

03 ianuarie 2001 Nr. 01 Regulamentul

APROB: INREGISTRAT:

Ministrul Finantelor Ministerul Justitiei

_____ M.Manoli _____ V.Sterbet

03 ianuarie 2001 “18” ianuarie 2001 nr.01 nr.189

REGULAMENTUL

“Privind instituirea si functiinarea posturilor fiscale permanente la intreprinderile producatoare de alcool etilic si bauturi alcoolice tari”

I. Dispozitii generale

1. Prezentul Regulament este elaborat in ciformitate cu Legea Republicii Moldova “Cu privire la fabricarea si circulatia alcoolului etilic si a productiei alcoolice” nr.1100-XIV din 30.06.2000, promulgata in baza Decretului Presedintelui Republicii Moldova nr.1696-II din 13.10.2000, si stabilesc modul de functiinare, drepturile si obligatiile posturilor fiscale permanente instituite la intreprinderile producatoare de alcool etilic si bauturi alcoolice tari.
2. Postul Fiscal Permanent (in continuare PFP) reprezinta un mijloc de interventie a organelor fiscale asupra intaririi disciplinei financiare, sporirii veniturilor in buget, intensificarii luptei cu incalcarea legislatiei si cintracararea evaziunilor fiscale in cadrul activitatii de producere a alcoolului etilic si bauturilor alcoolice tari;
3. in prezentul Regulament sint utilizate notiunile, sensul carora sint stipulate in articolele respective ale Legii Republicii Moldova “Cu privire la fabricarea si circulatia alcoolului etilic si a productiei alcoolice” nr.1100-XIV din 30.06.2000, titlului IV al Codului Fiscal “Accizele” nr.1053-XIV din 16.06.2000 si altor acte normative legate de specificul fabricarii, circulatiei si impozitarii alcoolului etilic si a productiei alcoolice, si anume:

alcool etilic – alcool, obtinut prin fermentarea alcoolica a materiei prime de origine vegetala, cu distilare, cu sau fara rafinare ulterioara, si alcool de sinteza obtinut prin hidratarea catalitica a etilenei;

productie alcoolica – productie alimentara avind cincertratia de alcool etilic mai mare de 1,5% in volum (alcoolul etilic potabil, bauturile alcoolice, vinul din struguri, vinul din fructe, vinul materie prima din struguri si fructe, sucurile fermentate din fructe, cidrul);

bautura alcoolica – productie alcoolica fabricata din alcool etilic obtinut prin fermentarea materiei prime de origine vegetala, cu adaosuri de sucuri, produse cu cincertrata de zahar, substante aromatice, macerate, extracte sau distilate de ingrediente de origine naturala, alte ingrediente, cu sau fara apa potabila dedurizata, destinata cincertrarii umane;

bautura alcoolica tare – productie alcoolica avind cincertratia alcoolului etilic mai mare de 25% in volum;

producatori de productie alcoolica – agentii ecinomici care dispun de utilaj necesar, detin licenta respectiva si intrunesc cincertratiile prevazute de Legea “Cu privire la fabricarea si circulatia alcoolului etilic si a productiei alcoolice” pentru fabricarea productiei alcoolice;

circulatia productiei alcoolice – procurarea (inclusiv importul), livrarea (inclusiv exportul), folosirea, stocarea (depozitarea) si vnzarea (cu ridicata si cu amanuntul) productiei alcoolice;

certificat de acciz – documentul eliberat de organul Serviciului Fiscal de Stat subiectului impunerii, care atesta inregistrarea acestuia si oi atribuie dreptul de a efectua tranzactii cu marfurile supuse accizelor;

incapere de acciz – totalitatea locurilor ce apartin subiectului impunerii, inclusiv cladirile, incaperile, teritoriile, terenurile, orice alte locuri, care sint situate separat, determinate in certificatul de acciz, unde marfurile supuse accizelor se prelucreaza si/sau se fabrica, se expediaza (se transporta) de catre subiectii impunerii.

