



PREȘEDINTELE REPUBLICII MOLDOVA

17 august 2017

Nr. 01/1-06-87

Stimate Domnule Președinte al Parlamentului,

La 20 iulie 2017, Parlamentul a adoptat Legea nr.166 cu privire la tichetele de masă, pe care, ulterior, a remis-o Președintelui Republicii Moldova spre promulgare.

Astfel, deși scopul legii constă în reglementarea procedurii de emitere, acordare, rambursare a valorii tichetelor de masă, observăm că textul acesteia conține norme improprii obiectului legiferat.

Prin urmare, normele ce stabilesc regimul fiscal al raporturilor dintre operatori, angajatori și unitățile de alimentație publică constituie obiectul de reglementare exclusiv al Codului Fiscal. De altfel, respectivul cod statuează că procedura impozitării este realizată în concordanță cu codul enunțat, fapt ce denotă caracterul superfluu al articolului 7 din legea examinată.

Totodată, legea prevede condiții nespecifice raporturilor comerciale pentru unitățile de alimentație publică, or, ultimele urmează să ofere consumatorului marfă în avans, marfă pentru care de altfel se achită impozite, iar costul acesteia este rambursat de către operator mult mai târziu. Respectiva situație creează riscul periclitării activității agentului economic pe motivul imobilizării surselor financiare ale acestuia.

Paralel, conceptul punerii în circulație a tichetelor de masă pe suport de hârtie creează premise pentru eludarea evidenței fiscale. Mai mult ca atât, fiind aproape imposibilă evitarea contrafacerii acestora, fapt confirmat inclusiv de falsificarea timbrelor de acciz.

Finalmente, realizarea conceptului propus de lege poate avea loc prin intermediul instrumentelor electronice (cardul bancar, cardul de alimentare), așa cum se practică în alte state.

Pentru motivele invocate mai sus, în temeiul art. 93 alin. (2) din Constituție, remitem Parlamentului, spre reexaminare, Legea nr.166 cu privire la tichetele de masă.

Igor DODON

Anexă: Legea nr.166 din 20 iulie 2017 cu privire la tichetele de masă

Domnului Andrian CANDU,
Președintele Parlamentului

18 08 1578 17



PARLAMENTUL REPUBLICII MOLDOVA

LEGE

cu privire la tichetele de masă

Parlamentul adoptă prezenta lege organică.

Capitolul I

DISPOZIȚII GENERALE

Articolul 1. Obiectul de reglementare

Prezenta lege reglementează procedura de emitere, acordare, acceptare și rambursare a valorii tichetelor de masă, statutul operatorilor, precum și raporturile dintre operatori, angajatori și unitățile comerciale/de alimentație publică.

Articolul 2. Noțiunile de bază

În sensul prezentei legi, următoarele noțiuni de bază semnifică:

tichet de masă pe suport de hîrtie – bon de valoare emis de către operator în condițiile prezentei legi, acordat de către angajator salariaților, pentru a fi folosit ca instrument de plată în scopul procurării produselor alimentare în unitățile comerciale/de alimentație publică care au încheiat un contract de prestare a serviciilor cu operatorul;

tichet de masă pe suport electronic – card de plată prevăzut la art. 5 pct. 40¹ din Codul fiscal, emis de către operator în condițiile prezentei legi, acordat de către angajator salariaților, pentru a fi folosit ca instrument de plată în scopul procurării de produse alimentare în unitățile comerciale/de alimentație publică care au încheiat un contract de prestare a serviciilor cu operatorul;

operator – persoană juridică care deține licență pentru desfășurarea activității de operare cu tichetele de masă, inclusiv de emitere și de rambursare a valorii acestora;

angajator – persoană fizică sau juridică de drept public sau privat, care angajează salariații în baza contractului individual de muncă și care a încheiat un contract de prestare a serviciilor cu operatorul în condițiile prezentei legi;

unitate comercială/de alimentație publică – persoană juridică care prestează servicii de alimentație publică și/sau vinde produse alimentare și care a încheiat un contract de prestare a serviciilor cu operatorul în condițiile prezentei legi.

