestiuni care intră în competența Comisiei;

să adopte decizii obligatorii pentru autoritățile administrației publice centrale și locale, precum și pentru contribuabili privind chestiunile legate de stabilirea cerințelor tehnice față de MCC, permiterea, interzicerea utilizării modelelor concrete ale MCC, exploatarea și deservirea tehnică a MCC;

să ceară coordonarea cu ea (Comisia) a actelor normative adoptate de autoritățile administrației publice centrale și locale în problemele ce țin de competența Comisiei.

[Pct.5 modificat prin HG73 din 29.01.08, MO28-29/08.02.08 art.146]

În componența Comisiei intră reprezentanți ai autorităților administrației publice centrale și locale, precum și ai producătorilor autohtoni de MCC, desemnați de autoritățile administrației publice respective.

[Pct.6 în redacția HG73 din 29.01.08, MO28-29/08.02.08 art.146]

7. Componența Comisiei se aprobă de către Guvernul Republicii Moldova.

¹. Se stabilește că, în caz de eliberare a membrilor Comisiei din funcțiile deținute, atribuțiile lor în cadrul Comisiei vor fi exercitate de persoanele nou-desemnate în aceste funcții, fără emiterea unei noi hotărîri de Guvern.

[Pct.7¹ introdus prin HG116 din 19.02.10, MO30-31/26.02.10 art.163]

8. Președintele Comisiei:

organizează activitatea și poartă răspundere pentru îndeplinirea sarcinilor și funcțiilor încredințate Comisiei;

prezintă Guvernului Republicii Moldova dări de seamă cu privire la activitatea Comisiei;

semnează în numele Comisiei documentele emise de aceasta.

9. Secretarul responsabil al Comisiei:

răspunde pentru asigurarea tehnico-organizatorică a activității Comisiei;

soluționează chestiunile operative ale Comisiei;

semnează în numele Comisiei scirsoari, avize, cereri și alte documente cu caracter informativ.

10. Activitatea Comisiei:

ședințele Comisiei au loc, în caz de necesitate, dar cel puțin o dată în trimestru;

ședințele Comisiei sînt conduse de președintele acesteia, iar în absența lui vicepreședintele Comisiei;

[Pct.10 al.3) modificat prin HG368 din 23.05.11, MO87-90/27.05.11 art.428]

ședințele Comisiei se consideră deliberative, dacă la ele participă majoritatea membrilor Comisiei;

deciziile Comisiei se consideră adoptate, dacă pentru ele au votat majoritatea membrilor Comisiei, care au participat la ședință. În caz de paritate de voturi, votul decisiv îi aparține persoanei care a prezidat ședința;

deciziile Comisiei se semnează de către persoana care a prezidat ședința;

[Pct.10 al.6) modificat prin HG368 din 23.05.11, MO87-90/27.05.11 art.428]

deciziile Comisiei se aduc la cunoștința membrilor Comisiei și altor persoane interesate prin expedierea materialelor, în termen de zece zile din ziua în care a avut loc ședința Comisiei;

Comisia dispune de blanchetă cu antet și de ștampilă simplă de formă ovală care conține: pe elipsă – denumirea „Comisia interdepartamentală pentru mașinile de casă și control”, iar în mijloc – „SECRETARIAT.

[Pct.10 modificat prin HG73 din 29.01.08, MO28-29/08.02.08 art.146]

11. Deciziile adoptate privind chestiunile care intră în competența Comisiei, sînt executorii pentru

autoritățile administrației publice centrale și locale, precum și pentru contribuabili.

[Pct.11 modificat prin HG73 din 29.01.08, MO28-29/08.02.08 art.146]

12. Recomandările Comisiei, în caz de necesitate, se promovează prin hotărâri de Guvern.

[Pct.12 modificat prin HG73 din 29.01.08, MO28-29/08.02.08 art.146]

13. Asigurarea tehnico-organizatorică a activității Comisiei se realizează de către Inspectoratul Fiscal Principal de Stat, inclusiv publicarea deciziilor în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, în modul stabilit, la rubrica – Acte ale Comisiei interdepartamentale pentru mașinile de casă și control.