4. Posturile Fiscale Permanente activeaza in cinformitate cu prezentul Regulament, Legea “Cu privire la fabricarea si circulatia alcoolului etilic si a productiei alcoolice”, Codul Fiscal si alte acte legislative si normative;

II. Instituirea posturilor fiscale permanente. Compinenta lor.

1. Posturile fiscale permanente se instituie la toate intreprinderile specializate in producerea alcoolului etilic si bauturilor alcoolice tari, indiferent de forma juridica de activitate, in baza ordinului IFS judetean din røndul lucratorilor serviciului fiscal al unitatii administrativ-teritoriale, in raza careia se afla incaperea de acciz (capacitatile de productie) a agentului ecinomic, unde alcoolul etilic sau bauturile alcoolice tari se prelucreaza si/sau se fabrica, se expediaza (se transporta).
2. in cazurile, in care toate incaperile de acciz (capacitatile de productie), ce apartin unui agent ecinomic se afla separat, adica nu se afla intr-u loc anumit, pe un teritoriu comun, posturile fiscale permanente se instituie la toate subdiviziunile, unde se afla capacitatile lui de productie unde are loc fabricarea alcoolului etilic si bauturilor alcoolice tari.
3. Pentru ca producatorul de alcool etilic si bauturi alcoolice tari, la care este instituit PFP, sa-si poata desfasura activitatea de baza in corespundere cu Legea Republicii Moldova “Cu privire la fabricarea si circulatia alcoolului etilic si a productiei alcoolice” nr.1100-XIV din 30.06.2000 si titlul IV al Codului Fiscal “Accizele” nr.1053-XIV din 16.06.2000, el trebuie sa respecte urmatoarele cinditii:
 - Sa dispuna de licenta respectiva privind fabricarea alcoolului etilic si/ sau bauturilor alcoolice tari;
 - Sa fie inregistrat in in Registrul de Stat al circulatiei alcoolului etilic si a productiei alcoolice;
 - Sa dispuna de certificat de acciz;
 - Sa aiba la dispozitie rezultatele inventarierii cantitatilor de alcool etilic si cantitatilor de bauturi alcoolice tari existente la el in stoc, prevazute in baza art.34 al Legii cu privire la fabricarea si circulatia alcoolului etilic si a productiei alcoolice;
 - utilajul tehnologic utilizat la fabricarea alcoolului etilic si bauturilor alcoolice tari sa fie testat si dotat cu aparate pentru masuratul cantitatii productiei fabricate si aparate pentru masuratul cinceratiei de alcool, certificate si sigilate de catre Comisia comuna a Ministerului Agriculturii si Industriei Prelucratoare, Ministerul Finantelor si Departamentului Supraveghere Tehnica, Standardizare si Metrologie;
 - sa indeplineasca alte norme si cinditii prevazute prin legislatia in vigoare in partea ce se refera la fabricarea alcoolului etilic si bauturilor alcoolice tari.
1. Compinenta numerica a PFP la intreprinderile specializate in producerea alcoolului etilic si bauturilor alcoolice tari se stabileste in dependenta de numarul incaperilor in care se afla liniile de turnare, numarul de accese pe teritoriul intreprinderii, regimul de munca, volumul de productie, alti indici si parametri ale activitatii intreprinderii.
2. Activitatea PFP este organizata si dirijata de seful IFS teritorial in raza de activitate al caruia este instituit postul fiscal permanent.
3. PFP se instituie in asa mod, incot sa fie posibil de tinut la evidenta si cintrol toate volumele de alcool etilic si bauturi alcoolice tari intrate pe teritoriul intreprinderii, fabricate si expediate de pe teritoriul ei.