Articolul 3. Acordarea tichetelor de masă

(1) Angajatorul este în drept să acorde salariaților o alocație individuală de hrană, sub forma tichetelor de masă, achitînd integral operatorului valoarea nominală a acestora, plata pentru imprimare a tichetelor de masă și alte servicii prevăzute de contractele încheiate între operator și angajator. Este interzis angajatorilor, la oferirea tichetelor de masă, să reducă salariul angajaților beneficiari de tichete de masă.

(2) În cazul cumulului de funcții, tichetele de masă pot fi acordate numai de către angajatorii unde salariații în cauză își au locul de muncă de bază.

(3) Acordarea tichetelor de masă este facultativă. Angajatorul este în drept să suporte cheltuieli pentru hrană, care vor fi deduse conform art. 24 alin. (19) din Codul fiscal, ori să acorde tichete de masă, fiind permisă doar o singură opțiune.

(4) Angajatorul este obligat să țină evidența tichetelor de masă acordate salariaților.

(5) Condițiile de acordare a tichetelor de masă de către angajatorii unități private se stabilesc de aceștia în contractele colective de muncă, actele normative la nivel de unitate, contractele individuale de muncă.

(6) Condițiile de acordare a tichetelor de masă de către angajatorii unități bugetare se stabilesc de către Guvern.

Articolul 4. Valoarea nominală a tichetelor de masă

(1) Valoarea nominală deductibilă a unui tichet de masă pentru o zi lucrătoare trebuie să fie cuprinsă între 35 și 45 de lei.

(2) Angajatorii pot acorda tichete de masă cu valoarea nominală mai mare, diferența dintre maximumul prevăzut la alin. (1) și valoarea nominală acordată fiind nedeductibilă.

(3) Valoarea nominală a unui tichet de masă, prevăzută la alin. (1), se indexează anual, după caz, la 1 aprilie. Coeficientul de indexare constituie creșterea anuală a indicelui prețurilor de consum pentru anul precedent, determinată în modul stabilit de către Guvern.

Articolul 5. Numărul și valoarea tichetelor de masă

(1) Numărul total al tichetelor de masă pe suport de hârtie acordate salariatului pe parcursul lunii trebuie să fie egal cu numărul zilelor lucrate efectiv de acesta pe parcursul lunii precedente.

(2) Valoarea totală a tichetelor de masă pe suport electronic transferată pe cardul de plată al salariatului trebuie să fie egală cu numărul zilelor lucrate efectiv de acesta pe parcursul lunii precedente înmulțit cu valoarea nominală a tichetului acordat salariatului.

(3) Nu se consideră zile lucrate efectiv perioada în care:

- a) salariatul se află în concediul de odihnă anual sau în alte concedii plătite ori neplătite;
- b) salariatul se află în concediu medical;
- c) salariatul este trimis în deplasare de serviciu și primește diurnă;
- d) contractul individual de muncă este suspendat.

Articolul 6. Utilizarea tichetelor de masă

(1) Tichetele de masă pot fi utilizate doar la unitățile comerciale/de alimentație publică care au încheiat contract de prestare a serviciilor cu operatorul.

(2) Tichetele de masă pot fi utilizate doar de salariat, la prezentarea actului de identitate.

(3) Se interzice folosirea tichetelor de masă pentru:

- a) procurarea altor produse, decît cele alimentare;
- b) procurarea articolelor din tutun, a băuturilor alcoolice, a vinului și a berii;
- c) schimbul contra mijloacelor bănești în numerar.

Articolul 7. Regimul fiscal și cel aferent altor plăți obligatorii la bugetul public național în cadrul raporturilor dintre operatori, angajatori și unități comerciale/de alimentație publică

(1) În cadrul procesului de emitere, acordare, acceptare și rambursare a valorii tichetelor de masă, potrivit prezentei legi, controlul asupra respectării legislației fiscale, precum și a legislației cu privire la contribuțiile de asigurări sociale de stat obligatorii și primele de asigurare obligatorie de asistență medicală, este exercitat de către Serviciul Fiscal de Stat.