[Pct.13 în redacția HG73 din 29.01.08, MO28-29/08.02.08 art.146]

[Pct.13 modificat prin HG691 din 20.06.06, MO102-105/07.07.06 art.766]

Anexa nr. 4
la Hotărârea Guvernului
nr. 474 din 28 aprilie 1998

**COMPONENTA NOMINALĂ
a Comisiei interdepartamentale pentru
mașinile de casă și control**

BARBĂNEAGRĂ Victor	- viceministru al finanțelor (președinte al Comisiei)
CIOBANU Sergiu	- viceministru al economiei (vicepreședinte al Comisiei)
CURMEI Sofia	- șef secție, Inspectoratul Fiscal Principal de Stat (secretar responsabil al Comisiei)
PLATON Nicolae	- șef al Inspectoratului Fiscal Principal de Stat
CERTAN Anastasia	- director direcție, Ministerul Finanțelor
COCEBAN Vitalie	- șef Î.S. „FISCSERVINFORM”
HANGANU Elena	- șef direcție, Ministerul Economiei
NIRCA Vladimir	- șef direcție, Consiliul municipal Chișinău
CALMĂȘ Pavel	- șef direcție, Uniunea Centrală a Cooperativelor de Consum „MOLDCOOP”
ȘCHIOPU Victor	- director general S.A. „SIGMA

[Anexa nr.4 modificată prin HG868 din 19.11.12, MO242-244/23.11.12 art.938]

[Anexa nr.4 în redacția HG116 din 19.02.10, MO30-31/26.02.10 art.163]

[Anexa nr.4 modificată prin HG73 din 29.01.08, MO28-29/08.02.08 art.146]

Anexa nr. 5
la Hotărârea Guvernului nr. 474
din 28 aprilie 1998

**Regulamentul
cu privire la aplicarea mașinilor de casă și control
pentru efectuarea decontărilor în numerar**

I. Noțiuni și dispoziții generale

1. Regulamentul cu privire la aplicarea mașinilor de casă și control pentru efectuarea decontărilor în numerar (în continuare - Regulament) este elaborat pe baza art. 8 alin. (2) lit. c) din Codul fiscal nr. 1163-XIII din 24 aprilie 1997 și art. 8 lit. f) și art. 9 lit. f) din Legea nr. 105-XV din 13 martie 2003 privind protecția consumatorilor.

2. Prevederile prezentului Regulament se extind asupra contribuabililor care, potrivit legislației în vigoare, au obligativitatea ținerii contabilității.

[Pct.2 în redacția HG73 din 29.01.08, MO28-29/08.02.08 art.146]

3. În sensul prezentului Regulament, noțiunile utilizate semnifică:

utilizator – contribuabil care folosește MCC la efectuarea decontărilor bănești în numerar;

consumator (cumpărător, client, beneficiar) - orice persoană care comandă, procură sau folosește bunuri, lucrări sau servicii;

operațiune economică – 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;

bunuri - orice valori materiale sau nemateriale, mobiliare sau imobiliare;

serviciu - activitate, alta decât cea din care rezultă produse, desfășurată în scopul satisfacerii unor necesități ale consumatorilor;

lucrare - ansamblu de acțiuni prin care se obține un produs sau se modifică caracteristicile acestuia;

mașină de casă și control cu memorie fiscală (în continuare - MCC) - aparat pentru înregistrarea operațiunilor de casă, inclusiv păstrarea și imprimarea informației gestionare și financiare la efectuarea decontărilor bănești în numerar, construcția căruia înglobează un modul fiscal ce controlează memoria fiscală, dispozitive de imprimare și afișare, asigurând protecția algoritmilor de lucru și a datelor de modificări neautorizate (sinonime - mașină de casă și de control, aparat de casă și control, casă de înregistrare);