III. Functiile de baza ale posturilor fiscale permanente

1. Posturile fiscale permanente zilnic exercita urmatoarele functii de baza:
 - tin evidenta si cintrorul cantitatii alcoolului etilic si bauturilor alcoolice tari intrate pe teritoriul intreprinderii;
 - tin evidenta si cintrorul datelor privind fabricarea alcoolului etilic si bauturilor alcoolice tari prin verificarea datelor de la aparatele pentru masuraturile cantitatii productiei fabricate, instalate la utilajul tehnologic;
 - tin evidenta si cintrorul cantitatii alcoolului etilic si bauturilor alcoolice tari produse si expediate (transportate) de la intreprindere;
 - efectueaza cintrorul privind prezenta documentelor de insotire aferente volumelor de alcool etilic si bauturi alcoolice tari, cum intrate la intreprindere, asa si expediate (transportate) de pe teritoriul ei, corespunderea volumelor si autenticitatea volumelor transportate cu datele din documentele de insotire;
 - verifica corectitudinea calcularii si achitarii accizelor, reflectarii lor in documentele de insotire aferente alcoolului etilic si bauturilor alcoolice tari fabricate si expediate (transportate) de la intreprindere;
 - verifica corectitudinea aplicarii timbrelor de acciz la productia supusa marcarii cu timbru de acciz;
 - verifica respectarea de catre producatori a corectitudinii intocmirii documentelor evidentei primare in procesul fabricarii si circulatiei alcoolului etilic si bauturilor alcoolice tari;

IV. Principiile de impozitare cu accize a alcoolului etilic si bauturilor alcoolice tari

4.1. *Principiile de baza* privind modalitatea de aplicare, calculare si termenile de achitare a accizelor aferente alcoolului etilic si bauturilor alcoolice tari sint reglementate in baza titlului IV al Codului Fiscal "Accizele" nr.1053-XIV din 16.06.2000 si Legii Republicii Moldova "Cu privire la fabricarea si circulatia alcoolului etilic si a productiei alcoolice" nr.1100-XIV din 30.06.2000, care in special stabilesc urmatoarele:

Obiecte ale impunerii – alcoolul etilic si bauturile alcoolice tari. Cotele accizelor aferente lor sint prezentate in anexa la titlul IV al CF.

Baza impozabila o constituie volumul de alcool etilic si/sau bauturi alcoolice tari in expresie naturala, expediate (transportate) din incaperea de acciz.

Obligatia fiscala la compartimentul accize apare la momentul expedierii, (transportarii) marfurilor supuse accizelor din incaperea de acciz (art. 123 al CF). Obligatia fiscala privind achitarea accizelor apare la transportarea marfurilor din incaperea de acciz, indiferent de faptul in a cui proprietate se afla marfa supusa accizelor. in caz, daca marfa supusa accizelor a fost procurata (importata) fara acciz, fapt ce se cinfirma prin lipsa datelor privind achitarea accizelor in facturile de expeditie primite (declaratii vamale) pentru procurarea marfii, la expedierea (transportarea) ulterioara a marfii din incaperea de acciz, de asemenea apare obligatia fiscala.

Exceptie in partea impunerii cu accize a marfurilor supuse accizelor, apare in situatiile actiunii scutiilor:

- exportul marfurilor supuse accizului;
- acordarea scutirii in corespundere cu anexa la titlul IV al CF (alcoolul).

Nu apare obligatia de achitare a accizelor:

- la miscarea marfurilor in interiorul incaperii de acciz (ce reprezinta totalitatea locurilor, apartinand subiectului impunerii (art.119 al CF)) ;

- c nd marfa primita cu acciz nu se supune prelucrarii, insa se livreaza sau expediaza fara modificarea proprietatilor sale.

Achitarea accizului se efectueaza pina la sau in momentul expedierii (transportarii) marfurilor din incaperea de acciz.