(2) Valoarea nominală a tichetelor de masă acordate de către angajator salariaților, potrivit prezentei legi, reprezintă un venit din care nu se calculează contribuții de asigurări sociale de stat obligatorii, prime de asigurare obligatorie de asistență medicală și impozit pe venit din salariu.

(3) Valoarea nominală totală a tichetelor de masă achitată operatorului de către angajatori nu reprezintă obiect impozabil cu T.V.A. Obligația privind plata T.V.A. este calculată, în conformitate cu prevederile legislației în vigoare, pentru plata pentru imprimarea tichetelor de masă (cu excepția valorii nominale), precum și pentru plata serviciilor prestate de către operator, conform contractelor încheiate cu angajatorii și unitățile comerciale/de alimentație publică.

(4) Cheltuielile aferente acordării tichetelor de masă salariaților, suportate de către angajator, conform legii, sînt deductibile în scopul calculării impozitului pe venit din activitatea de întreprinzător.

Capitolul II

LICENȚIEREA OPERATORULUI. EMITEREA TICHETELOR DE MASĂ

Articolul 8. Operatorul

(1) Activitatea de operare cu tichetele de masă, inclusiv de emitere și de rambursare a valorii acestora, este desfășurată exclusiv de către operatorii constituiți sub formă de societate pe acțiuni sau societate cu răspundere limitată, inclusiv cu investiții străine, care dețin licență de activitate eliberată în conformitate cu prezenta lege și cu Legea nr. 451/2001 privind reglementarea prin licențiere a activității de întreprinzător.

(2) Capitalul social vărsat de către operatori este de cel puțin 10 milioane de lei.

(3) Nu poate fi fondator, acționar (asociat), administrator al operatorului persoana care are antecedente penale nestinse pentru infracțiuni economice, infracțiuni împotriva patrimoniului, infracțiuni contra bunei desfășurări a activității în sfera publică, precum și pentru infracțiuni de corupție în sectorul privat săvârșite cu intenție.

Articolul 9. Licențierea operatorului

(1) Activitatea de operare cu tichetele de masă, inclusiv de emiteri și de rambursare a valorii acestora electronic poate fi desfășurată numai de operatorii care au obținut licență de activitate în condițiile Legii nr. 451/2001 privind reglementarea prin licențiere a activității de întreprinzător, precum și în condițiile prezentei legi.

(2) Activitatea de operare cu tichetele de masă, inclusiv de emiteri și de rambursare a valorii acestora nu poate fi desfășurată de către unitățile comerciale/de alimentație publică aflate în procedură de insolabilitate, precum și de cele care, la momentul depunerii cererii de eliberare a licenței, se află în procedura de reorganizare sau de lichidare.

(3) Pentru obținerea licenței, operatorul prezintă, suplimentar la actele prevăzute de Legea nr. 451/2001 privind reglementarea prin licențiere a activității de întreprinzător, următoarele documente și informații:

- a) specimen al tichetului de masă, în conformitate cu art. 10;
- b) act de proprietate sau contract de locațiune a imobilului unde se va desfășura activitatea licențiată;
- c) adeverință emisă de către bancă, din care să rezulte că operatorul a deschis un cont bancar distinct prin care se vor derula încasările și plățile aferente valorilor nominale ale tichetelor de masă;
- d) angajamentul operatorului că prin contul bancar distinct prin care se vor derula încasările și plățile aferente valorilor nominale ale tichetelor de masă nu vor fi utilizate alte instrumente financiare, cu excepția viramentului bancar.

(4) Unitățile comerciale/de alimentație publică nu pot fi licențiate în cazul în care înregistrează restanțe la bugetul public național mai mari de 1000 de lei.

