

MINISTERUL FINANTELOR
AL REPUBLICII MOLDOVA



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ
РЕСПУБЛИКИ МОЛDOVA

SERVICIUL FISCAL DE STAT

ГОСУДАРСТВЕННАЯ
НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

ORDIN
ПРИКАЗ

mun. Chișinău
мун. Кишинэу

„15” noiembrie 2019

Nr. 562

*Privind modificarea Regulamentului cu privire
la efectuarea controlului de către
Serviciul Fiscal de Stat, aprobat
prin Ordinul SFS nr. 320 din 31 iulie 2019*

În temeiul art. 132³ alin. (10) și art. 214 alin. (3) din Codul fiscal și a prevederilor Legii pentru modificarea unor acte legislative nr. 122 din 16 august 2019 (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2019, nr. 279-280, art. 401), precum și în scopul eficientizării administrării fiscale și stabilirii procedurilor unice de efectuare a controlului fiscal la fața locului,

ORDON:

1. Regulamentul cu privire la efectuarea controlului de către Serviciul Fiscal de Stat, aprobat prin Ordinul SFS nr. 320 din 31 iulie 2019, se modifică, după cum urmează:

1) Punctul 1 se completează cu subpct. 9¹), cu următorul conținut:

„9¹) Legea cu privire la principiile de bază de reglementare a activității de întreprinzător nr. 235 din 20 iulie 2006.”

2) La pct. 6, după noțiunea „Decizie asupra cazului de încălcare a legislației” se completează cu noțiunea „Fișă de verificare”, cu următorul conținut:

„Fișă de verificare – înscris întocmit în cadrul controlului fiscal, care conține norme-repere pentru fiecare acțiune ce urmează a fi executată de către funcționarul fiscal în cadrul controlului.”

3) Punctele 12 - 15 se exclud.

4) La pct. 30:

a) subpct. 2):

- la litera b), cuvintele „la contribuabil” se substituie cu cuvintele „de către contribuabil a mărfurilor”;

- la litera d), după sintagma „Codul fiscal” se completează cu textul „cu utilizarea rapoartelor existente în SI al SFS de analiză și contrapunerea informației.”;

- litera f) se exclude;

b) subpct. 3) se completează în final cu textul „, să examineze dacă activitatea agentului economic a fost supusă monitorizării prin prisma postului fiscal”.

5) Punctul 34 se completează în final cu textul:

„Modelul procesului-verbal de ridicare a documentelor este prevăzut în **anexa nr. 8** la prezentul Regulament. Modelul procesului-verbal de ridicare a echipamentelor de casă și de control este prevăzut în **anexa nr. 37** la prezentul Regulament.

După epuizarea temeiul care a condiționat ridicarea documentelor și/sau echipamentelor de casă și de control, acestea urmează a fi restituite contribuabilului.”.

6) Regulamentul se completează cu pct. 42¹, cu următorul cuprins:

„42¹. În vederea executării prevederilor art. 8 alin. (3) din Legea nr. 131/2012 privind controlul de stat asupra activității de întreprinzător, pentru controalele fiscale din listele de controale lunare, atât prin metoda de verificare totală, tematică, cât și metoda operativă se va asigura întocmirea *notei de motivare a controlului neplanificat* (anexa nr. 40), precum și atașarea acesteia în SIA „Sistem de management al cazurilor”.

7) Regulamentul se completează cu pct. 54¹, cu următorul cuprins:

„54¹. În cadrul efectuării controlului fiscal se utilizează Fișele de verificare. Modelul fișelor de verificare este prevăzut în **anexele nr. 38 și 39** la Regulament.”.

8) Punctul 60 subpct. 2) se completează în final cu textul „ , procesul tehnologic, numărul de personal implicat în executare anumitor etape din procesul tehnologic, datele contoarelor de consum a energiei electrice, apei, gazului, etc.”.

9) La pct. 83:

a) subpct. 1):

- după textul „(**anexa nr.4**), care se va reflecta în actul de control” se completează cu textul „și se va imprima pe blancheta actului de control de strictă evidență”;

- propoziția a doua se completează cu lit. e), cu următorul cuprins:

„e) efectuarea unei verificări faptice prin observarea directă a procesului tehnologic, consumului de resurse umane/materiale/energetice.”;

b) subpct. 3):

- după textul „(forma TVA LIVR)” se completează cu textul „și se va contrapune informația cu datele prezentate de contrațegii”;

- după textul „(**anexa nr.5**), care se va anexa la actul de control fiscal” se completează cu textul „și se va imprima pe blancheta actului de control de strictă evidență”;

- în final se completează cu textul „În cadrul verificării se vor examina sumele încasate la contul bancar în scopul stabilirii corectitudinii calculării TVA de la plățile primite în avans.”.

10) Punctul 98 se completează în final cu textul „Ulterior, funcționarul fiscal va monitoriza prezentarea de către contribuabil a Declarației TVA, iar în cazul constatării neprezentării, în temeiul unei note adresate conducerii subdiviziunii SFS, va solicita efectuarea controlului fiscal tematic.”.

11) La pct. 102, subpct. 12), cuvintele „de la persoane fizice” se substituie cu cuvintele „către/de la persoane fizice”.

12) Regulamentul se completează cu pct. 110¹, cu următorul cuprins:

„110¹. Ținând cont de prevederile pct. 19 din Regulamentul privind restituirea taxei pe valoarea adăugată, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 93/2013 și pct. 7 din Regulamentul privind restituirea accizelor, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 1123/2006, în procedura efectuării restituirii sumelor plătite în plus sau a sumelor, care conform legislației, urmează a fi restituite, trebuie să se țină cont de termenul de 15 zile pentru expunerea dezacordului asupra actului de control, astfel încât, acest termen de 15 zile să se includă în

termenul pentru desăvârșirea procedurii și restituirea sumelor, cu excepția cazurilor expuse la art. 246 alin. (2¹) din Codul fiscal.”.