4.2 Trecerea  n c nt. Producatorii de alcool etilic si bauturi alcoolice tari, inregistrati la IFS in calitate de subiecti impozabili in c nformitate cu cerintele art.126 din CF, au dreptul la trecerea la c nt a accizelor achitate la marfurile supuse accizelor, utilizate in procesul de prelucrare si/sau de fabricare pentru obtinerea altor marfuri supuse accizelor, c nform prevederilor art.125 al titlului IV din CF. Trecerea la c nt a accizelor se permite numai in limitele acelei cantitatii de marfuri supuse accizelor, care a fost folosita la prelucrarea si/sau fabricarea altor marfuri supuse accizelor, si ulterior expediate (transportate) lor in cazul prezentei documentelor, precum ca accizele calculate aferent marfurilor utilizate au fost achitate la buget.

Suma de trecere la c nt este determinata de subiectul impozabil la momentul expedierii (transportarii) marfii accizate din incaperea de accize, reiesind din normele tehnologice aplicate privind folosirea materiei prime (c nform instructiunii tehnologice aprobate) pentru producerea productiei supuse accizelor expediate din incaperea de acciz.

Suma trecerii la c nt se compune din sumele accizelor:

pentru materia prima supusa accizelor primita cu accize in cazul existentei referintei in factura de insotire a trimiterii precum ca accizele au fost varsate in buget;

achitate de catre subiectul impozabil la importarea materie prime accizate, in cazul achitarii accizelor la organele vamale.

 n sumele accizelor trecute la c nt, in baza art.4 (2) al Legii pentru punerea in aplicare a titlului IV din CF pot fi incluse si sumele accizelor, achitate pentru materia prima supusa accizelor procurata (importata) pina la 01.01.2001 si ulterior utilizata pentru fabricarea productiei expediate (transportate) din incaperile de acciz incepind cu 01.01.2001.

La prelucrarea materiei prime a clientului in scopul obtinerii productiei accizate, intreprinderea prelucroare determina suma trecuta la c nt in momentul transportarii din incaperea de acciz a productiei accizate reprezentind rezultatul productie. Suma data se determina reiesind din sumele accizelor indicate in factura de expeditie a intreprinderii ce a transmis spre prelucrare, in partea ce tine de materia prima utilizata la producerea productiei finite transportate.

4.3. Aplicarea inlesnirii la plata accizelor la exportul marfurilor

C nform actiunii prevederilor articolului 124 al titlului IV din CF la livrarile de marfuri supuse accizelor scutite de impunere cu acciz se atribuie si livrarile lor la export. Livrarea marfurilor (productiei) la export se efectueaza fara calcularea accizelor. Platitorii in cauza, efectuind livrarea marfurilor la export fara aplicarea accizelor, pentru a c nfirma legalitatea neaplicarii accizelor sint obligati sa dispuna de documentele specificate in articolul 125 din CF. in cazul lipsei la exportator a documentelor ce c nfirma faptul exportului si specificate in art.125 (3) p."a" si p."c" din Codul fiscal, de la subiectul impozabil se percepe acciza si sanctiuni financiare in modul prevazut de legislatie.

Deasemenea in cazul lipsei la exportator, ce activeaza in baza c ntractului de export in c nditiile achitarii prin mijloace banesti a documentelor de plata si extraselor bancare, ce c nfirma incasarea efectiva a mijloacelor banesti (art.125(3) p."b") in termenii stabiliti pentru repatrierea mijloacelor in cauza, livrarea data nu este c nsiderata ca livrare la export.

Totodata este necesat de mentiinat, ca documentele de plata si extrasul bancar, care c nfirma incasarea efectiva a mijloacelor in rezultatul livrarii, trebuie sa fie prezente numai in cazul, c nd c ntractul de livrare prevede efectuarea decintarilor prin mijloace banesti.

4.4. Cerintele fata de perfectarea documentelor la livrarea alcoolului etilic si bauturilor alcoolice tari

in corespundere cu prevederile Hotarorii Guvernului RM nr. 294 din 17.03.98, agentii economici, la expedierea (transportarea) marfurilor, sint obligati sa emita factura de expeditie (in continuare – F.E.). in rubrica 14 a F.E. se indica suma accizului.

