



REGULAMENT
privind activitatea posturilor fiscale comune interne de control

din 17.08.2000

Monitorul Oficial al R.Moldova nr.121-123/339 din 28.09.2000

* * *

Ministrul Afacerilor Interne
V.Țurcanu
17 august 2000
Nr.9/930

APROB:
Ministrul Finanțelor
M.Manoli
23 august 2000
Nr.10-4-09/679

I. DISPOZIȚII GENERALE

1.1. Prezentul regulament stabilește modul de funcționare și obligațiile posturilor fiscale comune interne de control create în conformitate cu [Hotărârea Guvernului Republicii Moldova nr.362 din 28 aprilie 1999](#) "Cu privire la posturile fiscale comune interne de control".

1.2. Postul fiscal comun intern de control reprezintă un mijloc, un instrument, de intervenție a organelor fiscale, vamale și interne asupra întăririi disciplinei financiare, sporirii veniturilor în buget, intensificării luptei cu încălcările legislației inclusiv contrabanda, economia tenebră, evaziunea fiscală precum și a controlului riguros asupra tranzacțiilor de import/export efectuate de către persoanele fizice și juridice.

1.3. În baza [Hotărârii Guvernului Republicii Moldova nr.362 din 28 aprilie 1999](#) "Cu privire la posturile fiscale comune interne de control" sînt create două tipuri de posturi fiscale comune interne de control:

- a) staționare;
- b) mobile.

Postul fiscal comun intern de control staționar reprezintă un grup de colaboratori amplasați într-un loc amenajat pentru ași exercita funcțiile.

Postul fiscal comun intern de control mobil reprezintă un grup de colaboratori, asigurați cu tehnică specială și transport, care se deplasează permanent în raza sectorului de control.

1.4. Posturile fiscale comune interne de control se creează prin ordinele Ministerului Finanțelor și Ministerului Afacerilor Interne în locurile stabilite prin [Hotărârea Guvernului Republicii Moldova nr.362 din 28 aprilie 1999](#) "Cu privire la posturile fiscale comune interne de control". Ministerul Finanțelor de comun cu Ministerul Afacerilor Interne sistematic studiază eficiența activității posturilor fiscale comune interne de control și decide, reieșind din situație, suspendarea temporară a activității sau reamplasarea anumitor posturi fiscale comune interne de control existente.

1.5. Posturile fiscale comune interne de control activează în conformitate cu legislația în vigoare și prezentul regulament în scopul realizării necondiționate a cerințelor [Codului fiscal](#), [Codului vamal](#), legii bugetului pe anul respectiv și altor acte legislative și normative.

II. COMPONENTA POSTURILOR FISCALE

2.1. Postul fiscal comun intern de control staționar este un organ comun creat din colaboratorii inspectoratului fiscal de stat teritorial în raza de activitate a cărui a fost creat postul, Departamentului Controlului Vamal și a Ministerului Afacerilor Interne.

Numirea persoanelor concrete în componența posturilor fiscale comune interne de control staționare sau mobile se face de conducătorii organelor respective din numărul colaboratorilor existenți, sau prin angajare în conformitate cu legislația în vigoare.

2.2. Activitatea postului fiscal comun intern de control staționar este organizată și dirijată de șeful postului - colaborator al inspectoratului fiscal de stat teritorial numit în funcție, similară șefului de secție a inspectoratului fiscal teritorial, conform modului stabilit.

2.3. În componența fiecărui schimb al postului fiscal comun intern de control staționar intră câte un colaborator al inspectoratului fiscal de stat teritorial, doi colaboratori ai Departamentului Controlului Vamal și un colaborator al organului de poliție a Ministerului Afacerilor Interne. După caz conducătorii organelor menționate pot delega în componența postului suplimentar numărul necesar de colaboratori. Activitatea membrilor schimbului este coordonată de colaboratorul organului fiscal.

2.4. Componența postului fiscal comun intern de control mobil este alcătuită din doi colaboratori de poliție și un colaborator al Gărzii Financiare. Conducătorul echipei este numit colaboratorul Gărzii Financiare.

