



REGULAMENT
cu privire la modul de înregistrare și exercitare a controlului
asupra utilizării mașinilor de casă și control

din 17.07.1998

Monitorul Oficial al R.Moldova nr.109-110/208 din 10.12.1998

* * *

Abrogat: 24.04.2015

[Ordinul Min.Fin. nr.146 din 23.10.2014](#)

"APROBAT"
Viceministru al finanțelor
_____ M. MANOLI
17 iulie 1998

Prezentul Regulament este elaborat întru executarea p.3 al [Hotărîrii Guvernului Republicii Moldova nr. 474 din 28.04.98](#) "Cu privire la aplicarea mașinilor de casă și control cu memorie fiscală pentru efectuarea decontărilor în numerar".

1. Noțiuni generale

1.1 La înregistrarea și exercitarea controlului asupra utilizării mașinilor de casă și control drept călăuză se folosesc actele normative, care reglementează modul de implementare și aplicare a mașinilor de casă și control:

- [Decretul Președintelui Republicii Moldova nr.167 din 18.10.93](#) "Privind aplicarea de către întreprinderi și organizații, indiferent de forma de proprietate, a mașinilor de casă și control pentru efectuarea decontărilor bănești cu populația";
- [Hotărîrea Guvernului Republicii Moldova nr. 474 din 28.04.98](#) "Cu privire la aplicarea mașinilor de casă și control cu memorie fiscală pentru efectuarea decontărilor în numerar";
- legile și actele normative în vigoare, care se referă la mașinile de casă și control;
- deciziile Comisiei interdepartamentale pentru mașinile de casă și control;
- prezentul Regulament.

1.2 Aplicarea mașinilor de casă și control cu memorie fiscală (în continuare - MCC) este obligatorie pentru toate întreprinderile, instituțiile, organizațiile și filialele lor, precum și pentru alte subdiviziuni răslețe ale acestora, indiferent de forma organizatorico-juridică și tipul de proprietate, care desfășoară activitate comercială și prestează servicii cu plată contra numerar pe întreg teritoriul Republicii Moldova (în continuare "întreprinderi").

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

1.3 Evidența comercializării mărfurilor (prestării serviciilor) contra numerar prin MCC se ține separat în fiecare magazin, pavilion, secție aparte, atelier, gheretă, lombard, bancă, cazinou, punct de schimb valutar, punct de deservire socială, restaurant, cafenea, bar, cantină, alte unități similare.

1.4 Pentru fiecare MCC se ține în mod obligatoriu Registrul mașinii de casă și control (în continuare - RMCC), anexa nr.5. RMCC este un document contabil gestionar, care este numerotat, șnuruț și legalizat cu semnăturile și ștampilele conducătorului întreprinderii, contabilului-șef, șefului Inspectoratului

Fiscal Teritorial de Stat.

RMCC constă din două părți:

- în partea întâi este prevăzut loc pentru lipirea și păstrarea bonului dării de seamă fiscale pe zi (de închidere a schimbului);
- în partea a doua este prevăzută o formă specială pentru înregistrări zilnice ale datelor de totalizare din dările de seamă fiscale pe zi (de la data de 1 pînă la 31 a fiecărei luni), autorizate cu semnăturile persoanelor responsabile de activitatea financiară la întreprindere.

2. Sigilarea MCC

2.1 MCC se furnizează utilizatorului sau centrului de deservire tehnică sigilată de uzina-producător, ceea ce garantează calitatea și corespunderea mașinii caracteristicilor funcționale-tehnice, indicate în pașaportul tehnic.

2.2 Operațiile privind scoaterea sigiliului și sigilarea MCC se efectuează de către Inspectoratele Fiscale Teritoriale de Stat în prezența persoanei responsabile de activitatea financiară la obiect, iar în caz de necesitate și a specialistului autorizat al întreprinderii pentru deservirea tehnică a MCC, întocmind un act, după forma prevăzută în Regulamentul cu privire la modul de exploatare a mașinilor de casă și control cu memorie fiscală și efectuînd nota respectivă în pașaportul tehnic cu indicarea numărului actului, datei și funcției persoanelor menționate.