13) La pct. 191, textul „completarea Adnotei în SIA SFS” se substituie cu textul „completarea Adnotei sau generarea acesteia în SIA SFS”.

14) La pct. 192, textul „conform art. 216 alin. (5) din Codul fiscal” se substituie cu textul „conform art. 215 alin. (4) și art. 216 alin. (5) din Codul fiscal”.

15) Regulamentul se completează cu pct. 192¹, cu următorul cuprins:

„192¹. Prin derogare de la **pct. 192**, în cazul în care în cadrul controalelor fiscale camerale se constată nerespectarea modului de întocmire și de prezentare a dării de seamă fiscale și nu apar obligații fiscale suplimentare privind impozite/taxe/prime de asigurare obligatorie de asistență medicală/ contribuții de asigurări sociale de stat obligatorii stabilite în cotă procentuală spre plată la buget, în condițiile prevăzute la art. 234 alin. (1¹) din Codul fiscal, se va întocmi doar proces-verbal cu privire la contravenție persoanei cu funcție de răspundere a contribuabilului, în temeiul art. 301¹ din Codul contravențional, fără a fi întocmit actul de control fiscal și fără a fi emisă Decizia pe marginea acestuia.

În situația dată, se emite doar Decizia privind inițierea controlului (formularul DIC).”.

16) La pct. 194:

- după textul „primul exemplar al actului de control fiscal” se completează cu textul „(în care au fost constatate încălcări)”;

- după prima propoziție se completează cu textul „În cazul în care în cadrul controlului nu au fost depistate încălcări, actul de control care nu necesită examinare se păstrează la subdiviziunea SFS care a efectuat controlul.”.

17) Punctul 197 se completează cu lit. l), cu următorul cuprins:

„l) locul unde a fost efectuat controlul fiscal”.

18) Regulamentul se completează cu pct. 209¹, cu următorul cuprins:

„209¹. În cadrul controlului la contribuabilii ce au inițiat procedura de insolvență, se va verifica și se va fixa în actul de control condițiile ce au generat insolvența contribuabililor, măsurile întreprinse de administrator în scopul obținerii documentelor contabile de la administratorii precedenți, informația prezentată instanței de judecată comparativ cu contabilitatea contribuabilului, acțiunile de constatare a insolvenței, cât și indicii insolvenței.”.

19) La pct. 212, textul „De asemenea, în actul de control se atenționează contribuabilii care au comis încălcările fiscale prevăzute la art. 254 și 254¹ din Codul fiscal că, în cazul în care, începând cu 1 ianuarie 2019, vor comite repetat, în decursul a 6 luni consecutive, încălcările prevăzute de art. 254 și art. 254¹ din Codul fiscal, sunt pasibili controlului fiscal pentru perioadele de până la 1 ianuarie 2018.” se exclude.

20) La pct. 213;

- după textul „tabelul aferent situației economico – financiare a contribuabilului” se completează cu textul „care se imprimă pe blancheta actului de control de strictă evidență.”;

- după prima propoziție se completează cu textul „Dacă în cadrul controlului, la actul de control se anexează tabele privind calcularea impozitelor, taxelor și/sau altor plăți, acestea urmează a fi imprimate pe blanchete de strictă evidență.”.

21) La pct. 217, după prima propoziție se completează cu textul „În cazul în care contribuabilul refuză semnarea actului de control și expedierea acestuia are loc conform art. 129¹ din Codul fiscal, data finalizării controlului se consideră data semnării actului de control doar de către funcționarii fiscali.”.

22) La pct. 218, după cuvintele „prin ordin sau procură” se completează cu textul „sau, după caz, persoana responsabilă a agentului economic din subdiviziunea respectivă a acestuia/ persoana care activează în subdiviziunea respectivă a agentului economic la momentul controlului”;

23) Punctul 223 se expune în următoarea redacție:

„**223.** Dacă contribuabilii, persoanele cu funcții de răspundere ale acestora sau persoana responsabilă a agentului economic din subdiviziunea respectivă a acestuia, din diferite motive refuză de a primi sub semnătură al 2-lea exemplar al actului de control, funcționarii fiscali vor nota sub semnătură acțiunile acesteia stipulând următoarele: **„a refuzat semnarea și primirea actului de control.**

Exemplarul II al actului de control se expediază prin intermediul oficiului poștal/ cutiei poștale din cabinetul electronic personal al contribuabilului de pe portalul SFS.

Actul de control se expediază contribuabilului în termen de până la 3 zile lucrătoare de la data semnării actului de control de către funcționarii fiscali.

În cazul expedierii actului de control prin intermediul oficiului poștal, acesta se expediază cu scrisoare recomandată. Avizul de primire eliberat de oficiul poștal/ confirmarea privind expedierea prin intermediul cutiei poștale din cabinetul electronic personal al contribuabilului de pe portalul SFS se anexează la actul de control și servește drept document justificativ ce confirmă primirea de către contribuabil a actului de control.

În cazul nerecepționării acesteia prin poștă/ cutia poștală din cabinetul electronic personal al contribuabilului de pe portalul SFS, aceasta urmează a fi comunicată prin publicitate conform art. 129¹ și 131 alin. (11) din Codul fiscal.”.