(5) Unitățile comerciale/de alimentație publică care solicită licență pentru activitatea specializată în domeniul acordării tichetelor de masă pe suport de hârtie și/sau pe suport electronic trebuie să facă dovada faptului că dispun de un ansamblu de măsuri de securitate care să garanteze buna funcționare a sistemului tichetelor de masă, și anume:

- a) asigurarea cu personal, angajat de către operator și/sau de furnizorii acestuia, dotarea cu software și echipament hardware, precum și alte instrumente

deținute sau utilizate de către operator și/sau de către furnizorii acestuia, necesare pentru emiterea tichetelor de masă pe suport de hârtie;

b) utilizarea de suport tehnic special (hârtie pentru imprimat) cu particularități distincte care să nu permită falsificarea tichetelor de masă pe suport de hârtie (cel puțin, utilizarea cernelii fluorescente care își schimbă culoarea în cazul în care tichetul de masă este fotocopiat, a microlinii care nu se distinge la fotocopiere, a bandei cu reflexe variabile, a codului de bare al operatorului, ce conține cel puțin următoarele elemente: seria tichetului, data emiterii și valoarea nominală a acestuia);

c) existența spațiilor separate necesare pentru producerea, depozitarea, ambalarea, rambursarea valorii tichetelor de masă pe suport de hârtie și distrugerea acestora, în cazul în care activitatea se desfășoară la sediul operatorului. Activitatea în aceste spații trebuie să se desfășoare în condiții de siguranță (cel puțin, dotare cu mijloace tehnice de supraveghere a spațiilor de producere și de depozitare, mijloace tehnice de siguranță, sisteme de alarmă);

d) ținerea evidenței tehnico-operative și contabile a tichetelor de masă în conformitate cu legislația în vigoare;

e) utilizarea mijloacelor tehnice necesare (rețea de calculatoare), care să permită urmărirea informatizată a fiecărui tichet de masă pe suport de hârtie pe tot circuitul acestuia (emitere, păstrare, eliberare și utilizare), inclusiv a celor ce urmează să fie distruse, astfel încât să se poată evita sustragerea și utilizarea frauduloasă a acestora;

f) asigurarea transportului tichetelor de masă pe suport de hârtie utilizate și neutilizate, în condiții de securitate, de către operator și/sau de către furnizorii acestuia.

Articolul 10. Tichetul de masă

(1) Tichetul de masă pe suport de hârtie emis de către operator trebuie să conțină următoarele elemente obligatorii:

a) seria numerică într-o ordine crescătoare, corespunzătoare numărului de tichete de masă comandat de către angajator în baza contractului de achiziționare a tichetelor de masă;

b) denumirea, sediul și codul fiscal al angajatorului;

c) valoarea nominală a tichetului de masă (cu cifre și cu litere);

d) perioada de valabilitate a tichetului de masă;

e) numele și prenumele, precum și codul numeric personal al salariatului beneficiar;

f) denumirea și sediul operatorului;

g) spațiul destinat pentru semnul distinctiv, conform contractului încheiat între unitatea comercială/de alimentație publică și operator, prin care unitatea comercială/de alimentație publică confirmă utilizarea tichetului de masă.

(2) Tichetul de masă pe suport de hîrtie va fi valabil 6 luni de la data emiterii, termenul la care expiră valabilitatea fiind expres indicat pe tichet.

(3) În cazul în care valoarea produselor alimentare solicitate de către salariat este mai mică decît valoarea nominală a tichetului de masă pe suport de hîrtie, utilizarea acestuia este considerată integrală. Unităților comerciale/de alimentație publică li se interzice acordarea unui rest de bani la tichetul de masă.

(4) Tichetul de masă pe suport electronic emis de către operator trebuie să conțină următoarele elemente obligatorii:

- a) denumirea și codul fiscal al angajatorului;
- b) numele și prenumele salariatului beneficiar al tichetelor de masă;
- c) denumirea operatorului;
- d) numărul de identificare, unic la nivel de operator, al suportului electronic;
- e) perioada de valabilitate a suportului electronic;
- f) elemente de siguranță a suportului electronic (PIN, CIP);
- g) cuvintele „TICHET DE MASĂ ELECTRONIC”, cu litere majuscule pe rectoul suportului electronic.