2.3 Dacă MCC a fost sigilată anterior de uzina-producător și după construcția sa are numai un loc pentru sigiliu, Inspectoratul Fiscal Teritorial de Stat mai întâi scoate sigiliul uzinei-producător, apoi sigilează și înregistrează MCC, procedînd conform p.2.2 al prezentului Regulament.

2.4 Ca material pentru sigilare trebuie folosit masticul bituminos nr.1 GOST 18680 sau masa de etanșare BUTEPROL -2M TU 21-29-58-77.

2.5 Ca instrument pentru sigilare urmează să fie folosite sigilii speciale, codificarea cărora se aprobă de către Inspectoratul Fiscal Principal de Stat.

2.6 Sigiliile se păstrează la șeful Inspectoratului Fiscal Teritorial de Stat (persoana responsabilă) în safeu metalic, care este obligat a duce Registrul de evidență a utilizării sigiliilor (REUS), anexa nr.4. REUS este numerotat , șnuruit și legalizat cu ștampila cu stema țării și semnătura șefului Inspectoratului Fiscal Teritorial de Stat.

2.7 Scoaterea sigiliului și sigilarea MCC se efectuează :

- la înregistrarea mașinii de casă și control în Inspectoratul Fiscal Teritorial de Stat;
- la efectuarea controalelor de către persoanele împuternicite ale inspectoratelor fiscale și organelor interne, în caz de necesitate;
- în cazul necesității de a efectua o reparație, deservire tehnică cu deschiderea MCC.

3. Modul de înregistrare a MCC

3.1 Toate întreprinderile sînt obligate să înregistreze MCC în Inspectoratul Fiscal de Stat, în conformitate cu prezentul Regulament.

3.2 Înregistrarea MCC se efectuează de către Inspectoratul Fiscal Teritorial de Stat pe teritoriul căruia se află sediul întreprinderii.

3.3 Inspectoratele Fiscale Teritoriale de Stat asigură înregistrarea MCC, dacă modelul concret este inclus în Registrul unic al MCC și sfera de aplicare a modelului, indicată în Registrul unic, corespunde profilului de activitate a întreprinderii.

3.4 Inspectoratele Fiscale Teritoriale de Stat asigură reînregistrarea MCC pe tot parcursul exploatării modelului concret al MCC, dacă altceva nu este stabilit de către Comisia interdepartamentală pentru MCC sau dacă posibilitățile tehnice de reînregistrare ale mașinii nu sînt epuizate.

3.5 Inspectoratul Fiscal Principal de Stat suspendează înregistrarea și reînregistrarea MCC, în caz de depistare a necorespunderii MCC modelului inclus în Registrul unic sau a unor defecte ascunse, pînă la luarea unei decizii corespunzătoare de către Comisia interdepartamentală pentru mașinile de casă și control.

3.6 Pentru înregistrarea sau reînregistrarea MCC întreprinderea prezintă în Inspectoratul Fiscal

Teritorial de Stat următoarele documente :

- o cerere după forma prevăzută în anexa nr.1;
- copia Certificatului de înregistrare a întreprinderii la Camera Înregistrării de Stat de pe lângă Ministerul Justiției al Republicii Moldova;
- copia Licenței privind profilul de activitate al întreprinderii;
- copia Certificatului de atribuire a codului fiscal;
- copia documentului privind procurarea MCC;
- copia Contractului privind deservirea tehnică a MCC;
- Registrul mașinii de casă și control după forma prevăzută în anexa nr.5;
- pașaportul tehnic al mașinii de casă și control;
- instrucțiunea de exploatare a mașinii de casă și control.