24) La pct. 225, textul „, , care îl înregistrează în registru”.

25) Regulamentul se completează cu pct. 228¹, cu următorul cuprins:

„**228¹.** Măsurile de asigurare a stingerii obligației fiscale în conformitate cu prevederile Ordinului SFS nr. 379 din 15 martie 2017 pot fi aplicate în următoarele cazuri:

- contribuabilul nu acceptă să conlucreze cu funcționarii fiscali în cadrul controlului fiscal;

- în contabilitatea contribuabilului sunt înregistrate bunuri, iar de facto acestea nu sunt;

- contribuabilul are deschis cont bancar la instituțiile financiare din Republica Moldova, dar acesta își desfășoară activitatea pe teritoriul din stânga Nistrului;

- în cadrul controlului a fost înregistrată tentativă de înstrăinare a activelor de către contribuabil;

- alte situații în care există suspiciunea că bunurile contribuabilului sau debitorului(ilor) acestuia pot fi înstrăinate.”.

26) Regulamentul se completează cu pct. 229¹, cu următorul cuprins:

„**229¹.** În cazul în care contribuabilul este de acord cu rezultatele controlului, acesta urmează să prezinte în formă scrisă acordul privind examinarea cazului de încălcare a legislației fără respectarea termenului de prezentare a dezacordului.

Pentru controalele fiscale camerale privind nerespectarea modului de întocmire și de prezentare a dării de seamă fiscale, acordul contribuabilului se reflectă în actul de control, fără a fi necesar prezentarea unei cereri suplimentare. Doar în acest caz, funcționarul fiscal imprimă în actul de control textul privind acordul contribuabilului cu rezultatele controlului.”.

27) La pct. 245, textul „Evidența citațiilor privind examinarea cazului de încălcare a legislației se ține în Registru de evidență a citațiilor privind examinarea cazului de încălcare a legislației (pe suport de hârtie sau format electronic)” se exclude.

28) La pct. 260 subpct. 3) se expune în următoarea redacție:

„3) măsurile de înlăturare a încălcărilor admise (de ex. aplicarea sechestrului pe bunurile contribuabilului, suspendarea operațiunilor la conturile bancare, alte măsuri de încasare a obligațiilor fiscale) și repararea prejudiciului cauzat prin încălcare (se descriu acțiunile întreprinse de către contribuabilul în vederea stingerii obligațiilor fiscale calculate în cadrul controlului, în cazul în care au fost întreprinse careva acțiuni), în cazul în care în procesul examinării cazurilor de încălcare fiscală se constată semne ale componenței de infracțiune;”.

29) La pct. 264:

- textul „art. 267-268 din Codul fiscal” se substituie cu textul „art. 268 și 269 din Codul fiscal”;

- în final, textul „la care urmează a fi depusă contestația” se substituie cu textul „unde urmează a fi depusă contestația”.

30) La pct. 281, după acronimul „SIA” se completează cu prepoziția „al”.

31) Punctul 283 se completează în final cu textul „În cadrul procesului de constatare a faptei contravenționale, formularul se întocmește, semnează și se înregistrează în SI al SFS în decursul a 5 zile lucrătoare după data stabilirii amenzii. Formularul RC se întocmește de către funcționarul fiscal ce a constata fapta contravențională sau de altă persoană numită de către conducerea SFS (în cazuri de excepție). Momentul aducerii la cunoștință a actului cu privire la stabilirea amenzii se consideră data la care contravenientul a făcut cunoștință cu actul respectiv.”.

32) Punctul 284 se expune în următoarea redacție:

„284. În cazul în care nu sunt depistate încălcări formularul se întocmește, semnează și se înregistrează în SI SFS în decursul a 5 zile lucrătoare după data semnării actului de control. Formularul RC se întocmește de către persoana ce a efectuat controlul.

În situația în care în rezultatul controlului au fost stabilite cazuri de încălcare a legislației, ținând cont de prevederile art. 250 alin. (2) din Codul fiscal, formularul se întocmește, semnează și se înregistrează în SI al SFS în decursul a 5 zile lucrătoare după data emiterii deciziei asupra cazului de încălcare a legislației. Formularul RC se întocmește de către persoana, care a efectuat controlul și a perfectat proiectul deciziei sau de altă persoană numită de către conducerea SFS, în cazuri de excepție (lipsa funcționarului fiscal pe motiv de boală, deplasare, etc.).

Dacă deciziile pe marginea contestației adoptate de către SFS modifică decizia asupra cazului de încălcare a legislației, un exemplar al acesteia se remite subdiviziunii Serviciului Fiscal de Stat sau DGACM a SFS în a cărui rază se deservește contribuabilul, pentru a fi întocmit, semnat și înregistrat în SI al SFS formularul RC în decursul a 5 zile lucrătoare după data emiterii deciziei pe marginea contestației. În acest caz, formularul RC se întocmește de către persoana care a întocmit primul proiect de decizie sau de altă persoană numită de către conducerea SFS (în cazuri de excepție).

În cazul în care în cadrul examinării contestației se emite decizia privind respingerea contestației și menținerea deciziei contestate, formularul RC nu se întocmește.”.

33) Regulamentul se completează cu pct. 284¹ – 284³, cu următorul cuprins:

„284¹. În cazul emiterii deciziei privind reducerea cu 50% a amenzilor aplicate, formularul RC se întocmește, semnează și se înregistrează în SI al SFS în decursul a 5 zile lucrătoare după data emiterii deciziei respective. Formularul RC se întocmește de către funcționarul fiscal care a întocmit proiectul deciziei sau de altă persoană numită de către conducerea SFS (în cazuri de excepție). Similar se procedează și în cazul emiterii deciziei privind anularea deciziei privind reducerea cu 50% a amenzilor aplicate.