memorie fiscală - tip special de memorie fixă energetic-independentă (circuit integrat de memorare în care datele pot fi scrise o singură dată), componentă electronică a modului fiscal a MCC, destinată pentru scrierea (înregistrarea) datelor fiscale, asigurarea integrității și păstrării acestora pe termen lung;

fiscalizarea MCC - operațiune prin care memoria fiscală a MCC devine activă (regim de funcționare a MCC care asigură înregistrarea datelor fiscale în memoria fiscală - regim fiscal);

bon de casă - document confirmativ, emis de MCC la efectuarea decontărilor bănești în numerar, care atestă operațiunea economică și achitarea plății și se înmânează în mod obligatoriu consumatorului. Bonul de casă trebuie să conțină elementele obligatorii enumerate în cerințele tehnice față 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 operațiunii economice (aviz de plată în numerar, factură, bon de comandă-livrare, notă de plată etc.);

bandă de control - document confirmativ, imprimat de MCC pe suport de hârtie, care conține copia datelor fiscale imprimate pe bonurile de casă înmânate consumatorilor;

raport de închidere zilnică - document de evidență a gestiunii zilnice (zi de lucru, schimb), care conține sinteza datelor fiscale ce se înscriu în memoria fiscală o dată cu imprimarea acestuia;

bon de plată, factură etc. - formulare tipizate de documente primare;

[\[Pct.3 al.14\) modificat prin HG368 din 23.05.11, MO87-90/27.05.11 art.428\]](#)

suma de mijloace bănești excedent / deficit - diferența pozitivă (+) / negativă (-) dintre suma efectivă de mijloace bănești din caseta (sertarul) pentru bani a MCC sau, în același sens, din locul special destinat pentru primirea și păstrarea temporară a mijloacelor bănești provenite din operațiunile economice curente (încasări curente și vărsămînt de serviciu de numerar) și suma curentă de mijloace bănești înregistrată în MCC;

furnizor (distribuitor exclusiv) - solicitantul care, în modul stabilit, a obținut aprobarea unui model concret de MCC;

centru de asistență tehnică pentru MCC (în continuare - centru de asistență tehnică) - persoană juridică sau întreprindere individuală (întreprinzător individual) care a obținut, în modul stabilit, dreptul de a practica activități de instalare, reparație și deservire tehnică a MCC;

sigilarea MCC - procedura de aplicare a sigiliului furnizorului și/sau sigiliului fiscal pe anumite elemente ale MCC, inclusiv pe carcasă (avînd rol de protecție contra acțiunilor exterioare neautorizate).

[\[Pct.3 modificat prin HG73 din 29.01.08, MO28-29/08.02.08 art.146\]](#)

II. Obligativitatea aplicării MCC

4. La efectuarea decontărilor bănești în numerar pentru operațiunile economice cu consumatorii, contribuabilii sînt obligați să utilizeze MCC.

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 operațiunile economice (consumatorul achită plata).

[Pct.4 modificat prin HG73 din 29.01.08, MO28-29/08.02.08 art.146]

4¹. Mașinile de casă și control se instalează în fiecare din locurile special destinate (loc de lucru al casierului, operatorului-casier, vânzătorului, prestatorului etc.), amenajate pentru primirea și păstrarea temporară a mijloacelor bănești, conform normelor în vigoare.

[Pct.4¹ introdus prin HG73 din 29.01.08, MO28-29/08.02.08 art.146]

5. Dacă în cadrul decontărilor bănești în numerar contribuabilul acceptă, în modul stabilit, cardurile bancare în calitate de instrument de plată fără numerar sau alt mod de plată, decontările respective se efectuează de asemenea prin intermediul MCC.

[Pct.5 modificat prin HG73 din 29.01.08, MO28-29/08.02.08 art.146]

6. Se permite efectuarea decontărilor bănești în numerar fără aplicarea MCC la desfășurarea activităților stipulate în anexa la prezentul Regulament.

Bonul de plată, care se eliberează în cazurile prevăzute în prezentul Regulament, se consideră echivalentul bonului de casă emis de MCC.

