

ÎNTREBARI legate de ultimile apariții legislative cu care ne confruntăm primite de la unitățile fiscale și contribuabili telefonic, inclusiv la Call center

OMFP nr. 513/2015

1. Angajații persoanelor juridice care utilizează case de marcat portabile și își desfășoară activitatea la distanțe mari față de sediu/punctele de lucru ale societății (ex. pădurarii) au obligația de a constitui și deschide registrul de bani personali?

RĂSPUNS: da, orice persoană care utilizează casă de marcat are obligația să constituie, să deschidă și să completeze registrul de bani personali.

2. Cum se procedează cu notificarea și registrul de bani personali în cazul utilizatorilor de case de marcat care desfășoară activități cu caracter ambulant, de ex. participarea la târguri, expoziții cu vânzare etc.

RĂSPUNS: notificarea se face de societatea mamă pentru casele de marcat care au fost fiscalizate "ambulant" iar utilizatorii caselor de marcat au obligația să constituie, să deschidă și să completeze registrul de bani personali.

3. Taximetriștii care au case de marcat în mașini trebuie să dețină fiecare câte un registrul de bani personali?

RĂSPUNS: da, au această obligație.

4. Există situații exceptate de la utilizarea casei de marcat, ex. serviciile de instalații, reparații și întreținere a bunurilor, efectuate la domiciliul clientului, dar a căror contravaloare se încasează în numerar. Respectiv persoanele au obligația de a constitui și deschide registrul de bani personali?

Societățile care nu au obligația deținerii casei de marcat trebuie să constituie și să deschidă registrul pentru bani personali? Am avut numeroase întrebări de la: depozite angro, producători care nu desfac bunurile prin magazine cu amănuntul, ca de exemplu în cazul unui sediu de firmă unde se depozitează marfa și de unde se fac livrări, deci nu vânzare cu amănuntul, iar societatea nu are obligația, potrivit legii, să dețină casă de marcat, dar există casieria sediului central al firmei.

RĂSPUNS: Ordinul nr. 513/2015 care reglementează Registrul de bani personali este dat în aplicare art. 4 alin. (12) lit. i) din OUG nr. 28/1999, care reglementează obligațiile utilizatorilor de case de marcat. Cei exceptați de la obligația utilizării caselor de marcat nu au nici această obligație.

Totuși, cei care deși prin lege sunt exceptați și au optat să utilizeze o casă de marcat, au obligația să deschidă și să completeze registrul de bani personali.

5. La ce organ fiscal se depune notificarea pentru punctele de lucru cu mai mult de 5 salariați, cel de care aparține societatea mamă sau la cel de care aparține punctul de lucru? .

Neclaritățile provin de la faptul că notificarea privind Registrul banilor personali este legată de utilizarea casei de marcat și acestea se fiscalizează de organele fiscale unde sunt situate punctele de lucru.

RĂSPUNS: Se poate depune o singură notificare pentru toate punctele de lucru la organul fiscal competent de administrare, respectiv organul fiscal unde este înregistrată societatea mamă ca plătitor de impozite și taxe.

6. Pentru o societate care are mai multe puncte de lucru cu mai puțin de 5 salariați notificarea privind constituirea și deschiderea registrului de bani personali pentru fiecare punct de lucru o scrie pe o singură notificare pe care o depune la organul fiscal de care aparține societatea mamă sau scrie câte o notificare pentru fiecare punct de lucru?

RĂSPUNS: Se poate depune o singură notificare pentru toate punctele de lucru la organul fiscal competent de administrare, respectiv organul fiscal unde este înregistrată societatea mamă ca plătitor de impozite și taxe.

7. Care sunt persoanele care au obligația să se înscrie în Registrul banilor personali, totuși din respectiva incintă unde este amplasată o casă de marcat sau numai persoanele desemnate să încaseze banii și utilizează efectiv casa de marcat ?

RĂSPUNS: toate personalele din incinta unității unde este amplasată casa de marcat.

8. Registrul banilor personali trebuie prezentat pentru viza organului fiscal ?

RĂSPUNS: nu

9. Registrul banilor personali poate fi întocmit cu ajutorul calculatorului, listat și șnurlat sau poate fi întocmit pe un caiet format A4 liniat cf. modelului din Ordin?

RĂSPUNS: nu poate fi întocmit cu ajutorul calculatorului. Se constituie de societate, pe un caiet format A4 liniat cu respectarea rubricilor cf. modelului din Ordin sau poate fi achiziționat.

10. Se poate stabili de către operatorii economici printr-un regulament de ordine interioară că nu se primește bacșiș și să afișeze la loc vizibil "În această unitate nu se primește bacșiș"?

RĂSPUNS: da, dar au obligația să deschidă și să completeze registrul de bani personali.