284². În cazul emiterii deciziei asupra cazului de încălcare a legislației în urma efectuării unui control fiscal repetat, formularul RC se întocmește, semnează și se înregistrează în SI al SFS în decursul a 5 zile lucrătoare după data emiterii deciziei asupra cazului de încălcare a legislației urmare a efectuării controlului fiscal. Formularul RC se întocmește de către funcționarul fiscal care a efectuat controlul fiscal repetat sau de altă persoană numită de către conducerea SFS (în cazuri de excepție).

284³. În cazul pronunțării de către instanța de judecată a unei hotărâri executorii care modifică parțial sau anulează decizia asupra cazului de încălcare a legislației, formularul RC se întocmește, semnează și se înregistrează în SI al SFS în decursul a 5 zile lucrătoare după data pronunțării hotărârii respective. Formularul RC se întocmește de către funcționarul fiscal care a întocmit proiectul deciziei contestate sau de altă persoană numită de către conducerea SFS (în cazuri de excepție).

Dacă ulterior instanța de judecată pronunță o hotărâre definitivă care anulează sau modifică parțial hotărârea executorie, formularul RC se întocmește, semnează și se înregistrează în SI al SFS în decursul a 5 zile lucrătoare după data pronunțării hotărârii respective. În acest caz, formularul RC se întocmește de către funcționarul fiscal care a întocmit proiectul deciziei contestate sau de altă persoană numită de către conducerea SFS (în cazuri de excepție).”

34) La pct. 288, după acronimul „SIA” se completează cu prepoziția „al”.

35) La pct. 313, textul „inclusiv materialele controalelor care nu necesită examinare (nu au fost depistate încălcări),” se exclude.

36) La pct. 314, textul „inclusiv materialele controalelor care nu necesită examinare (nu au fost depistate încălcări)” se exclude;

după prima propoziție se completează cu următorul text:

37) Regulamentul se completează cu pct. 314¹, cu următorul cuprins:

„314¹. În cazul în care în cadrul controlului nu au fost depistate încălcări, materialele controlului care nu necesită examinare se păstrează la subdiviziunea SFS care a efectuat controlul.”

38) La anexa nr. 8 – Proces-verbal de ridicarea documentelor contabile, în partea introductivă, după textul „art. 134 alin. (1)” se completează cu textul „pct. 7).

39) La anexa nr. 10 – Adnota la rezultatele controlului fiscal efectuat prin metoda de verificare operativă/faptică:

a) în antetul Adnotei se completează cu textul „Recepționată/comunicată la data ___”;

b) din compartimentul „Remiterea informației/materialelor în privința”, pct. 3 se exclude;

c) pct. 4 devine pct. 3, iar punctele care îl succed se modifică în creșterea corespunzătoare.

40) La anexa nr. 11 – Actul de control:

a) în partea introductivă, după textul „ un control la fața locului (cameral) prin metoda(ele) verificării _____” se completează cu textul „efectuat _____”

(la sediul contribuabilului/ la oficiul subdiviziunii SFS)

b) în partea „concluzii asupra actelor de control”, textul „Se atenționează că potrivit prevederilor art. 16 alin. (1²) din Legea nr. 180 din 26 iulie 2018 privind declararea voluntară și stimularea fiscală, contribuabilii care, începând cu 1 ianuarie 2019, vor comite repetat, în decursul a 6 luni consecutive, încălcările prevăzute de art. 254 și art. 254¹ din Codul fiscal, sunt pasibili controlului fiscal pentru perioadele de până la 1 ianuarie 2018 (*Se indică doar

în cazul în care în cadrul controlului fiscal efectuat la contribuabil se constată încălcarea prevăzută la art. 254 și 254¹ din Codul fiscal).” se exclude;

c) după partea destinată semnăturilor la actul de control se completează cu textul:

„Sunt de acord cu rezultatele controlului și solicit examinarea cazului de încălcare fiscală, cu emiterea deciziei, fără respectarea termenului de prezentare a dezacordului prevăzut la art. 216 alin. (8) din Codul fiscal de 15 zile calendaristice, în conformitate cu prevederile art. 246 alin. (2¹) din Codul fiscal _____ (*Mențiunea dată
(nume, prenumele, semnătura contribuabilului)

se reflectă doar pentru controalele fiscale camerale privind nerespectarea modului de întocmire și de prezentare a dării de seamă fiscale și doar în situația în care contribuabilul este de acord cu rezultatele controlului).”.

41) Anexa nr. 12 – Registrul de evidență a blanchetelor de strictă evidență se modifică conform anexei nr. 1 la prezentul Ordin.

42) La anexele nr. 13, 14 și 15, în partea introductivă, textul:

„citată conform citației _____, primită la _____,”
(seria, numărul și data citației) (data)

se substituie cu textul:

„citată în scopul examinării cazului de încălcare fiscală la data de _____ conform citației _____, înmănată/primită la _____,”
(seria, numărul și data citației) (data)

43) La anexa nr. 16 – Decizie privind prelungirea termenului de examinare a cazului de încălcare a legislației, în partea decisivă, la pct. I, cuvintele „până la” se exclud.

44) La anexele nr. 19 și 20, în partea introductivă, după textul „citată conform citației” se completează cu textul „pentru data de _____”
(data)

45) Anexa nr. 21 - Registrul de evidență a deciziilor asupra cazului de încălcare a legislației se modifică conform anexei nr. 2 la prezentul Ordin.