III. ATRIBUȚIILE POSTURILOR FISCALE COMUNE INTERNE DE CONTROL

3.1. Posturile fiscale comune interne de control staționare au următoarele atribuții:

a) efectuarea controlului privind corectitudinea calculării și plenitudinii achitării la buget a impozitelor și taxelor aferente livrărilor (procurărilor) de mărfuri (servicii) de la/către agenții economici ai Republicii Moldova ce nu au relații fiscale cu sistemul ei bugetar;

b) calcularea și perceperea în buget a impozitelor și taxelor aferente livrărilor (procurărilor) de mărfuri (servicii) de la/către agenții economici ai Republicii Moldova ce nu au relații fiscale cu sistemul ei bugetar;

c) efectuarea controlului vamal cu perfectarea actelor respective și perceperea plăților vamale și impozitelor în modul stabilit în alte cazuri decât cele prevăzute în literele a) și b) la prezentul punct;

d) organizarea și efectuarea controlului actelor de identitate a persoanelor, unităților de transport, documentelor de însoțire a mărfii, altor documente ce confirmă posesia și autenticitatea lor, documentelor ce confirmă achitarea impozitelor și taxelor la procurare-livrare de mărfuri (servicii);

e) evidența și confirmarea traficului de mărfuri și transport prin post;

f) desfășurarea acțiunilor individuale și în comun cu organele specializate în combaterea criminalității (migrația ilegală, falsurile în documentele de călătorie, a traficului cu autoturisme furate, depistarea persoanelor anunțate în căutare, contrabandă cu bunuri, armament, muniții, substanțe toxice, radioactive, stupefiante, metale prețioase, valută, alte mărfuri și bunuri);

g) asigurarea ordinii publice în rezolvarea litigiilor în conformitate cu prevederile legale;

h) supravegherea situației rutiere și securității la trafic;

i) descoperirea și curmarea practicării activității ilicite de antreprenoriat;

j) stabilirea și curmarea cazurilor de nerespectare a modului de transportare, păstrare și comercializare a mărfurilor supuse marcării cu timbre de control și/sau de acciz;

k) organizarea, asigurarea și desfășurarea activității de constatare și documentare inițială a faptelor contravenționale și infracționale de componență, întocmirea proceselor-verbale, percheziționarea, audierea făptuitorilor și conservarea mijloacelor de probă;

l) îndeplinesc alte prevederi legale date în competență, atribuții ce rezultă din ordine, dispoziții și instrucțiuni ale conducerii Ministerului Finanțelor și Ministerului Afacerilor Interne.

3.2. Posturile fiscale comune interne de control mobile suplimentar la atribuțiile prevăzute în p.3.1 a); d); f); h); i); j); k); l) efectuează:

a) patrularea căilor de acces ce ocolesc punctele de trecere a liniei de control și traseele din zona de control;

b) supravegherea tuturor căilor de acces, reieșind din așezarea geografică a zonei încredințate, între punctele de trecere a liniei și zonei de control.

IV. DREPTURILE POSTURILOR FISCALE COMUNE INTERNE DE CONTROL

4.1. Posturile fiscale comune interne de control sînt în drept:

a) să efectueze controlul privind corectitudinea calculării și plenitudinea achitării, iar în caz de necesitate și perceperea la buget a impozitelor și taxelor aferente livrărilor (procurărilor) de mărfuri (servicii) de la/ către agenții economici ai Republicii Moldova ce n-au relații fiscale cu sistemul ei bugetar;

b) să efectueze controlul vamal cu perfectarea actelor respective și perceperea plăților vamale și impozitelor în modul stabilit de legislație;

c) în scopul îndeplinirii obligațiilor, efectuînd controlul faptic și documentar, să stopeze orice unitate de transport, mărfuri, inclusiv cele escortate și sigilate, cetățenii care traversează zona (punctul) de control;

d) să efectueze controlul actelor de identitate a persoanelor, unităților de transport, documentelor de însoțire a mărfii, altor documente ce confirmă posesia și autenticitatea lor;

e) să ridice documentele ce țin de unitățile de transport și marfă, care pot servi la dovedirea fraudelor sau contravențiilor depistate;

f) să întocmească la depistarea încălcărilor legislației în vigoare acte de control, procese-verbale, atît economice cît și administrative, să percheziționeze, să audieze făptuitorii și martorii și să conserveze mijloacele de probă;