7. Eliberarea de către contribuabilul a documentelor de tip aviz de plată în numerar, factură, bon de comandă-livrare, notă de plată etc. nu-l scutește pe acesta de obligația de a utiliza MCC.

[Pct.7 modificat prin HG73 din 29.01.08, MO28-29/08.02.08 art.146]

III. Obligațiunile utilizatorilor

8. Utilizatorii sînt obligați:

a) să-și doteze subdiviziunile cu MCC de modele incluse în Registrul unic al mașinilor de casă și control (în continuare - Registrul unic);

b) să înregistreze/reînregistreze (să pună în evidență) MCC, în modul stabilit, la organul fiscal și să primească Registrul MCC și Registrul asistență tehnică, care se restituie după legalizare, precum și Cartela de înregistrare a MCC perfectată în modul stabilit;

c) să țină pentru fiecare MCC, pentru fiecare an de gestiune separat, un registru (Registrul MCC) și să-l legalizeze (consemneze) la organul fiscal în care este înregistrată (reînregistrată) MCC.

În Registrul MCC se înregistrează (înscrie) în ordinea cronologică de apariție, conform raportului de închidere zilnică, sumele de mijloace bănești încasate.

Registrul MCC, care se deschide în anul în curs pentru anul de gestiune imediat următor, se legalizează (anexînd concomitent pentru verificare Registrul MCC curent/precedent) la organul fiscal, care a înregistrat (reînregistrat) MCC nu mai devreme de luna decembrie a anului în curs și nu mai tîrziu de luna februarie a anului următor.

Contribuabilul care desfășoară activități în regim continuu (nonstop) și care în ziua de gestiune emite la MCC două rapoarte de închidere zilnică poate deschide pentru anul de gestiune două registre (semestrul I și II).

Contribuabilul care desfășoară activități în care decontările în numerar sînt ocazionale (rare sau întâmplătoare) poate solicita folosirea aceluiași registru și în anul de gestiune imediat următor, prezentînd acest registru pentru consemnare la organul fiscal în termenul stabilit anterior.

[Pct.8 lit.c), al.4) în redacția HG368 din 23.05.11, MO87-90/27.05.11 art.428]

[Pct.8 lit.b)-c) modificate prin HG73 din 29.01.08, MO28-29/08.02.08 art.146]

d) să încheie contracte de asistență tehnică pentru fiecare MCC cu centrele de asistență tehnică, care dețin autorizația de competență tehnică respectivă și au contracte de colaborare cu furnizorii MCC respectivi, să apeleze la serviciile acestora, prezentînd Registrul de evidență a serviciilor de asistență tehnică pentru MCC (din documentația tehnică de însoțire a MCC; în continuare - Registrul asistență tehnică) în care se consemnează informații privind defecțiunea constatată, starea sigiliilor aplicate anterior, sigiliile furnizorului nou-aplicate etc.;

e) să utilizeze MCC în stare bună de funcționare, care să fie sigilate de către organul fiscal în modul stabilit.

MCC se consideră în stare bună de funcționare dacă sînt îndeplinite următoarele cerințe:

modelul MCC este inclus în Registrul unic;

regimul fiscal este lansat;

asigură emiterea bonurilor de casă, benzilor de control, rapoartelor de închidere zilnică, rapoartelor periodice etc.;

suportul de hîrtie pe care se tipăresc documentele, precum și modul de imprimare asigură vizibilitatea și lizibilitatea lor pe perioada de păstrare;

imprimă pe documente data calendaristică curentă și timpul cu deviere maximă de 15 minute de la timpul real;

sigiliile furnizorului MCC sînt aplicate în locurile stabilite, valide, nedeteriorate și elementele de identificare ale sigiliilor corespund celor consemnate în Registrul asistență tehnică;

numărul de fabricație programat în MCC este cel de pe placa de marcaj a MCC și corespunde celui din cartea tehnică.