46) La anexa nr. 22 – Registrul Deciziilor privind reducerea amenzilor cu 50%, tabelul se completează în final cu următoarele boxe:

Nr. deciziei de anulare a deciziei privind reducerea amenzilor cu 50%	Data deciziei de anulare a deciziei privind reducerea amenzilor cu 50%	Data înmânării deciziei de anulare	Numele, prenumele funcționarului (lor) care au întocmit proiectul deciziei de anulare	Codul funcționarului care a întocmit decizia de anulare
x	x	x	x	x

47) La anexa nr. 23 – Formularul privind rezultatele controlului (RC):

a) la pct. 13.1, 15. A, 15.2 și 15.4, cuvântul „comunicării” se substituie cu cuvântul „expedierii”;

b) la pct. 16 și 17, cuvintele „procesului-verbal contravențional” se substituie cu cuvintele „procesului-verbal cu privire la contravenție”, iar cuvintele „proces-verbale contravenționale” se substituie cu cuvintele „proces-verbale cu privire la contravenție”;

c) la pct. 21, cuvintele „TVA destinată trecerii în cont” se substituie cu cuvintele „TVA spre deducere”;

d) Formularul se completează cu pct. 21.1 cu următorul cuprins:

„21.1. A majora TVA spre deducere cu _____ lei”;

e) la pct. 22, cuvintele „TVA trecută în cont” se substituie cu cuvintele „TVA spre deducere”;

f) Formularul se completează cu pct. 24.1 cu următorul cuprins:

„24.1. A majora pierderile fiscale cu _____ lei”;

g) la pct. 22, cuvintele „TVA trecută în cont” se substituie cu cuvintele „TVA spre deducere”.

48) La anexa nr. 24 – Modul de completare a formularului privind rezultatele controlului (formularul RC):

a) la pct. 13.1, 15.a și 15.2, cuvântul „comunicării” se substituie cu cuvântul „expedierii”, iar textul „sau data la care aceasta se consideră comunicată prin publicitate” se exclude;

b) la pct. 15.4, cuvintele „comunicării Deciziei” se substituie cu cuvintele „expedierii Deciziei”, textul „sau data la care aceasta se consideră comunicată prin publicitate” se exclude, iar cuvintele „comunicării deciziei inițiale” se substituie „expedierii deciziei inițiale”;

c) la pct. 16 și 17, cuvintele „procesului-verbal contravențional” se substituie cu cuvintele „procesului-verbal cu privire la contravenție”;

d) la pct. 21, cuvintele „TVA destinată trecerii în cont” se substituie cu textul „TVA spre deducere”;

e) la pct. 22, cuvintele „TVA trecută în cont” se substituie cu cuvintele „TVA spre deducere”;

f) se completează cu pct. 21.1 cu următorul cuprins:

„21.1. A majora TVA spre deducere – se indică sumă majorată a TVA (în lei) spre deducere în cazul modificării acesteia în rezultatul controlului;”;

g) se completează cu pct. 24.1 cu următorul cuprins:

„24.1. A majora pierderile fiscale – se indică suma majorată (în lei) a pierderilor fiscale în rezultatul controlului;”.

49) La anexa nr. 26 – Nomenclatorul articolelor (cod) din Codul contravențional în baza cărora se aplică amendă/sanctiune, după textul

Încălcarea regulilor privind operațiunile valutare, stabilite de Banca Națională a Moldovei,	CC 291 1	Organele de control financiar și Serviciul Fiscal de Stat	60-90	-	-
	CC 291 2		-	180-210	-
	CC 291 3		-	-	240-300 cu sau fără privarea de dreptul de a desfășura o anumită activitate pe un termen de

					la 3 luni la un an
se completează cu textul					
Încălcarea regulilor de efectuare a plăților în numerar prevăzute de Banca Națională a Moldovei sau efectuarea ilegală a plăților în numerar și prin virament prin intermediari	CC 293 1	Organele de control financiar și Serviciul Fiscal de Stat	30-60	-	-
	CC 293 2		-	90-120	-
	CC 293 3		-	-	240-300 cu sau fără privarea de dreptul de a desfășura o anumită activitate pe un termen de la 3 luni la un an

50) La anexa nr. 28 – Decizie privind prelungirea termenului de examinare a contestației, în partea decisivă, pct. 2, textul „la Judecătoria Chișinău, sediul Rîșcani, mun. Chișinău, str. Kiev nr. 3” se substituie cu textul „la Serviciul Fiscal de Stat mun. Chișinău, str. Constantin Tănase nr. 9”.

51) Regulamentul se completează cu anexa nr. 37 „Proces-verbal de ridicare a echipamentelor de casă și de control” conform anexei nr. 3 la prezentul ordin.

52) Regulamentul se completează cu anexa nr. 38 „Fișă de verificare: Date generale despre contribuabil” conform anexei nr. 4 la prezentul ordin.

53) Regulamentul se completează cu anexa 39 „Fișă de verificare: Verificare operativă/faptică” conform anexei nr. 5 la prezentul ordin.

54) Regulamentul se completează cu anexa nr. 40 „Notă de motivare a controlului neplanificat” conform anexei nr. 6 la prezentul ordin.

2. Direcția generală metodologie proceduri fiscale va redacta și va actualiza Regulamentul cu privire la efectuarea controlului de către Serviciul Fiscal de Stat și va asigura publicarea prezentului Ordin și a Regulamentului ajustat pe portalul intern al SFS.