g) să sechestreze în condițiile legii bunurile materiale, care au constituit obiectivul nemijlocit al contravențiilor economice și administrative;

h) să desfășoare acțiuni individuale sau în comun cu organele specializate, în combaterea criminalității;

i) să rețină și să conducă în caz de necesitate unitățile de transport și cetățenii la organele competente pentru o examinare mai profundă a situației și adoptarea deciziei respective;

j) să interzică trecerea mărfurilor prin postul fiscal comun intern de control staționar sau transportarea lor pe căile din zona de control a posturilor mobile, fără documentele de confirmare a achitării, în cazurile stabilite de legislație a impozitelor și taxelor.

V. ORGANIZAREA ACTIVITĂȚII POSTURILOR FISCALE COMUNE INTERNE DE CONTROL

5.1. Activitatea posturilor fiscale comune interne de control este organizată de către conducătorii organelor fiscale, vamale și comisariatelor de poliție teritoriale.

Dreptul de aprobare a orarului de serviciu, de stabilire a ordinii, de înlocuire, precum și înlăturare a efectivului din schimb, îl au numai persoanele sus nominalizate.

5.2. Posturile fiscale comune interne de control activează în regim continuu.

5.3. Efectivul posturilor fiscale comune interne de control se prezintă la serviciu în echipamentul stabilit, avînd în posesie legitimația de serviciu și jetonul cu numărul personal.

În timpul executării atribuțiilor de serviciu efectivului, care are dreptul respectiv, i se eliberează arma din dotare cu două magazine încărcate, iar la indicația comisarului de poliție li se eliberează pistoale automate.

5.4. Programul de lucru al personalului posturilor fiscale se aprobă în parte de către conducătorii organelor fiscale, vamale și comisariatelor de poliție teritoriale.

5.5. Efectivul de serviciu, care predă schimbul, familiarizează persoanele din noua tură cu situația operativă la post, precum și cu indicațiile primite în timpul serviciului.

5.6. Preluînd schimbul, efectivul de serviciu, este obligat să primească de la persoana care predă: documentele de serviciu, precum și actele legislative și normative conform listei; tehnica de organizare, mijloacele de comunicare și alt utilaj; mijloace antiincendiarie aflate la post.

5.7. Efectivul care preia schimbul este obligat să facă însemnările în registrul de primire-predare a schimbului (anexa nr.1) despre toate neajunsurile descoperite și în comun cu serviciul care predă schimbul să întreprindă măsuri necesare în vederea înlăturării lor.

5.8. Efectivul de serviciu este obligat să se afle permanent la post, cu excepția cazurilor prevăzute în prezentul regulament și îi este interzis să folosească mijloacele de comunicare în scopuri personale.

5.9. Efectivele posturilor, atât staționare cât și mobile sînt obligate să se afle permanent în zona de activitate și să raporteze prin intermediul mijloacelor de telecomunicații din posesie peste fiecare 2 ore în unitatea de gardă a Comisariatului de poliție despre situația operativă la post, sau în zona de patrulare.

5.10. Schimbul serviciului postului mobil se efectuează în incinta Comisariatului de poliție teritorial.

VI. PRINCIPII GENERALE DE IMPOZITARE A TRAFICULUI DE MĂRFURI PRIN POSTURILE FISCALE COMUNE INTERNE DE CONTROL

6.1. Întru executarea obligațiilor personalul posturilor fiscale comune interne de control intern este obligat să execute prevederile Titlului III al [Codului fiscal](#) "Taxa pe valoarea adăugată" [nr.1415-XIII din 17.12.97](#), legii "Cu privire la accize" [nr.347-XIII din 22.12.99](#), [Codului Vamal](#), legii bugetului pe anul fiscal respectiv, [Hotărîrii Guvernului Republicii Moldova nr.362 din 28 aprilie 1999](#) "Cu privire la posturile fiscale comune interne de control" și alte acte legislative și normative.

6.2. Efectivul postului fiscal stopează toate unitățile de transport; opresc cetățenii și efectuează controlul în limita obligațiilor și drepturilor abilitate.