(5) Tichetele de masă pe suport electronic pot fi utilizate în mod exclusiv pentru achitarea mesei sau pentru achiziționarea produselor alimentare și nu trebuie să permită efectuarea operațiunilor de depunere sau de retragere de numerar în sau de pe cardul de plată (altele decît cele cu valoarea nominală a tichetelor de masă) ori de transfer de mijloace către alte conturi ale salariaților și/sau ale angajatorului, și/sau ale terților.

(6) Circulația tichetelor de masă pe suport electronic, organizată de către operator în colaborare cu angajatorul, trebuie să permită beneficiarilor tichetelor de masă pe suport electronic accesul la informațiile privind utilizarea și soldul valorii nominale a tichetelor de masă transferate salariaților pe cardul de plată.

Capitolul III

PROCURAREA, ACCEPTAREA ȘI RAMBURSAREA VALORII TICHETELOR DE MASĂ

Articolul 11. Procurarea tichetelor de masă

(1) Angajatorii procură tichete de masă de la operator, selectat de comun acord cu organizația sindicală sau, în lipsa acesteia, cu reprezentanții salariaților, în baza contractului încheiat cu acesta.

(2) Operatorii sînt obligați să transmită angajatorilor lista unităților comerciale/de alimentație publică la care pot fi utilizate tichetele de masă.

(3) Operatorul este în drept să nu livreze tichete de masă pînă la achitarea deplină de către angajator a valorii nominale a tichetelor de masă, a plății pentru imprimare, precum și pentru serviciile aferente achitate de către angajator, conform contractului încheiat între operator și angajator.

(4) Achitarea de către angajatori a valorii nominale a tichetelor de masă, a plății pentru imprimare, precum și pentru serviciile aferente achitate de către angajator, conform contractului încheiat între operator și angajator, se efectuează numai prin transfer bancar.

(5) În termen de 30 de zile calendaristice de la data expirării termenului de valabilitate a tichetelor de masă, angajatorul este în drept să solicite operatorului schimbarea tichetelor neutilizate sau deteriorate cu altele noi, în limita valorii nominale, sau restituirea valorii nominale a acestora. La emiterea tichetelor noi, în caz de schimbare a celor deteriorate, angajatorul achită operatorului plata pentru imprimare.

Articolul 12. Unitățile comerciale/de alimentație publică

(1) Unitățile comerciale/de alimentație publică care doresc să accepte ca instrument de plată pentru vânzarea produselor alimentare tichete de masă trebuie să respecte prevederile legislației în vigoare cu privire la prestarea serviciilor de alimentație publică (regulile și normativele sanitaro-epidemiologice de stat, cerințele profesionale față de salariați) sau, după caz, cu privire la vânzarea produselor alimentare.

(2) Condițiile și procedurile de includere a unităților comerciale/de alimentație publică în procesul de circulație a tichetelor de masă, precum și modul de confirmare a corespunderii unității comerciale/de alimentație publică acestor condiții se stabilesc de către Guvern.

(3) Operatorul nu poartă răspundere pentru calitatea serviciilor prestate și a produselor vîndute de unitățile comerciale/de alimentație publică.

Articolul 13. Contractul încheiat între operator și unitatea comercială/de alimentație publică

În contractul de prestare a serviciilor, operatorul și unitățile comerciale/de alimentație publică stabilesc condițiile și termenele de acceptare și rambursare a

valorii tichetelor de masă, precum și plata pentru serviciile aferente prestate de către operator.