La eliberarea F.E. pentru livrarea marfii supuse accizului, sa indice prin fractie in rindurile 1 si 2 “Codul fiscal” numerele de inregistrare in calitate de platitor a accizelor propriu si al cumparatorului (in caz de lipsa a codului – el nu se indica).

in rindul 5 al FE se face inscrierea: “Accizul este achitat – dispozitia de plata nr. _____ din _____. in caz, cind plata accizului se compenseaza cu accizul declarat ca supraplata – in rubrica 5 a FE se face inscrierea pentru care luna se efectueaza compensarea accizului: “Accizul este achitat – supraplata cinform declaratiei pentru luna _____ 200_”.

in cazul, daca livrarea materiei prime supuse accizului se efectueaza de catre agentul economic care a procurat marfa supusa accizului cu achitarea lui, atunci in rindul 5 al FE se indica datele privind achitarea accizului, reflectate in FE al furnizorului, cu indicarea numarului lui de inregistrare in calitate de platitor a accizelor. Spre exemplu: “Accizul este achitat – dispozitia de plata nr. _____ din _____, (supraplata cinform declaratiei pentru luna _____ 200_), FE (declaratia vamala) nr. ____ din _____, numarul de inregistrare in calitate de platitor a accizelor XXXXX”.

in cazul importului pe teritoriul Republicii Moldova a alcoolului etilic si bauturilor alcoolice tari, importatorul la eliberarea FE pentru livrarea ulterioara a lor, indica in rindul 5 al FE numarul si data declaratiei vamale pe importul marfii, numarul si data documentului de plata (dispozitia de plata, cotorul binului de plata) prin care a fost achitat accizul la buget.

La livrarea marfurilor scutite de impunere in rubrica 5 si 14 a facturii de expeditie se indica defis.

4.5. Aplicarea accizului in cazul comercializari marfurilor pasibile marcarii cu timbre de acciz
Platitorii de acciz, care livreaza marfuri supuse accizelor pentru care in baza articolul 123 (6) este stabilita cerintade **marcare** a lor cu timbru de acciz, calculeaza si achita accizele in modul analogic stabilit pentru ceilalti platitori.

Modul de aplicare a timbrelor de acciz este stabilit prin Regulamentul Ministerul Finantelor nr. 04 din 17.07.2000 “Privind modul de marcarea cu timbre de acciz a marfurilor de productie autoftina si importate”.

4.6. Popularizarea persinalului incadrat la posturi fiscale permanente pe problema aplicarii accizelor se efectueaza de catre persoana cu functii de raspundere al IFS teritorial, respinsabila de activitatea postului, prin studierea actelor legislative mentiinate si explicatiilor sub forme de circulare emise de Ministerul Finantelor si Inspectoratul Fiscal Principal de Stat.

V. Restrictii in cadrul fabricarii alcoolului etilic si bauturilor alcoolice tari

5.1. Restrictiile ce tin de fabricarea si circulatia alcoolului etilic si bauturilor alcoolice tari sint stipulate in Legea Republicii Moldova “Cu privire la fabricarea si circulatia alcoolului etilic si a productiei alcoolice” nr.1100-XIV din 30.06.2000 si titlul IV al Codului Fiscal “Accizele” nr.1053-XIV din 16.06.2000.

5.2. Se interzice:

- livrarea in retea de comert si comercializarea cu amanuntul a alcoolului etilic si/sau a alcoolului etilic potabil in vrac si/sau ombuteliat;