6.3. Aplicarea cotei "zero" a TVA la livrările în adresa agenților economici ce nu au relații fiscale cu sistemul bugetar al republicii va fi acceptată de organele fiscale numai în cazurile cînd livrările vor fi efectuate și înregistrate prin posturile fiscale comune interne de control staționare.

VII. OBLIGAȚIILE ȘI RESPONSABILITĂȚILE ȘEFULUI DE POST

7.1. Șeful de post este obligat să:

a) organizeze activitatea postului fiscal comun intern de control staționar și al posturilor mobile din raza de activitate;

b) inspecteze activitatea postului, inclusiv în schimb de noapte, aprecieze nivelul de executare de către fiecare membru al postului a obligațiilor atribuite și să informeze conducerea organelor respective;

c) asiste la primirea-predarea schimbului, să generalizeze activitatea posturilor și zilnic să raporteze despre activitatea postului conducerii inspectoratului fiscal teritorial, iar în caz de necesitate și conducerii organului vamal și a poliției teritoriale;

d) analizeze informația înregistrată la posturi și să întreprindă măsuri întru utilizarea ei în continuarea controalelor fiscale încrucișate, să expedieze informația omologilor din alte localități;

e) instruiască efectivul schimburilor privind modul de executare a obligațiilor; privind modificările în legislație, să aducă la cunoștință indicațiile conducerii;

f) facă propuneri conducerii organelor respective privind remanierea de cadre a efectivului postului, privind aplicarea măsurilor de pedeapsă sau de stimulare în cazurile necesare;

g) întocmească proiectul orarului de lucru, care se aprobă de toți conducătorii organelor respective, și să țină evidența timpului de lucru;

h) verifice în permanență ținerea registrelor prevăzute de prezentul regulament;

i) ridice completamente cel puțin o dată pe zi (în timpul stabilit de conducerea inspectoratului fiscal) banii din seiful postului și sa-i predea la contul bugetar în una din cele mai apropiate instituții bancare. Ridicarea banilor se efectuează în baza actului de predare-primire conform anexei nr.2. În caz de necesitate încasarea banilor de la post poate avea loc de către instituția bancară în baza de contract încheiat cu inspectoratul fiscal teritorial;

j) întocmească lista bunurilor materiale aflate în posesia postului fiscal și să asigure integritatea lor;

k) efectueze totalizările și înscrierile respective în fiecare registru la sfârșitul schimbului cu confirmarea propriei semnături și prezentarea dării de seamă lunare către data de 3 a lunii premergătoare secției prelucrarea calculelor și evidența plăților a Oficiului Fiscal.

7.2. Șeful de post este responsabil de executarea obligațiilor inclusiv și de:

a) organizarea eficientă a activității postului;

b) disciplină și ordine la post;

c) crearea condițiilor de activitate a postului;

d) asigurarea respectării legislației fiscale, vamale și privind ordinea publică în zona de control;

e) încasarea tuturor impozitelor și taxelor la post în condițiile legii și prezentului regulament;

f) raportarea zilnică și corectă despre acțiunile întreprinse, situației operative în zona de control și perspectiva dezvoltării ei;

g) asigurarea păstrării secretului informației referitoare la un contribuabil concret.

VIII. OBLIGAȚIILE ȘI RESPONSABILITĂȚILE INSPECTORULUI FISCAL

8.1. Inspectorul fiscal este obligat și duce responsabilitate de:

a) efectuarea controlului factual și documentar al unităților de transport și a cetățenilor în vederea stabilirii tipului de marfă transportată, cantității ei, corespunderii felului de marfă și a cantității ei cu datele din documentele de însoțire a mărfii, corectitudinii aplicării cotei de TVA, accizelor, existență în general a documentelor de însoțire a mărfii și de proveniență a ei, facturilor de TVA, marcării mărfurilor în cazurile stabilite de lege cu timbre de control și/sau accize;

b) calcularea în cazurile și în modul prevăzut de legislație fiscală a impozitelor și taxelor aferente și de înaintarea plătitorului a avizului de plată (anexa nr.3);