3.7 Inspectoratul Fiscal Teritorial de Stat după un control al autenticității datelor, indicate în documentele prezentate, nu mai târziu de o săptămână din momentul depunerii lor, efectuează înregistrarea sau reînregistrarea MCC.

3.8 Înregistrarea sau reînregistrarea MCC prevede:

- scoaterea sigiliului și sigilarea MCC conform prevederilor prezentului Regulament;
- fiscalizarea MCC - introducerea în MCC a parolei inspectorului fiscal, numărului de înregistrare a MCC, numărului de înregistrare a blocului memoriei fiscale (BMF), codului fiscal, altor rechizite conform instrucțiunii inspectorului fiscal. Fiscalizarea, în caz de necesitate, se efectuează cu concursul specialistului autorizat al întreprinderii pentru reparația și deservirea tehnică a MCC;
- îndeplinirea Registrului de evidență a înregistrării mașinilor de casă și control (REÎMCC) conform formei prevăzute în anexa nr.2;
- perfectarea Cartelei de înregistrare a mașinii de casă și control (CÎMCC) în corespundere cu forma prevăzută în anexa nr.3;
- legalizarea Registrului mașinii de casă și control (RMCC).

3.9 Inspectoratul fiscal, odată cu înregistrarea sau reînregistrarea mașinii de casă și control, înmânează întreprinderii Cartela de înregistrare a mașinii de casă și control, Registrul mașinii de casă și control legalizat, pașaportul tehnic și instrucțiunea de exploatare a MCC. Restul documentelor, depuse de întreprindere pentru înregistrarea sau reînregistrarea MCC, se păstrează în inspectoratul fiscal.

3.10 Inspectoratele Fiscale Teritoriale de Stat sînt obligate să scoată de la evidență (înregistrare) mașina de casă și control dacă a expirat termenul de exploatare a modelului MCC, fapt despre care întreprinderea va fi avertizată în scris, cel puțin cu o lună înainte de expirarea termenului de exploatare.

3.11 MCC se scoate de la evidență (înregistrare) în toate cazurile imposibilității utilizării ei de către întreprindere (defectarea, pierderea MCC, reînregistrarea întreprinderii etc.)

3.12 Pentru scoaterea MCC de la evidență (înregistrare) întreprinderea este obligată să prezinte în Inspectoratul Fiscal Teritorial de Stat următoarele documente:

- o cerere după forma prevăzută în anexa nr.1;
- Cartela de înregistrare a MCC;
- Registrul mașinii de casă și control.

3.13 Scoaterea de la evidență a MCC prevede întocmirea unor note în:

- Cartela de înregistrare a MCC;
- Registrul mașinii de casă și control;
- Registrul de evidență a înregistrării mașinilor de casă și control.

Notele de scoatere de la evidență a MCC se adevăresc cu semnătura și ștampila funcționarului inspectoratului fiscal responsabil de înregistrare.

3.14 Nota în Registrul mașinii de casă și control, privind scoaterea MCC de la evidență, se întocmește la sfîrșitul Registrului și conține informația de bază din Cartela de înregistrare a MCC:

- la înregistrarea mașinii de casă și control;
- la scoaterea de la evidență (înregistrare) a mașinii de casă și control.

3.15 Registrul mașinii de casă și control cu nota respectivă se înmînează întreprinderii. Cererea, privind scoaterea de la evidență, și Cartela de înregistrare a MCC se păstrează la inspectorat.

3.16 Întreprinderea păstrează Registrul mașinii de casă și control pe parcursul întregii perioade de exploatare a mașinii la întreprindere și de asemenea timp de 3 ani după scoaterea ei de la evidență. Cartela și Registrul se prezintă reprezentantului organului, care exercită controlul asupra utilizării mașinilor de casă și control.

4. Exercițarea controlului asupra utilizării mașinilor de casă și control

4.1 Controlul asupra utilizării mașinilor de casă și control la întreprinderi îl exercită Inspectoratul Fiscal Principal de Stat, Garda Financiară și subdiviziunile lor teritoriale.