Articolul 14. Acceptarea tichetelor de masă

Unitățile comerciale/de alimentație publică sînt obligate să accepte tichetele de masă emise de către operatorii cu care au încheiat contractele de prestare a serviciilor conform prezentului articol, precum și să execute următoarele obligații:

- a) să respecte interdicțiile stabilite la art. 6 din prezenta lege;
- b) să solicite actul de identitate al salariatului în cazul prezentării tichetelor pe suport de hîrtie;
- c) să elibereze salariaților produse alimentare, în limita valorii nominale a tichetului de masă prezentat, în baza prețurilor de vînzare afișate, fără a aplica la acestea vreun adaos sau a diminua valoarea nominală a tichetului cu eventualele sume datorate operatorului;
- d) să nu acorde rest de bani la tichetul de masă pe suport de hîrtie în cazul în care valoarea produselor alimentare solicitate de către salariat este mai mică decît valoarea nominală a tichetului de masă;
- e) să aplice un semn distinctiv pe tichetul de masă pe suport de hîrtie ce ar confirma faptul că a fost utilizat și, concomitent, să indice pe tichet data prezentării acestuia ca instrument de plată;
- f) să implementeze sisteme și procese organizaționale care să permită verificarea eligibilității produselor alimentare achiziționate de salariați;
- g) să respecte și alte obligații stabilite de legislație și de contractul încheiat cu operatorul.

Articolul 15. Rambursarea valorii tichetelor de masă

(1) Unitățile comerciale/de alimentație publică prezintă operatorului tichetele de masă acceptate în vederea rambursării valorii acestora, nu mai tîrziu de 2 luni de la expirarea perioadei de valabilitate a tichetelor de masă.

(2) Operatorul este obligat să ramburseze valoarea nominală a tichetelor de masă, în conformitate cu prevederile contractuale, în termen de cel mult 30 de zile de la data recepționării tichetelor de masă prezentate de către unitățile comerciale/de alimentație publică spre rambursare. Operatorul rambursează unităților comerciale/de alimentație publică valoarea nominală totală a tichetelor de masă acceptate de operator, reținînd din aceasta valoarea serviciilor prestate unităților comerciale/de alimentație publică, potrivit contractului încheiat între aceștia.

(3) Operatorul este obligat să ramburseze unităților comerciale/de alimentație publică valoarea nominală a tuturor tichetelor de masă emise de către

acesta, valabile la data acceptării acestora de către unitățile comerciale/de alimentație publică. Operatorul nu este obligat să ramburseze valoarea nominală a tichetelor recepționate de la unitățile comerciale/de alimentație publică după expirarea a 2 luni de la data expirării perioadei lor de valabilitate și nici a tichetelor de masă deteriorate. Criteriile conform cărora tichetele de masă se consideră deteriorate sînt reglementate de contractul încheiat între operator și unitățile comerciale/de alimentație publică.

(4) Rambursarea de către operatori a valorii nominale a tichetelor de masă, cu reținerea valorii serviciilor prestate unităților comerciale/de alimentație publică, se efectuează numai prin transfer bancar.

Articolul 16. Evidența și păstrarea tichetelor de masă

(1) Operatorii sînt obligați să țină evidența tichetelor de masă emise, cu înregistrarea numerelor de serie ale acestora.

(2) Din motive de siguranță, tichetele de masă acceptate de unitățile comerciale/de alimentație publică și a căror valoare a fost rambursată de către operator vor fi înregistrate ca fiind primite de către operator și vor fi distruse după expirarea a 6 luni de la primirea acestora de la unitățile comerciale/de alimentație publică.

(3) Evidența tranzacțiilor cu tichete de masă pe suport electronic se realizează de către operatori prin intermediul unui sistem informațional care să permită stocarea corespunzătoare a datelor în condiții de protecție și siguranță pentru o perioadă de cel puțin 5 ani.

Capitolul IV

CONTROLUL ASUPRA ACTIVITĂȚII OPERATORILOR

Articolul 17. Utilizarea mijloacelor obținute de operator

Soldul conturilor bancare ale operatorului trebuie să fie cel puțin egal cu valoarea nominală a tichetelor de masă pe suport de hîrtie și a tichetelor de masă pe suport electronic, aflate în circulație. Tichetele de masă aflate în circulație sînt emise de către operator și nu sînt rambursate de către acesta.

Articolul 18. Auditul situațiilor financiare

Situațiile financiare anuale ale operatorului sînt supuse auditului obligatoriu conform prevederilor Legii nr. 61/2007 privind activitatea de audit.