c) încasarea impozitelor și taxelor acceptate de plătitor și de eliberarea chitanței forma nr.2-SF, care se întocmește în două exemplare semnate și confirmate prin ștampila postului. Exemplarul unu al chitanței se înmânează plătitorului, iar exemplarul doi rămâne la darea de seamă a inspectorului;

d) efectuarea înregistrării mișcării tuturor mărfurilor (serviciilor), în dependență de caz, în registre speciale (conform anexelor nr.4, 5, 6, 7, 8) sigilate și semnate de către șeful sau șeful-adjunct al Inspectoratului fiscal de stat teritorial;

e) păstrarea banilor încasați într-un seif de metal, și predarea lor șefului de post sau succesorului de tură. Transmiterea banilor pe parcursul schimbului șefului de post, sau la sfârșitul zilei succesorului, se efectuează prin întocmirea actului de predare-primire conform anexei nr.2;

f) integritatea valorilor materiale, mijloacelor bănești încasate și primite, conform legislației în vigoare;

g) corectitudinea aplicării cotei "zero" la livrările efectuate și înregistrate prin postul fiscal staționar respectiv, către agenții economici ai republicii care nu au relații fiscale cu sistemul ei bugetar.

8.2. În caz de refuz de a achita plățile calculate, sau de stabilire a transportării de marfă fără achitare la buget a accizului, nemarcării ei cu timbre de control și/sau de acciz, contrar legislației în vigoare, nu va permite transportarea ei în continuare, despre ce va informa colaboratorii poliției, vamei, Gărzii Financiare.

8.3. În cazul achitării plăților pe loc, atît pe documentele ce însoțesc marfa cît și pe cele de plată se va lăsa amprenta ștampilei postului fiscal și se va permite transportarea la locul de destinație.

8.4. În cazul achitării plăților în avans agentul economic cumpărător ori furnizor prezintă postului fiscal documentul de plată (în original). La rîndul său inspectorul fiscal în baza avizului

înaintat spre plată verifica corectitudinea sumei achitate, efectuând înscrierea în documentul de plată prezentat: "înregistrat marfă la data _____, la postul fiscal staționar _____, soldul plăților cu bugetul către plată _____, sau supraplată _____", care este confirmată prin semnătură și ștampilă, concomitent încasînd obligațiunea formată față de buget la moment.

8.5. Pentru toate mărfurile cărora li s-a permis transportarea, indiferent de direcție, pe documentele de însoțire a lor, precum și pe foile de trăsură se lasă amprenta ștampilei postului fiscal, data și semnătura inspectorului.

IX. OBLIGAȚIILE ȘI RESPONSABILITĂȚILE INSPECTORULUI VAMAL

9.1. Inspectorul vamal este obligat și responsabil de:

- a) controlul unităților de transport și perfectarea actelor vamale;
- b) efectuarea controlului vamal, încasarea plăților vamale în cazurile de transportare prin posturile fiscale comune interne de control a mărfurilor de către persoanele fizice produse în străinătate și transportate din străinătate;
- c) efectuarea controlului vamal, încasarea plăților vamale în cazurile de transportare de către persoanele fizice a mărfurilor cu destinația spre alte țări.

9.2. Transportarea mărfurilor de către agenții economici prin punctele fiscale comune interne de control cu destinația spre țările CSI se permite cu perfectarea preventivă a actelor vamale în vămile interne ale Republicii Moldova cu prezentarea la posturile nominalizate a exemplarului nr.4 a declarației vamale marfare.

9.3. În cazurile de transportare a mărfurilor accizate produse în străinătate și transportate din străinătate de către agenții economici care au relații fiscale cu bugetul Republicii Moldova, unitățile de transport sînt escortate la vămile interne în raza de activitate unde sînt amplasate posturile fiscale comune interne de control pentru perfectarea actelor, efectuarea controlului vamal și încasarea plăților vamale, conform legislației în vigoare.

9.4. În cazurile de transportare a mărfurilor neaccizate produse în străinătate și transportate din străinătate unitățile de transport cu mărfuri sînt îndreptate la vămile interne la care se deservește agentul economic în baza confirmărilor eliberate de vămile respective și borderourilor de transport eliberate de către posturile fiscale comune interne de control.