4.2 La exercitarea controlului asupra utilizării mașinilor de casă și control, persoanele împuternicite ale organelor indicate în p.4.1 au dreptul:

- de acces liber la mașinile de casă și control;
- să controleze documentele legate de aplicarea mașinilor de casă și control, documentele de decontare și de plată privind utilizarea datelor evidenței sumelor încasate și a venitului, privind calcularea și plata impozitelor;
- să ceară explicațiile și informațiile necesare elucidării problemelor apărute în timpul controlului.

4.3 Persoanele împuternicite ale organelor de control sînt datoare să i-a în considerație faptul că întreprinderile sînt obligate:

- să utilizeze numai mașini de casă și control incluse în Registrul unic al MCC;
- să utilizeze numai MCC înregistrate la Inspectoratul Fiscal de Stat, în modul stabilit;
- să utilizeze mașini de casă și control în stare bună, sigilate de organul împuternicit;
- să țină Registrul mașinii de casă și control, pentru fiecare mașină de casă și control;
- să elibereze cumpărătorului (clientului) un bon, imprimat la mașinile de casă și control, pe care ar fi imprimate rechizitele în corespundere cu Cerințele tehnice către mașinile de casă și control, și care ar confirma încasarea banilor în numerar pentru cumpăratură (serviciu) de la cumpărător (client);
- să folosească banda de 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 corespundere cu prevederile din "Regulamentul cu privire la modul de exploatare a mașinilor de casă și control cu memorie fiscală".

4.4 La exercitarea controlului se folosesc următoarele documente:

- Cartela de înregistrare a mașinii de casă și control;
- Registrul mașinii de casă și control;
- jurnalul de casă pe zi sau darea de seamă de casă centralizată (pe mărfuri);
- documentele de decontare și de plată pe evidența sumelor încasate și a venitului;
- dările de seamă din memoria fiscală a mașinii de casă și control, obținute la efectuarea controlului în corespundere cu ghidul de exploatare a modelului concret;
- pașaportul tehnic al mașinii de casă și control de forma stabilită, în care se conțin date privind punerea mașinii în exploatare și reparațiile efectuate;
- Jurnalul chemărilor specialiștilor tehnici și înregistrării lucrărilor efectuate;
- actele întocmite în legătură cu necesitatea violării sigiliului mașinii de casă și control;
- benzile de control folosite în perioada dării de seamă.

4.5 Inspectoratul Fiscal Principal de Stat, Garda Financiară și subdiviziunile lor teritoriale sînt obligate să aplice sancțiuni întreprinderilor, persoanelor fizice, vinovate de încălcarea modului stabilit de aplicare a mașinilor de casă și control, în conformitate cu [Decretul Președintelui nr.167 din 18.10.93.](#) și legislația în vigoare.

Anexa nr.1
la Regulamentul cu privire
la modul de înregistrare și exercitare
a controlului asupra utilizării mașinilor
de casă și control

Denumirea întreprinderii _____

Reședința _____

Codul fiscal _____

Tipul de activitate _____

" ____ " _____ 199__

Inspectoratul Fiscal de Stat pe orașul
(raionul) _____

CERERE

Rugăm să înregistrați (scoateți de la evidență) următoarele mașini de casă și control, pentru exploatarea (suspendarea exploatării) ulterioară a lor în întreprinderea noastră:

1. Modelul _____ nr. _____ nr. _____
(MCC) (de uzină a MCC) (de uzină a blocului memoriei fiscale)

2. Modelul _____ nr. _____ nr. _____
(MCC) (de uzină a MCC) (de uzină a blocului memoriei fiscale)

3. Modelul _____ nr. _____ nr. _____
(MCC) (de uzină a MCC) (de uzină a blocului memoriei fiscale)

4. Modelul _____ nr. _____ nr. _____
(MCC) (de uzină a MCC) (de uzină a blocului memoriei fiscale)

.....

n. Modelul _____ nr. _____ nr. _____
(MCC) (de uzină a MCC) (de uzină a blocului memoriei fiscale)

La cerere anexăm: se enumără documentele anexate conform prevederilor p.3.4 al prezentului Regulament.