[Pct.8 lit.e), al.9) în redacția HG368 din 23.05.11, MO87-90/27.05.11 art.428]

MCC se consideră sigilată de către organul fiscal în modul stabilit dacă sigiliile (sigiliul) organului fiscal sînt aplicate în locurile stabilite, valide, nedeteriorate și elementele de identificare ale sigiliilor corespund celor consemnate de către organul fiscal în Registrul asistență tehnică.

Dacă cel puțin una dintre cerințele enumerate nu este îndeplinită, se consideră că MCC nu este sigilată de către organul fiscal, deci MCC este nesigilată.

MCC care se utilizează cu încălcarea a cel puțin uneia dintre cerințele sus-enumerate se consideră defectată;

[Pct.8 lit.e) modificată prin HG73 din 29.01.08, MO28-29/08.02.08 art.146]

f) să înmîneze consumatorului bonul de casă emis de MCC pentru operațiunea economică efectuată, care trebuie să corespundă sumei real achitate, iar la cererea consumatorului - să completeze și să elibereze factură sau alt document primar cu regim special în conformitate cu actele normative în vigoare;

[Pct.8 lit.f) modificată prin HG368 din 23.05.11, MO87-90/27.05.11 art.428]

g) în toate cazurile cînd utilizarea MCC este temporar imposibilă (din cauza defectării, deconectării rețelei electrice etc.), să întrerupă activitatea sau să reorganizeze lucrul în continuare, eliberînd consumatorilor bonuri de plată.

În astfel de cazuri, durata utilizării bonurilor de plată se reglementează prin deciziile Comisiei interdepartamentale pentru mașinile de casă și control.

În Registrul MCC se consemnează data, ora și cauza care a determinat întreruperea aplicării acesteia.

Expedierea la reparație a MCC defectate, precum și primirea acesteia de la reparație, se efectuează prin intermediul organului fiscal la care este ținută în evidență;

h) să afișeze la vedere anunțuri despre obligativitatea prezenței bonurilor de casă la examinarea reclamațiilor consumatorilor și cererea de a prelua și păstra bonurile de casă. În cazul în care la operațiunea economică se anexează și alte documente probatoare, anunțurile vor face referire la acestea;

i) să exploateze mașinile de casă și control conform Regulamentului cu privire la modul de exploatare a mașinilor de casă și control cu memorie fiscală;

j) să asigure păstrarea documentației de exploatare pe toată perioada de exploatare a MCC, iar a rapoartelor de închidere zilnică (lipite în Registrul MCC) și a benzilor de control - nu mai puțin de 5 ani de la momentul emiterii acestora;

k) să scoată din evidență și din exploatare, în modul stabilit, MCC de modelele excluse din Registrul unic;

l) să ofere colaboratorilor organelor abilitate cu funcții de control, în limitele competențelor acestora, acces liber la MCC, la informația și documentația de exploatare a lor.

IV. Obligațiunile consumatorilor

9. Consumatorul se obligă să prezinte, la examinarea reclamației depuse de el, precum și la cererea organelor de control în cadrul controalelor efectuate de acestea, bonul de casă (echivalentul lui) înmînat la operațiunea economică respectivă.

V. Încălcări și responsabilități

10. Se consideră că operațiunea economică nu este înregistrată în MCC, deci decontările bănești în numerar se efectuează fără aplicarea MCC (se desfășoară activitate fără utilizarea MCC), în următoarele cazuri:

- a) nu se emite bonul de casă;
- b) se emite bonul de casă de o valoare ce nu corespunde sumei real achitate;
- c) nu se perfectează bonul de plată în cazurile prevăzute în prezentul Regulament;
- d) se perfectează bonul de plată în cazurile prevăzute în prezentul Regulament de o valoare ce nu corespunde sumei real achitate;
- 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.

10¹. Apelarea la serviciile de asistență tehnică acordate de persoanele juridice sau fizice care nu dețin autorizația de competență tehnică pentru modelul MCC respectiv, precum și returnarea MCC de la reparație fără înscrisul centrului de asistență tehnică (distribuitorului exclusiv) autorizat se califică drept încălcări ale regulilor de exploatare a MCC.