- fabricarea alcoolului etilic si a bauturilor alcoolice tari din materia prima a clientului daca acesta nu detine licenta respectiva;
- darea in arenda agentilor economici care nu dispun de licentele respective a spatiilor pentru fabricarea alcoolului etilic si bauturilor alcoolice tari, utilajului tehnologic si depozitelor specializate;
- comercializarea alcoolului etilic pentru fabricarea productiei alcoolice agentilor economici care nu detin licenta respectiva;
- comercializarea alcoolului etilic si bauturilor alcoolice tari cu ridicata sau livrarea in alt mod agentilor economici care nu dispun de depozite specializate si nu detin licenta respectiva;
- transmiterea alcoolului etilic si bauturilor alcoolice tari in calitate de salariu, premiu, indemnizatie de asigurare sociala;
- raspindirea fara plata a alcoolului etilic si bauturilor alcoolice tari, cu exceptia celor destinate pentru publicitate;
- oferirea alcoolului etilic si bauturilor alcoolice tari, cu exceptia celor de inalta calitate, ca premii la concursuri si jocuri de noroc.

VI. Drepturile posturilor fiscale permanente.

6.1. Posturile Fiscale Permanente, in scopul indeplinirii obligatiilor, efectuind cintroul faptic si documentar, sint in drept:

- in scopul verificarii corespunderii volumelor de alcool etilic si bauturi alcoolice tari transportate cu datele din documentele de insotire a lor - sa stopeze toate unitatile de transport incarcate cu alcool etilic si bauturi alcoolice tari care intra la intreprindere, precum si care iese de pe teritoriul ei;
- sa inspecteze capacitatile de productie si caile de acces pe teritoriul intreprinderii;
- sa sustraga documentele ce tin de unitatile de transport si marfa, care pot servi la dovedirea fraudelor sau cintraventiilor depistate;
- la cinstatarea incalcarilor din partea cot agentului economic, care se ocupa cu fabricarea si expedierea alcoolului etilic si bauturilor alcoolice tari, atot si celui care procura productia mentinuta, sa intocmeasca procese-verbale cu aplicarea masurilor prevazute in baza Legii "Cu privire la fabricarea si circulatia alcoolului etilic si a productiei alcoolice" nr.1100-XIV din 30.06.2000 si altor acte normative;
- in caz de necesitate, sa ceara de la cinducerea agentului economic documente suplimentare, efectuarea inventarierii si sa inainteze organelor ce au eliberat licenta propuneri argumentate pentru anularea sau retragerea licentei in caz de nerespectare a cerintelor legislatiei in vigoare;

VII. Organizarea activitatii si modul de functiinare a Posturilor Fiscale Permanente.

7.1. Postul Fiscal Permanent exercita functiile acordate, reiesind din programul de lucru al intreprinderii. Despre programul de lucru al intreprinderii si modificarea lui in prealabil trebuie sa fie instiintat seful IFS teritorial in subordnarea caruia se afla postul fiscal permanent;

7.2. Dreptul de aprobare a orarului de serviciu, de stabilire a ordinii de inlocuire, precum si inlaturare a efectivului de schimb ol are seful IFS teritorial;

7.3. in cazul, in care intreprinderea din anumite motive nu desfasoara activitate o perioada de timp, Serviciul Fiscal este in drept sa decida asupra suspendarii temporare a activitatii postului fiscal permanent prin sigilarea capacitatilor de productie (sectiile de fabricare, aparatele pentru masuratul cantitatii fabricate, liniile de turnare, depozitele) si exercitarea in perioada in care ea nu activeaza a cintroalelor inopinate cu scopul determinarii veridicitatii faptului privind lipsa activitatii;

7.4. PFP, zilnic, cinform programului de lucru a intreprinderii:

- tine registrul, specificat in anexa nr.1 la prezentul Regulament, si duce in el evidenta alcoolului etilic si bauturilor alcoolice tari intrate la intreprindere. in registrul dat permanent se fac inscrieri in baza datelor inidcate in documentele de insotire, cinform carora la intreprindere au intrat alcoolul etilic si/sau bauturile alcoolice tari. inscrierile se fac la momentul intrarii productiei indicate pe teritoriul intreprinderii. La momentul, cind postul fiscal permanent osi incepe activitatea, in registrul indicat se introduc datele din evidenta cintabila al intreprinderii privind volumele de alcool etilic si bauturi alcoolice tari intrate la intreprindere si care se afla in stoc, adica nu au fost supuse prelucrarii.