Notă: În caz că cererea este pentru scoaterea de la evidență (înregistrare) a MCC, este necesar să se indice motivul scoaterii de la evidență.

Conducătorul întreprinderii _____
(semnătura)

Contabil-șef _____
(semnătura)

L.Ș.

Anexa nr.2
la Regulamentul cu privire
la modul de înregistrare și exercitare
a controlului asupra utilizării mașinilor
de casă și control

(raionul) _____

Registrul de evidență a înregistrării mașinilor de casă și control

Înregistrarea MCC										Scoaterea de la evidență	
Nr. d/o	Codul fiscal, întreprinderea, sediul	Modelul MCC	Nr. de uzină al MCC/ nr. BMF	Nr. de înregistrare al MCC/ parola inspector. fiscal	Nr./data ultimului raport fiscal pe zi înregistrat în BMF	Suma totală a circulației/ suma totală a TVA înregistrate în BMF	Am- prenta sigi- liului	Data înregis- trării MCC	Sem- nătura per- soanei respon- sabile	Data scoaterii de la evidență a MCC	Sem- nătura per- soanei respon- sabile și ștampila
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12

La sfârșitul Registrului: au fost numerotate, șnuruite și ștampilate _____ pagini

Semnătura șefului și ștampila IFS _____

L.Ș.

Anexa nr.3
la Regulamentul cu privire
la modul de înregistrare și exercitare
a controlului asupra utilizării mașinilor
de casă și control

Inspectoratul Fiscal de Stat pe orașul
(raionul) _____

Cartela de înregistrare a mașinii de casă și control

Denumirea întreprinderii _____

Reședința _____ Codul fiscal _____

zilnică și păstrarea bonului dării de seamă fiscală pe zi	zilnică și păstrarea bonului dării de seamă fiscală pe zi	zilnică și păstrarea bonului dării de seamă fiscală pe zi	zilnică și păstrarea bonului dării de seamă fiscală pe zi	zilnică și păstrarea bonului dării de seamă fiscală pe zi	zilnică și păstrarea bonului dării de seamă fiscală pe zi	zilnică și păstrarea bonului dării de seamă fiscală pe zi	zilnică și păstrarea bonului dării de seamă fiscală pe zi	zilnică și păstrarea bonului dării de seamă fiscală pe zi
--	--	--	--	--	--	--	--	--

Partea a doua a Registrului MCC

Nr. d/o	Nr. raport. de închi- dere a schimb. /data închi- der.	Suma totală înregistr. a circulației/ Suma totală înregist- rată a TVA	Sumele circulației înregistrate pe zi/ Sumele TVA înregistrate pe zi						Înca- sarea	Suma elibe- rată pentru mărfuri restitu- ite	Soldul în nume- rar	Suma achi- tată prin docu- mente	Banii și documentele de achitare	
			Suma totală înre- gistr. a circu- lației/ Suma totală înregis- trată a TVA	Cir- culaț. pe cota A/TVA pe cota A	Cir- culaț. pe cota B/TVA pe cota B	Cir- culaț. pe cota C/TVA pe cota C	Cir- culaț. pe cota D/TVA pe cota D	Suma totală a circu- lației fără TVA					a predat (sem- nătu- ra)	a primit (sem- nătu- ra)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15

La sfârșitul Registrului:
au fost numerotate și șnuruite _____ pagini

Semnătura șefului și ștampila IFTS _____
pe orașul (raionul) _____

Semnăturile:
conducătorului întreprinderii _____
contabilului-șef _____

L.Ș.

L.Ș.