10². Înlocuirea memoriei fiscale se efectuează în toate cazurile în care memoria fiscală a MCC s-a umplut (este depășită capacitatea de memorare) sau s-a defectat, precum și în cazul în care contribuabilul solicită înregistrarea unei MCC, scoase din evidență de la organul fiscal, procurate (arendate) de pe piața terță (MCC a fost anterior în exploatare).

Procedura de înlocuire o efectuează numai centrele de asistență tehnică care dețin autorizația de competență tehnică pentru modelul MCC respectiv, precum și distribuitorul exclusiv, în cazul în care deține autorizația de competență tehnică.

Notă: Înainte de înlocuirea memoriei fiscale din motivul umplerii sau defectării, se efectuează citirea datelor din memoria fiscală și imprimarea acestora pe suport de hârtie (banda de control/bonuri), care apoi se predă utilizatorului MCC pentru transmitere organului fiscal. În Registrul asistență tehnică se consemnează obligatoriu faptul înlocuirii memoriei fiscale și, după caz, faptul că memoria fiscală nu poate fi citită.

10³. Neutilizarea MCC, utilizarea MCC defectate, nesigilate sau neînregistrate de către organul fiscal, încălcarea regulilor de exploatare a MCC sau încălcarea drepturilor consumatorilor sînt pasibile de răspundere în conformitate cu legislația în vigoare.

[Capitolul V în redacția HG73 din 29.01.08, MO28-29/08.02.08 art.146]

VI. Dispoziții finale și tranzitorii

11. Activitatea furnizorilor MCC și centrelor de asistență tehnică este reglementată prin Regulamentul cu privire la Registrul unic al mașinilor de casă și control, Regulamentul cu privire la modul de exploatare a mașinilor de casă și control cu memorie fiscală și alte decizii ale Comisiei interdepartamentale pentru mașinile de casă și control.

12. Înregistrarea de către organele fiscale a MCC ale utilizatorilor, sigilarea, evidența și controlul asupra folosirii lor se reglementează prin Regulamentul cu privire la modul de înregistrare și exercitare a controlului asupra utilizării mașinilor de casă și control, elaborat și aprobat de Ministerul Finanțelor.

13. Comisia interdepartamentală pentru mașinile de casă și control, în caz de necesitate, poate stabili de sine stătător elementele obligatorii ale bonului de casă sau ale rapoartelor emise de MCC și durata valabilității acestora, fără modificarea cerințelor tehnice față de MCC.

Anexă
la Regulamentul cu privire la aplicarea
mașinilor de casă și control pentru
efectuarea decontărilor în numerar

Lista genurilor de activitate al căror specific permite efectuarea decontărilor bănești în numerar fără aplicarea mașinilor de casă și control

1. Comercializarea către populație a produselor agricole crescute de agenții economici, care nu sînt plătitori ai taxei pe valoarea adăugată, pe terenurile proprii sau arendate - în piețe, iarmaroace și alte locuri autorizate de organele administrației publice locale.

[Pct.1 modificat prin HG368 din 23.05.11, MO87-90/27.05.11 art.428]

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.

3. Comercializarea obiectelor de cult religios și a literaturii religioase, ritualurile și ceremoniile efectuate de către organizațiile religioase în locașurile de cult.

4. Comercializarea ziarelor, revistelor, biletelor de loterie.

5. Serviciile prestate de transportul în comun urban în baza biletelor și/sau abonamentelor de călătorie (la preț fix, executate în mod tipografic).

6. Serviciile veterinare, serviciile de reparare urgentă a spațiului locativ, instalațiilor ingineresti, mobilierului, tehnicii de uz casnic, prestate de agenții economici populației deplasându-se la clientelă, cu eliberarea bonurilor de plată.

7. Desfășurarea activității farmaceutice în punctele medicale din localitățile rurale în care nu sînt farmacii, cu eliberarea bonurilor de plată.

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 hîrtie specială cu însemne de protecție, imprimînd 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 primării, cu eliberarea documentelor de evidență strictă ale Serviciului Fiscal de Stat".