Articolul 19. Suspendarea și retragerea licenței operatorului

(1) Suspendarea licenței se efectuează în conformitate cu Legea nr. 451/2001 privind reglementarea prin licențiere a activității de întreprinzător. Licența se suspendă și în cazul în care operatorul nu respectă prevederile art. 18.

(2) Suspendarea licenței are drept efect interzicerea emiterii unor noi tichete de masă. Operatorul este obligat să ramburseze unităților comerciale/de alimentație publică valoarea nominală a tichetelor de masă emise anterior.

(3) Retragerea licenței se efectuează în conformitate cu Legea nr. 451/2001 privind reglementarea prin licențiere a activității de întreprinzător. Licența se retrage și în cazul în care instanța de judecată a emis o hotărîre de intentare a procesului de insolabilitate sau de încetare a activității operatorului.

Articolul 20. Consecințele retragerii licenței operatorului

(1) În cazul retragerii licenței, operatorul este obligat să înștiințeze în scris angajatorii și unitățile comerciale/de alimentație publică despre acest fapt în termen de 10 zile de la data rămînerii irevocabile a hotărîrii judecătorești privind retragerea licenței. De la data primirii înștiințării, angajatorii nu sînt în drept să acorde tichete de masă salariaților, iar unitățile comerciale/de alimentație publică – să le accepte.

(2) Operatorul este obligat să ramburseze unităților comerciale/de alimentație publică valoarea nominală a tichetelor de masă emise, acceptate de unitățile comerciale/de alimentație publică pînă la primirea înștiințării conform alin. (1).

(3) Operatorul este obligat să restituie angajatorilor valoarea nominală a tichetelor de masă emise și neutilizate la data primirii de către angajatori a înștiințării conform alin. (1).

Capitolul V

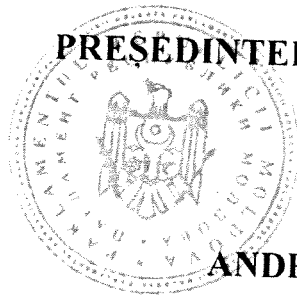
DISPOZIȚII TRANZITORII ȘI FINALE

Articolul 21

Guvernul, în termen de 3 luni de la data publicării prezentei legi:

a) va înainta Parlamentului propuneri pentru aducerea legislației în vigoare în concordanță cu prezenta lege;

- b) va aduce actele sale normative în conformitate cu prezenta lege;
- c) va elabora și va aproba normele metodologice de aplicare a prezentei legi;
- d) va stabili anual valoarea nominală maximă a unui tichet de masă, proporțional cu rata inflației din anul precedent;
- e) va elabora propuneri cu privire la sancțiunile aplicabile pentru încălcarea prezentei legi.



PREȘEDINTELE PARLAMENTULUI

ANDRIAN CANDU

Chișinău, 20 iulie 2017.
Nr. 166.



ПАРЛАМЕНТ РЕСПУБЛИКИ МОЛДОВА

ЗАКОН

о талонах на питание

Парламент принимает настоящий органический закон.

Глава I

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Статья 1. Сфера регулирования

Настоящий закон регулирует порядок выпуска, предоставления, принятия талонов на питание и возмещения их стоимости, статус операторов, а также взаимоотношения операторов, работодателей и торговых предприятий/предприятий общественного питания.

Статья 2. Основные понятия

Для целей настоящего закона используемые в нем основные понятия означают следующее:

бумажный талон на питание – купон, выпущенный в соответствии с настоящим законом оператором, который предоставляется работодателем работникам для использования в качестве платежного инструмента в целях приобретения продуктов питания в торговых предприятиях/предприятиях общественного питания, заключивших с оператором договор на оказание услуг;

электронный талон на питание – платежная карта, предусмотренная в пункте 40¹ статьи 5 Налогового кодекса в качестве платежного инструмента, ко-