9.5. Modalitatea de evidență, perfectarea actelor și controlul vamal asupra tranzacțiilor de import-export cu țările străine efectuate de către agenții economici din regiunea transnistreană și care traversează zonele de supraveghere a posturilor fiscale comune interne de control este analogică cu cea de la punctele vamale de frontieră.

9.6. Mărfurile autohtone produse atît în partea dreaptă cît și în partea stîngă a Nistrului transportate prin posturile fiscale comune interne de control sînt supuse controlului de către colaboratorii Inspectoratului Fiscal Principal de Stat și colaboratorii Ministerului Afacerilor Interne.

9.7. În cazurile de traversare a posturilor fiscale comune interne de control a unităților de transport procurate peste hotarele republicii de către persoanele fizice modalitatea controlului și perfectării actelor este identică cu cea stabilită la punctele vamale de frontieră.

9.8. Modalitatea de control vamal și perfectarea actelor pentru loturile de marfă care tranzitează teritoriul republicii prin posturile fiscale comune interne de control este identică cu cea de la posturile de frontieră a Republicii Moldova.

9.9. În cazurile de depistare a contrabandei și stabilire a încălcărilor regulilor vamale unitățile de transport cu marfă sînt escortate la vămile interne pentru întocmirea proceselor verbale și luarea deciziei asupra mărfurilor reținute.

9.10. Evidența unităților de transport la posturile fiscale comune interne de control se duce conform ordinii stabilite la punctele vamale de frontieră.

X. OBLIGAȚIILE ȘI RESPONSABILITĂȚILE COLABORATORULUI ORGANULUI DE POLIȚIE

10.1. Colaboratorul organului de poliție este obligat și răspunde de:

- a) acordarea asistenței celorlalți colaboratori ai postului în executarea funcțiilor și asigurarea securității fizice a lor;
- b) stoparea unităților de transport pentru controlul vamal și fiscal în executarea funcțiilor și asigurarea securității fizice a lor;
- c) efectuarea controlului privind documentele de posesie a unității de transport, de transportare a mărfurilor și călătorilor;
- d) sechestrarea și escortarea mărfurilor sechestrate pînă la organele ce vor examina cazurile de transportare a mărfurilor fără achitarea impozitelor, fără marcarea cu timbre de control și/sau de acciz, fără documente de proveniență etc.;
- e) însoțirea șefului de post și a colaboratorului vamal pînă la instituția bancară pentru a depune banii încasați;
- f) întreprinderea imediată, în caz de deținere de date și informații despre existența unui pericol potențial de penetrare sau săvîrșire a unor fapte contravenționale, a măsurilor de supraveghere atentă a zonei, căilor de acces, a mijloacelor de transport, trecerea la identificarea și stabilirea scopului prezenței în zonă a tuturor persoanelor, aplicarea măsurilor de îndreptare în organul de poliție a celor care nu-și justifică prezența;
- g) dirijarea circulației (prin gesturi sau cu ajutorul mijloacelor tehnice);
- h) executarea altor funcții specifice organului de poliție în conformitate cu regulamentele și ordinele respective.

10.2. În caz de constatare că persoana urmărită este înarmată, pentru reținerea ei trebuie chemat prin intermediul persoanei de serviciu un grup cu echipament special. Ulterior, reținerea unor astfel de persoane se efectuează în modul stabilit de Ministerul Afacerilor Interne. Pînă la sosirea grupului, inspectorul este obligat să nu-l scape din cîmpul vizual pe infractor și să ia toate măsurile posibile de asigurare a securității cetățenilor.

XI. OBLIGAȚIILE ȘI RESPONSABILITĂȚILE COLABORATORULUI POLIȚIEI ÎN TRANSPORT

11.1. Colaboratorii poliției în transport vor activa în cadrul posturilor fiscale comune interne de control care funcționează pe teritoriul stațiilor feroviare Mateuți, Bulboaca, Căușeni.

11.2. Activitatea sa, colaboratorul poliției în transport o desfășoară în interacțiune cu membrii postului din organele fiscale și vamale.