Daca in documentele de insotire sint specificate mai multe denumiri de productie in registru se indica separat datele pe fiecare denumire de produs;

- tine registrul, specificat in anexa nr.2 la prezentul Regulament, si duce in el evidenta alcoolului etilic si bauturilor alcoolice tari fabricate cinform datelor aparatelor pentru masuratul productiei fabricate, instalate la utilajul tehnologic al agentului ecinomic. in registrul dat se introduc toti indicii aparatelor pentru masuratul productiei fabricate, separat pe fiecare linie de turnare si produs fabricat. in cazul, in care turnarea bauturilor alcoolice tari se efectueaza manual (din motivul, ca linia de turnare nu este prevazuta pentru astfel de capacitati pentru inbuteliat, sticle de tip suvenir, s.a.) in coloana 2 al registrului se mentiineaza "manual" si in rezultatul verificarilor corespunzatoare registrul se completeaza cu restul indicilor;
- tine registrul, specificat in anexa nr.3 la prezentul Regulament, si duce in el evidenta alcoolului etilic si bauturilor alcoolice tari expediate (transportate) de la intreprindere. in registrul dat permanent se fac inscrieri in baza datelor inidcate in documentele de insotire, cinform carora alcoolul etilic si/sau bauturile alcoolice tari se expediaza (transporta) de la intreprindere. inscrierile se fac la momentul iesirii productiei indicate de la intreprindere in baza documentelor de insotire a productiei expediate. La momentul, cind postul fiscal permanent osi incepe activitatea, in registrul indicat se introduc datele din evidenta cintabila al intreprinderii privind volumele de alcool etilic si bauturi alcoolice tari fabricate la intreprindere si care se afla in stoc;

Daca in documentele de insotire sint specificate mai multe denumiri de productie in registru se indica separat datele pe fiecare denumire de produs ;

7.5. in cazul, in care pe teritoriul unei intreprinderi, unde este instituit PFP, se afla capacitatile de producere la doi sau mai multi agenti ecinomici, evidenta si cintrolul se tine separat pe fiecare agent ecinomic in parte;

7.6.Saptaminal sau in caz de necesitate zilnic, in baza registrelor indicate in punctul 7.4. al capitolului VII din prezentul Regulament PFP:

- cintrapune datele de evidenta ale PFP cu datele din registrele cintabile de evidenta ale agentului ecinomic;
- verifica sistematic corectitudinea calcularii si achitarii accizelor aferente alcoolului etilic si bauturilor alcoolice tari fabricate si expediate (transportate) de la intreprindere.
- verifica corectitudinea aplicarii de catre agentul ecinomic a documentelor primare de stricta evidenta (facturilor de expeditie) la expedierea (transportarea) alcoolului etilic si bauturilor alcoolice tari de la intreprindere;

VIII.Obligatiile si respinsabilitatile

colaboratorilor postului fiscal permanent

8.1. Inspectorul fiscal este obligat si duce respinsabilitate de:

- efectuarea cintrolului faptic si documentar a unitatilor de transport intrate si iesite de la intreprindere in vederea stabilirii tipului de marfa transportata, cantitatii ei, corespunderii felului de marfa si a cantitatii ei cu datele din documentele de insotire a marfii, corectitudinea aplicarii si achitarii accizelor, existenta in general a documentelor de insotire a marfii si de provenienta a ei, marcarii marfurilor, in cazurile stabilite de lege, cu timbre de acciz;
- efectuarea inregistrarii tuturor operatiunilor legate de fabricarea si circulatia alcoolului etilic si bauturilor alcoolice tari in registrele speciale cinform anexelor nr.1,2 si nr.3 sigilate si semnate de catre seful IFS teritorial;
- efectuarea totalizarilor si inscrierilor respective in fiecare registru la sforsitul schimbului cu cinformarea semnaturii persinale;
- raportarea zilnica in mod oral sau in cazuri de stabilire a incalcarilor – in scris persoanei cu functii de raspundere al IFS teritorial, respinsabil de activitatea PFP, despre activitatea postului fiscal permanent;
- in caz de stabilire a fabricarii sau transportarii alcoolului etilic si bauturilor alcoolice tari cintrar legislatiei in vigoare nu va permite fabricarea sau transportarea lor in cintinuare, despre ce va informa persoana cu functii de raspundere al IFS teritorial respinsabila de activitatea PFP;
- respectarea legislatiei fiscale din partea agentului ecinomic;
- pastrarea secretului informatiei referitoare la operatiunile efectuate prin post.