[Pct.12 exclus prin HG116 din 19.02.10, MO30-31/26.02.10 art.163]

[Pct.12 în redacția HG73 din 29.01.08, MO28-29/08.02.08 art.146]

[Pct.12 introdus prin HG233/28.02.07, MO36-38/16.03.07 art.257]

13. Prestarea serviciilor de către avocați.

[Pct.13 introdus prin HG404/12.04.07, MO54-56/20.04.07 art.427]

13¹. Activitatea notarială

[Pct.13¹ introdus prin HG917 din 01.10.10, MO194-196/05.10.10 art.1008]

13². Activitatea executorului judecătoresc.

[Pct.13² introdus prin HG368 din 23.05.11, MO87-90/27.05.11 art.428]

[Pct.14 exclus prin HG368 din 23.05.11, MO87-90/27.05.11 art.428]

15. Asigurarea alimentației elevilor și personalului din instituțiile de învățămînt 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 operațiunilor economice 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 operațiunilor economice efectuate.

[Pct.15-16 introduse prin HG116 din 19.02.10, MO30-31/26.02.10 art.163]

[Anexele nr.4 -5 în redacția HG691 din 20.06.06, MO102-105/07.07.06 art.766]

Anexa nr. 4

la Hotărîrea Guvernului Republicii
Moldova nr. 474 din 28 aprilie 1998

COMPONENTA NOMINALĂ
a Comisiei interdepartamentale pentru

mașinile de casă și control

LUPAN Elvira	- viceministru al finanțelor (președintele comisiei);
BABAN Sergiu	- director general al Departamentului Standardizare și Metrologie (prim-vicepreședinte al comisiei);
CRAVCENCO Vladimir	- viceministru al industriei (vicepreședintele comisiei);
SOCHIRCA Alexei	- inspector fiscal principal la Inspectoratul Fiscal Principal de Stat (secretarul comisiei).
Membrii comisiei:	
FURTUNĂ Mihai	- viceprimar al municipiului Chișinău;
CARAMAN Mihail	- șeful direcției generale politică fiscală a Ministerului Finanțelor;
POP Mihail	- șeful Inspectoratului Fiscal Principal de Stat;
GOIAN Vasile	- șeful direcției tehnologii informaționale a Inspectoratului Fiscal Principal de Stat;
MADAN Tudor	- șef de direcție la Centrul pentru Combaterea Crimelor Economice și Corupției;
GÎLCĂ Vladimir	- șef de direcție la Centrul pentru Combaterea Crimelor Economice și Corupției;
HANGANU Elena	- șeful direcției principale metrologie a Departamentului Standardizare și Metrologie;
GALANENCO Anatol	- conducătorul Organismului de certificare a mașinilor de casă și control (S.R.L. "VERIFICTEH");
BANNICOV Alexandr	- director general al Societății cu răspundere limitată "Tina";
NIȚU Andrei	- directorul Societății pe Acțiuni "Sigma";
CALMBĂ Pavel	- șeful direcției comerț și alimentație publică a Uniunii Centrale a Cooperativelor de Consum "Moldcoop".

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

1. La toate întreprinderile, instituțiile, organizațiile și filialele acestora, indiferent de forma organizatorico-juridică și tipul de proprietate, care desfășoară activitate comercială și prestează servicii cu plată (în continuare - întreprinderi) pe întreg teritoriul Republicii Moldova, decontările în numerar se efectuează cu utilizarea obligatorie a mașinilor de casă și control cu memorie fiscală.

Recepționarea banilor în numerar fără utilizarea mașinilor de casă și control se permite numai la anumite tipuri de activități, conform listei aprobate de Guvernul Republicii Moldova.

2. Conturile, recipisele și alte documente eliberate de întreprinderi nu le scutesc pe acestea de utilizarea mașinilor de casă și control la efectuarea decontărilor în numerar, cu excepția cazurilor prevăzute în punctul 1 al prezentului Regulament.