11.3. Colaboratorul poliției în transport este obligat și răspunde de:

- a) asigurarea ordinii publice în limitele teritoriului stației feroviare;
- b) asigurarea securității fizice a colaboratorilor postului fiscal în procesul executării funcțiilor și acordarea asistenței colaboratorilor fiscali și vamali în procesul controalelor și perfectării documentelor;
- c) asigurarea securității traficului feroviar;
- d) reacționarea oportună la infracțiunile săvîrșite pe teritoriul de deservire și primirea măsurilor urgente îndreptate la descoperirea lor;
- e) sechestrarea mărfurilor nemarcate cu timbre de control și/sau de acciz sau a celor pentru care nu au fost achitate impozitele;
- f) executarea altor obligațiuni ce reiese din prezentul regulament și specifice organelor de drept.

XII. PARTICULARITĂȚILE ACTIVITĂȚII POSTURILOR FISCALE COMUNE INTERNE DE CONTROL MOBILE

12.1. Posturile fiscale comune interne de control mobile nu sînt abilitate cu dreptul de a calcula și încasa plăți fiscale, concomitent:

- a) la depistarea cazurilor de transportare a mărfurilor cu încălcarea legislației în vigoare, transportul va fi escortat la sediul Comisariatului de poliție sau a Gărzii Financiare teritoriale, unde se vor întocmi procese-verbale atît economice, cît și administrative, iar în caz de neachitare

a impozitelor - la cel mai apropiat post fiscal comun intern de control staționar sau inspectorat fiscal teritorial;

b) la depistarea cazurilor de cumpărare-livrare ilicită, import-export ilicit (contrabandă) unitățile de transport cu marfă vor fi escortate la comisariatele de poliție teritoriale;

12.2. Efectivul postului mobil suplimentar la cele stipulate anterior este obligat:

- să se afle permanent în zona de patrulare;

- să efectueze patrularea și supravegherea tuturor căilor de acces, ce ocolesc punctele de trecere a liniei de control și traseelor în zona de control, precum și între punctele de trecere a liniei și zonei de control;

- să îndeplinească alte prevederi legale date în competență, atribuții ce rezultă din ordine, dispoziții și instrucțiuni ale conducerii Ministerului Afacerilor Interne și Ministerul Finanțelor.

XIII. DISPOZIȚII FINALE

13.1. Prezentul regulament se aplica din momentul creării posturilor fiscale comune interne de control.

13.2. Controlul privitor la plenitudinea și respectarea termenelor de transfer la buget a impozitelor și taxelor percepute de posturile fiscale staționare, îl vor efectua lunar inspectoratele fiscale de stat teritoriale în subordinea căruia se află postul menționat.

13.3. Inspectoratul fiscal de stat teritorial prezintă lunar către data de 5 Inspectoratului Fiscal Principal de Stat, rapoarte privind activitatea posturilor fiscale comune interne de control.

Anexa nr.1
la Regulamentul privind
activitatea posturilor fiscale
comune interne de control

REGISTRU de primire – predare a schimbului la postul fiscal comun intern de control

Numele, pronumele persoanei ce a predat, schimbul numele prenumele persoanei ce a primit schimbul	Ora și data predării primirii schimbului	Obiecțiile și semnăturile
--	---	----------------------------------

Anexa nr.2
la Regulamentul privind
activitatea posturilor fiscale
comune interne de control

ACT de predare-primire a banilor " _____ " _____ 1999

(data întocmirii)

ora predării-primirii

denumirea postului fiscal

Subsemnații _____

(numele și prenumele inspectoratului fiscal ce predă banii)

și _____

(numele și prenumele șefului de post, sau a inspectoratului, ce a primit banii)

confirma faptul predării-primirii mijloacelor bănești în sumă de _____ lei; inclusiv

bancnote:

(suma în cifre și cu litere)
Suma predată urmează a fi transferată la buget:
la contul TVA _____ lei
la contul accize _____ lei

A predat _____
(semnătura)

A primit _____
(semnătura)

* Se întocmește în două exemplare, primul exemplar se anexează la darea de seamă a inspectorului ce a predat banii, al doilea – a șefului de post (inspectorului) ce a primit banii.

Anexa nr.3
la Regulamentul privind
activitatea posturilor fiscale
comune interne de control

Aviz de plată a obligației fiscale nr. _____
" _____ " _____ 199__
(data eliberării)

1.