3. Direcția generală metodologie proceduri fiscale va aduce prezentul Ordin la cunoștință subdiviziunilor structurale ale Serviciului Fiscal de Stat și I.P. „Centrul de Tehnologii Informaționale în Finanțe”, pentru călăuză și utilizare în lucru.

4. Prezentul ordin intră în vigoare din data semnării, cu excepția pct. 1 subpct. 47) lit. d) și f), subpct. 48 lit. f) și g) și subpct. 49) care intră în vigoare odată cu implementarea modificărilor operate în cadrul SI al SFS de către I.P. „Centrul de Tehnologii Informaționale în Finanțe”.

Director adjunct



Iuri LICHII

Executor: Oxana ZĂNOAGĂ
tel.: (022) 82-33-87

MINISTERUL FINANTELOR
AL REPUBLICII MOLDOVA

SERVICIUL FISCAL DE STAT



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ
РЕСПУБЛИКИ МОЛДОВА
ГОСУДАРСТВЕННАЯ НАЛОГОВАЯ
СЛУЖБА

(subdiviziunea SFS)

(подразделение ГНС)

Proces-verbal de ridicare a echipamentelor de casă și de control de la _____

(denumirea completă a contribuabilului, cod fiscal)

Subsemnata (ul), _____
(numele, prenumele funcționarului fiscal, funcția, denumirea completă a subdiviziunii SFS în care activează)

am efectuat ridicarea echipamentelor de casă și de control la _____
(denumirea completă a contribuabilului, cod fiscal)

pentru _____
(se indică motivul ridicării ECC)

În baza art. 145 alin. (1) și alin.(4), art. 134 alin. (1) pct. 7) și art. 216 alin. (1) din Codul
fiscal, echipamentele de casă și de control au fost ridicate în incinta _____
(adresa subdiviziunii care a ridicat ECC)

la data de _____ ora _____
(data și ora ridicării)

cu acordul conducătorului _____ și în prezența _____.

A fost ridicat echipamentul de casă și de control:

- de model _____
- înregistrat la _____
(se indică denumirea subdiviziunii SFS unde a fost înregistrat ECC/ se indică dacă nu a fost înregistrată la subdiviziunea SFS)
- cu nr. de înregistrare ECC atribuit de SFS _____
- cu nr. de fabricare și/sau de serie _____
- sigiliul fiscal nr. _____
- sigiliul furnizorului nr. _____
- _____
(ultima înscriere în Registrul ECC)

Prezentul proces-verbal este întocmit în două exemplare.

Funcționarii fiscali

_____ (funcția)

_____ (semnătura)

_____ (numele, prenumele)

Conducătorul

_____ (denumirea contribuabilului)

_____ (semnătura)

_____ (numele, prenumele)

Contabil – Șef

_____ (denumirea contribuabilului)

_____ (semnătura)

_____ (numele, prenumele)

Exemplar II a primit _____

(numele, prenumele, funcția, semnătura persoanei cu funcție de răspundere a contribuabilului)

Echipamentul de casă și de control ridicat a fost restituit întreprinderii la data de „_____”.

Echipamentul de casă și de control a fost recepționat

(numele, prenumele, funcția semnătura persoanei cu funcție de răspundere a contribuabilului)

Numele contribuabilului:
Cod fiscal:
Perioada(e) fiscală(e)
Funcționarii fiscali:
Data:

FIȘĂ DE VERIFICARE: Date generale despre contribuabil

Nr. crt.	Descrierea pașilor efectuați în cadrul verificării	DA	NU
1	<i>Genul de activitate</i> Determinați corespunderea genului de activitate declarat la SFS cu genul de activitate real desfășurat		
2	<i>Sediul, subdiviziunile declarate</i> Determinați corespunderea sediului și subdiviziunilor real existente în raport cu cele declarate. Verificarea declarării la SFS a subdiviziunii/subdiviziunilor la care se efectuează controlul		
3	<i>Actele permissive privind inițierea activității de comerț</i> Stabiliți necesitatea dispunerii de acte permissive conform genului de activitate practicat. Verificați existența notificării privind inițierea activității de comerț pentru fiecare unitate de comerț.		
4	<i>Echipamente de casă și control</i> Verificați respectarea tuturor aspectelor legale aferente ECC (deținerea, utilizarea, înregistrarea, sigilarea, ș.a.) Evaluarea volumului încasărilor, înregistrate în Registrul ECC sub aspectul verificării obligațiunii contribuabilului de a instala/utiliza POS-terminal.		
5	<i>Conturile de decontare deschise</i> Stabiliți că sunt declarate/înregistrate la SFS toate conturile utilizate în procesul activității de întreprinzător		
6	<i>Informația despre fondatorii și persoanele cu funcții de conducere ale entității</i> Determinați componența fondatorilor, dacă aceștia sunt și persoane cu funcții de conducere, dacă sunt sau nu fondatori/persoane cu funcții de conducere la alți contribuabili. Atrageți atenția la faptul dacă se constată existența persoanelor juridice și fizice interdependente. Examinați aspectele ce vizează modificarea capitalului social (majorări/diminuări) sau modificarea fondatorilor.		