3. Întreprinderile, care efectuează decontări în numerar cu aplicarea mașinilor de casă și control, sînt obligate:

să utilizeze mașini de casă și control incluse în Registrul unic al mașinilor de casă și control;

să utilizeze mașini de casă și control înregistrate, în modul stabilit, la Inspectoratul Fiscal de Stat;

să utilizeze mașini de casă și control în stare bună, plumbuite de organul împuternicit;

să elibereze cumpărătorului (clientului) un bon, imprimat la mașinile de casă și control, pe care ar fi imprimare rechizitele, în conformitate cu cerințele tehnice față de mașinile de casă și control, și

care ar confirma încasarea banilor în numerar pentru cumpăratură (serviciu) de la cumpărător (client);

să țină, pentru fiecare mașină de casă și control, registrul mașinii de casă și control;

să folosească banda de control la utilizarea tuturor mașinilor de casă și control;

să perfecteze și să păstreze registrul mașinii de casă și control, benzile de control, alte documente, care confirmă sumele banilor încasați în numerar, în conformitate cu prevederile Regulamentului cu privire la modul de exploatare a mașinilor de casă și control cu memorie fiscală.

4. Cerințele tehnice față de mașinile de casă și control, pînă la implementarea standardului național, le elaborează Ministerul Industriei și Comerțului de comun acord cu Ministerul Finanțelor, Departamentul Standarde, Metrologie și Supraveghere Tehnică, Uniunea Asociațiilor de Consum, alte părți interesate și le aprobă Comisia interdepartamentală pentru mașinile de casă și control.

5. Regulamentul cu privire la modul de exploatare a mașinilor de casă și control cu memorie fiscală îl elaborează Ministerul Industriei și Comerțului, de comun acord cu Ministerul Finanțelor, Departamentul Standarde, Metrologie și Supraveghere Tehnică, Uniunea Asociațiilor de Consum, alte părți interesate și îl aprobă Comisia interdepartamentală pentru mașinile de casă și control.

6. Modul de înregistrare la Inspectoratul fiscal și exercitarea controlului asupra utilizării mașinilor de casă și control se stabilesc în Regulamentul cu privire la modul de înregistrare și exercitare a controlului utilizării mașinilor de casă și control, elaborat și aprobat de Ministerul Finanțelor.

Aprobată
prin Hotărîrea Guvernului Republicii
Moldova nr. 474 din 28 aprilie 1998

L I S T A

hotărîrilor Guvernului Republicii Moldova ce se abrogă

1. Hotărîrea Guvernului Republicii Moldova nr.796 din 22 decembrie 1993 "Despre aprobarea Regulamentului cu privire la aplicarea mașinilor de casă și control pentru efectuarea decontărilor bănești cu populația" (Monitor, 1993, nr. 12, art. 406).

2. Hotărîrea Guvernului Republicii Moldova nr. 366 din 31 mai 1994 "Privind introducerea unor modificări și completări în Hotărîrea Guvernului Republicii Moldova nr. 796 din 22 decembrie 1993".

3. Hotărîrea Guvernului Republicii Moldova nr.746 din 6 octombrie 1994 "Privind completarea Hotărîrii Guvernului Republicii Moldova nr.796 din 22 decembrie 1993".

4. Hotărîrea Guvernului Republicii Moldova nr.240 din 18 aprilie 1995 "Privind modificarea unor hotărîri" (Monitorul Oficial, 1995, nr. 27, art. 211).

5. Hotărîrea Guvernului Republicii Moldova nr.76 din 8 februarie 1996 "Privind modificarea componenței Comisiei Interdepartamentale pentru Introducerea Registrului Unic al mașinilor de casă și control" (Monitorul Oficial, 1996, nr. 11-12, art. 83).

6. Hotărîrea Guvernului Republicii Moldova nr.195 din 3 martie 1997 "Cu privire la modificarea componenței Comisiei Interdepartamentale pentru Introducerea Registrului Unic al mașinilor de casă și control" (Monitorul Oficial, 1997, nr. 16-17, art. 199).