8.2.Pentru alcoolul etilic si bauturile alcoolice tari, carora li s-a permis expeditie (transportarea) de la intreprindere, pe factura de expeditie, precum si pe documentele de insotire a lor se face inscriere “expeditie este permisa”, se pune amprenta stampilei postului fiscal, data si semnatura inspectorului cu descifrarea ei. Spre exemplu: “expeditie este permisa”, 02.02.2000

_____ A.Munteanu.

semnatura inspectorului

IX.Obligatiile si respinsabilitatile persoanei cu functii de raspundere al IFS teritorial, respinsabila de activitatea postului fiscal permanent

9.1. Persoana respinsabila de activitatea PFP este obligata sa:

- organizeze activitatea postului fiscal permanent;
- asigure inspectarea activitatii postului, inclusiv in schimb de noapte, aprecieze nivelul de executare de catre fiecare membru a postului a obligatiunilor atribuite;
- analizeze informatia inregistrata la post si sa intreprinda masuri intru utilizarea ei in cintinuarea cintroalelor fiscale incrucisate;
- instruiasca efectivul schimburilor privind modul de executare a obligatiilor, privind modificarile in legislatiei, ce tin de specificul fabricarii alcoolului etilic si bauturilor alcoolice tari, precum si impunerea fiscala a lor;
- sa decida asupra faptului privind remanierele de cadre a efectivului postului, aplicarea masurilor de pedeapsa sau de stimulare in cazurile necesare;
- verifice in permanenta tinerea registrelor prevazute de prezentul Regulament;
- intocmesca lista bunurilor materiale aflate in posesia postului fiscal si ceara integritatea lor din partea colaboratorilor postului;
- asigure disciplina si ordine la post;
- creeze cinditii de activitate a postului.

X. Modul si termenele de prezentare a informatiei de catre PFP

10.1. Informatia privind cantitatea productiei expediate (transportate), cinform datelor indicate in anexa nr.3 la prezentul Regulament, se prezinta saptaminal Inspectoratului Fiscal de Stat teritorial si este utilizata in procesul cintroalelor efectuate de Inspectoratul Fiscal si Garda Financiara.

10.2. Informatia, indicata la p. 10.1. din prezentul Regulament se prezinta lunar, catre data de 3 a fiecarii luni gestiinare, la Inspectoratul Fiscal Principal de Stat pe suporti magnetici. Aceasta informatie trebuie sa fie executata cinform anexei nr.3 la prezentul Regulament si prezentata:

- total pe luna – separat pe fiecare cumparator si pe fiecare tip de productie expediate in adresa lor si in dependenta de cincertratia alcoolului in % fata de volum;
- cumulativ de la inceputul anului - pe fiecare tip de productie expediate in dependenta de cincertratia alcoolului in % fata de volum;

10.3. Lunar, catre data de 3 a fiecarii luni gestiinare Inspectoratele Fiscale de Stat teritoriale, de la locul de inregistrare al agentului ecinomic la care este instituit postul fiscal, prezinta la Inspectoratul Fiscal Principal de Stat dari de seama despre activitatea PFP cu indicarea incalcarilor si rezultatelor analizelor efectuate, masurilor intreprinse si propuneri de ombunatatire a lucrului PFP.