(denumirea contribuabilului, codul fiscal, adresa juridică)

2.

(denumirea postului fiscal, a inspectoratului fiscal, codului fiscal)

3.

(denumirea mărfii impozabile și cantitatea ei)

4. Valoarea impozabilă pentru TVA _____

lei

5. Cantitatea sau valoarea impozabilă a mărfii supuse accizului _____

unit.

6. Cota TVA _____

lei

7. Cota accizului _____ lei, %, dol.

SUA

8. Suma TVA aferentă _____

lei

9. Suma _____ lei accizului _____ lei aferent

10. Numărul contului trezorerial la care urmează a transfera

TVA _____

accizul _____

11.

(Numele, prenumele inspectorului fiscal care a întocmit avizul, semnătura, ștampila postului fiscal)

12.

(Numele, prenumele și semnătura persoanei care a primit avizul)

*) se întocmește în două exemplare, exemplarul doi se înmânează contribuabilului.

		furnizor, c/f, adresa juridică, țara	țire a mărfii (cu mențiunile vamelor) nr., data	adresa juridică, țara)	țara, nr.de stat de înmatric. a mijlocului, nr. vagonului etc.	privind înregistrarea tranzitului, nr. și data						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	

* Prin bară se indică valoarea ei în valută națională

Anexa nr.6
la Regulamentul privind
activitatea posturilor fiscale
comune interne de control

**Registru
de evidență a mărfurilor (serviciilor) procurate
de la agenții economici ai republicii care nu
au relații fiscale cu sistemul ei bugetar**

Nr. de rînd	Data efectuării înregistrării	Denumirea, c/f, a agentului economic beneficiar	Seria, nr. și data documentului de însoțire a mărfii	Date privind apartenența mijlocului de transport (adresa juridică, c/f, nr. Vagonului), nr. de stat a mijlocului de transport	Denumirea mărfii procurate	Unitatea de măsură	Cantitatea	Valoarea impozabilă a mărfii (lei)	Suma (lei)		Mențiuni despre plata						Numărul avizului de plată eliberat	Note
									TVA	Acciz	Prin chitanța forma nr.24			achitat în avans				
											nr., seria și data	suma TVA (lei)	suma accizului (lei)	nr. și data dispoziției trezoreriale	suma TVA (lei)	suma accizului (lei)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19

Anexa nr.7
la Regulamentul privind
activitatea posturilor fiscale
comune interne de control

**Registru de evidență
a mărfurilor (serviciilor) livrate către agenții economici ai
republicii care nu au relații fiscale cu sistemul ei bugetar**

Nr. de rînd	Data efectuării înregistrării	Denumirea, c/f, a agentului	Seria, nr. și data documentului	nr., seria și data facturii	Date privind apartenența	Denumirea mărfii livrate	Unitatea de măsură	Cantitatea	Valoarea impozabilă a	Suma (lei)	Mențiuni despre plata		Numărul avizului de plată eliberat	Note
											Prin chitanța forma nr.24	achitat în avans		

1	2	economic furnizor	tului de însoțire a mărfii	turii pe TVA	mijlocului de transport: agentul economic, adresa juridică, c/f, nr. vagonului, nr. de stat a mijlocului de transport	7	8	9	mărfii (lei)	TVA	Acciz	nr., seria și data	suma accizului (lei)	nr. și data dispoziției trezoreriale	suma accizului (lei)	17	18
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18

Anexa nr. 8
la Regulamentul privind
activitatea posturilor fiscale
comune interne de control

**Registru
de evidența a mărfurilor sechestrate**

Nr. de rând	Data înregistrării	Date privind						Suma TVA (indicată în factura TVA) (lei)	Suma accizului (lei)	Denumirea mărfii	Unitat. de măsură	Cantitatea	Prețurile reținerii	Organul ce pre-caută cazul	Notă
		Agentul economic furnizor, c/f, adresa juridică	Agentul economic beneficiar, c/f, adresa juridică	Agentul economic transportator, nr. de înregistrare de stat, nr. vagonului	factura de însoțire a mărfii, nr., seria, data	Facturii TVA, nr., seria, data	Valoarea mărfii								
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16