	<p><i>Informația despre angajați</i></p> <p>Determinați nr. de angajați. Desfășurarea activității fără a dispune de angajați salariați atrage după sine utilizarea „muncii la negru”.</p>		
7	<p><i>Situația contului curent generalizat</i></p> <p>Analizați contul curent generalizat la momentul inițierii controlului, în scopul verificării situației achitării obligațiunii fiscale, existenței supraplăților ireale ce nu corespund datelor contabilității.</p>		
8	<p><i>Evidența și utilizarea formularelor tipizate de documente primare cu regim special</i></p> <p>Efectuați inventarierea formularelor tipizate de documente primare cu regim special.</p> <p>Stabiliți dacă formularele anulate sunt păstrate în set complet.</p> <p>Verificați dacă sunt sau nu formulare pierdute și informația aferentă publicată în Monitorul Oficial al Republicii Moldova</p>		
9	<p><i>Date privind controale precedente</i></p> <p>Determinați executarea cerințelor controalelor precedente</p> <p>Fiiți atenți la informația aferentă sumei TVA spre deducere și a pierderilor fiscale apreciate conform rezultatelor controalelor precedente. Desfășurarea activității cu înregistrarea pierderilor fiscale atrage după sine riscul nedocumentării/nedeclarării tuturor veniturilor.</p> <p>Atrageți atenția la încălcările stabilite anterior și probabilitatea comiterii repetate în perioada prezentului control.</p>		
10	<p><i>Ținerea contabilității și politici contabile aprobate</i></p> <p>Verificați modul în care se ține contabilitatea și corespunderea acesteia SNC și Legii contabilității și raportării financiare.</p> <p>Solicitați și studiați politicile contabile aprobate pentru fiecare perioadă fiscală.</p> <p>Atrageți atenția la mențiunile care vizează anumite aspecte fiscale (achitarea impozitului pe venit în rate.....,)</p>		
11	<p><i>Subiect al impunerii pentru impozite, taxe și alte plăți</i></p> <p>Analizați activitatea contribuabilului sub aspectul depistării nedeclarării și achitării unor impozite, taxe și alte plăți pentru care acesta este subiect al impunerii.</p>		

Numele contribuabilului:
Cod fiscal:
Perioada(e) fiscală(e)
Funcționarii fiscali:
Data:

FIȘĂ DE VERIFICARE: Verificare operativă/faptică

Nr. crt.	Descrierea pașilor efectuați în cadrul verificării	DA	NU
1	<i>Pregătirea pentru inițierea controlului</i> Se va efectua analiza informației din Sistemul Informațional al Serviciului Fiscal de Stat în scopul identificării subdiviziunilor, deținerii/înregistrării ECC, analizei numărului de salariați prin prisma dărilor de seamă prezentate.		
2	Prin ieșirea la fața locului se va constata lipsa sau prezența contribuabilului pe adresa indicată în SI al SFS. Se va verifica declararea la Serviciul Fiscal de Stat a subdiviziunii la care se efectuează controlul;		
3	Efectuarea cumpărăturii de control cu verificarea aspectelor aferente <i>Echipamentelor de casă și control</i> (deținerea, utilizarea, înregistrarea, sigilarea, ș.a.) corespunderea ECC normelor stabilite, și anume: 1) Se va efectua cumpărătura de control; 2) Se va aduce la cunoștință agentului economic/reprezentantului acestuia DIC contra semnătură cu înmânarea copiei acestuia și se va prezenta legitimația de serviciu; 3) Se va verifica disponibilul mijloacelor bănești (de facto) în caseta (sertarul) pentru bani a ECC sau în alt loc special destinat primirii și păstrării temporare a mijloacelor bănești din activitatea curentă. În cazurile când utilizarea ECC este temporar imposibilă (din cauza defectării, deconectării energiei electrice etc.), contribuabilul urmează să întrerupă activitatea sau să reorganizeze lucrul în continuare, eliberând plătitorilor bonuri de plată. În Registrul ECC se consemnează data, ora și cauza care a determinat întreruperea aplicării acestuia; 4) Se va emite raportul ECC, care va fi contrapus cu disponibilul mijloacelor bănești (de facto) și cu înscrierile		

din Registrul ECC, soldul mijloacelor bănești din perioada precedentă de gestiune;

5) Vor fi supuse verificării:

5.1. Cartela de înregistrare a echipamentului de casă și control (ECC);

5.2. Cartea tehnică (pașaportul) ECC;

5.3. Registrul de evidență a serviciilor de asistență tehnică pentru ECC (RESAT);

5.4. Corespunderea sigiliilor aplicate cu cele indicate în RESAT și integritatea acestora;

5.5. Corectitudinea îndeplinirii Registrului ECC (3-I – general, 3-I-T – transporturi în regim taxi, 3-I-V – servicii de schimb valutar, 3-I-H – jocuri de noroc);

5.6. Rapoartele de închidere zilnică din Registrul ECC (partea 3-III) pentru perioadele de gestiune verificate;

5.7. Rapoartele de închidere zilnică, emise din memoria ECC, pentru fiecare din perioada de gestiune verificată;

5.8. Suportul de hârtie pe care se tipăresc documentele, precum și modul de imprimare (suportul de hârtie și modul de imprimare urmează să asigure textul vizibil și lizibil pe perioada de păstrare);

5.9. Afișarea la vedere a anunțului despre obligativitatea prezentării bonului de casă la examinarea reclamațiilor plătitorilor și a avizului de a prelua și păstra bonurile de casă;

5.10. Existența elementelor obligatorii a bonului de casă:

a) denumirea, adresa și codul fiscal al întreprinderii / subdiviziunii;

b) numărul de identificare (de fabricație) al ECC (trebuie să corespundă cu cel de pe placa de marcaj și cel din cartela tehnică);

c) numărul de înregistrare al ECC, atribuit de Serviciul Fiscal de Stat;

d) numărul de ordine al bonului fiscal;

e) denumirea fiecărei mărfi /serviciu;

f) costul și codul cotei de impozitare (TVA) a fiecărei mărfi/serviciu;

g) cantitatea și prețul mărfii/ serviciului;

h) costul total al tuturor mărfurilor procurate/serviciilor prestate (trebuie să corespundă sumei real achitate);

i) data și ora eliberării bonului fiscal (devierea maximă 15 minute de la timpul real al tranzacției).

4	Verificarea respectării aspectelor legale aferente obligativității de instalare/utilizare a POS terminalelor		
5	<i>Acte permissive privind inițierea activității de comerț</i>		

	verificarea deținerea documentelor permissive pentru genul de activitate practicat (licențe, notificări privind inițierea activității de comerț pentru fiecare unitate de comerț).		
6	Se vor verifica documentele de proveniență a mărfurilor expuse spre comercializare (fiecare marfă aflată în depozit, în unitatea de comerț sau transportată trebuie să dispună de documente de proveniență/însoțire, după caz: factură fiscală; factura și anexa la factură; declarația vamală; fișa de recepție-calculație achiziție la unele mărfuri specifice; actul de achiziție a mărfurilor etc.).		
7	Verificarea prin contrapunere a cantității unei categorii de mărfuri expuse spre comercializare cu datele stocului existent al acestor mărfuri, înregistrat în contabilitatea contribuabilului.		
8	Organizarea și petrecerea inventarierii, în conformitate cu prevederile Regulamentului privind inventarierea, aprobat prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr. 60 din 29 mai 2012.		
9	5) verificarea timbrelor de acciz la mărfurile necesare a fi supuse marcării: a) existența (aplicarea) timbrelor de acciz; b) corespunderea timbrelor de acciz producției pentru care sunt destinate; c) autenticitatea timbrelor de acciz prin posedarea a tuturor gradelor de protecție, care se efectuează conform regulilor stabilite; 6) verificarea conformității producției alcoolice cu datele Registrului de Stat a circulației alcoolului etilic și producției alcoolice, prin intermediul paginii web http://www.vinmoldova.org		
10	Verificarea indicării de către agentul economic furnizor în factură/factura fiscală a prețului de livrare pentru o unitate, fixat de agentul economic producător al mărfurilor, și a mărimii adaosului comercial pentru mărfurile produse pe teritoriul țării, sau a prețului de achiziție pentru o unitate, pentru mărfurile importate și a mărimii adaosului comercial cumulativ, în cazul livrării produselor de importanță socială; verificarea corectitudinii formării prețurilor la mărfurile social importante;		
11	Verificarea la întreprinderile producătoare de alcool etilic și băuturi alcoolice tari, inclusiv prin extragerea lunară a datelor privind consumul de alcool etilic prin contoare de evidență cu memorie fiscală, a volumului real de vânzări, a corectitudinii formării prețurilor de comercializare, eventuala marcarea cu timbre de acciz contrafăcute, lipsa documentelor de proveniență;		

	Verificarea respectării modanțării de formare a prețurilor la medicamente și alte produse farmaceutice și parafarmaceutice comercializate pe piața internă;		
13	Verificarea comercializării țigaretelor cu filtru ce nu se regăsesc în listele ce cuprind prețurile maxime de vânzare cu amănuntul declarate de către agenții economici producători și importatori; verificarea comercializării țigaretelor cu filtru la prețuri mai mari decât prețurile maxime de vânzare cu amănuntul declarate sau fără indicarea prețului maxim de vânzare cu amănuntul declarat și a datei fabricării imprimată pe ambalaj (pe pachetul de țigaretete cu filtru);		
14	Verificarea respectării regulilor privind operațiunile valutare, stabilite de Banca Națională a Moldovei, inclusiv decontările (achitările) pentru marfă/servicii în valută străină, mai cu seamă în activitățile cu risc sporit în acest sens, cum ar fi activitatea de turism, mărfurile și serviciile matrimoniale (nupțiale) etc;		
15	Identificarea programului de lucru a subdiviziunii, numărului personalului ce asigură activitatea subdiviziunii, programul de lucru a angajaților și salariul mediu achitat și contrapunerea cu dările de seamă prezentate de contribuabil		
16	Constatarea prealabilă a numărului de salariați, modul de angajare a salariaților, salariul calculat și achitat, impozitele și contribuțiile calculate și achitate, numărului de lucrători neangajați (conform prevederilor Codului muncii): -Verificare prealabilă a numărului de salariați, salariului achitat, impozitele și contribuțiile calculate și achitate, utilizând informația din SISFS; -Contrapunerea datelor selectate din SISF cu datele înregistrate în evidența contabilă a contribuabilului; -constatarea angajaților la subdiviziunile verificate și contrapunerea datelor respective cu datele înregistrate în evidența agentului economic în vederea identificării lucrătorilor neangajați; - Solicitarea explicațiilor în scris de la lucrătorii identificați la locul verificării (explicație conform formularului aprobat), cu contrapunerea ulterioară a datelor înscrise în explicații cu datele înregistrate în evidența contabilă.		

Notă de motivare a controlului neplanificat

1. Subdiviziunea Serviciului Fiscal de Stat;
2. Denumirea și codul fiscal al contribuabilului;
3. Metoda de verificare care urmează a fi supus agentul economic (*de ex. metoda de verificare operativă; faptică, prin contrapunere, etc.*);
4. Temeiul inițierii controlului (*inclusiv, dacă există lista de controale aprobată anual/lunar se va indica numărul și data ordinului*).

**Persoana cu funcție de răspundere
a subdiviziunii SFS**

(Numele, prenumele)

(semnătura)

Funcționarii fiscali

(Numele, prenumele)

(semnătura)