торая выпускается оператором и предоставляется работодателем работникам для использования в целях приобретения продуктов питания в торговых предприятиях/предприятиях общественного питания, заключивших с оператором договор на оказание услуг в соответствии с настоящим законом;

оператор – юридическое лицо, которое обладает лицензией на осуществление деятельности по обороту талонов на питание, включая выпуск и возмещение их стоимости;

работодатель – физическое или юридическое лицо публичного либо частного права, которое нанимает работников на основе индивидуального трудового договора и заключает с оператором договор на оказание услуг в соответствии с настоящим законом;

торговое предприятие/предприятие общественного питания – юридическое лицо, которое оказывает услуги общественного питания и/или реализует продукты питания, заключившее с оператором договор на оказание услуг в соответствии с настоящим законом.

Статья 3. Предоставление талонов на питание

(1) Работодатель имеет право предоставлять работникам индивидуальное пособие на питание в форме талонов на питание, оплачивая оператору их полную номинальную стоимость, расходы на печать талонов и другие услуги, предусмотренные договорами, заключенными между оператором и работодателем. Работодателям запрещено сокращать зарплату работникам – получателям талонов на питание при предоставлении таковых.

(2) В случае работы по совместительству талоны на питание могут быть предоставлены работодателем только по месту основной работы работников.

(3) Предоставление талонов на питание является факультативным. Работодатель вправе либо нести расходы на питание, которые подлежат вычету в соответствии с частью (19) статьи 24 Налогового кодекса, либо предоставлять талоны на питание, допуская только один вариант.

(4) Работодатели обязаны вести учет предоставленных работникам талонов на питание.

(5) Условия предоставления талонов на питание работодателями – частными предприятиями, учреждениями, организациями определяются ими в коллективных трудовых договорах, нормативных актах на уровне предприятий, учреждений, организаций, в индивидуальных трудовых договорах.

(6) Условия предоставления талонов на питание работодателями – бюджетными предприятиями, учреждениями, организациями определяются Правительством.

Статья 4. Номинальная стоимость талонов на питание

(1) Подлежащая вычету номинальная стоимость одного талона на питание на один рабочий день составляет от 35 до 45 леев.

(2) Работодатели могут предоставить талоны на питание с большей номинальной стоимостью, а разница между максимальной стоимостью, указанной в части (1), и предоставленной номинальной стоимостью не подлежит вычету.

(3) Предусмотренная частью (1) номинальная стоимость одного талона на питание индексируется ежегодно с 1 апреля, при необходимости. Коэффициент индексации равен годовому росту индекса потребительских цен за предыдущий год, определенному в установленном Правительством порядке.

Статья 5. Количество и стоимость талонов на питание

(1) Общее количество предоставленных работнику в течение месяца бумажных талонов на питание должно быть равным количеству дней, фактически отработанных им в течение предыдущего месяца.

(2) Общая стоимость электронных талонов на питание, переведенная на платежную карту работника, должна быть равной количеству дней, фактически отработанных им в течение предыдущего месяца, умноженному на номинальную стоимость предоставленного сотруднику талона.

(3) Не считаются фактически отработанными днями периоды, в течение которых:

- а) работник находится в ежегодном отпуске либо других оплачиваемых или неоплачиваемых отпусках;
- б) работник находится в медицинском отпуске;

- с) работник направляется в служебную командировку и получает суточное пособие;
- д) индивидуальный трудовой договор приостановлен.

Статья 6. Использование талонов на питание

(1) Талоны на питание могут использоваться только торговыми предприятиями/предприятиями общественного питания, заключившими договор на оказание услуг с оператором.

(2) Талоны на питание могут использоваться только работником, предъявившим удостоверение личности.

(3) Запрещается использование талонов на питание для:

- а) приобретения иных, нежели продукты питания, продуктов;
- б) приобретения табачных изделий, алкогольных напитков, вина и пива;
- с) обмена на денежные средства.

Статья 7. Налоговый режим и режим, связанный с другими обязательными платежами в национальный публичный бюджет, в рамках взаимодействия операторов, работодателей и торговых предприятий/предприятий общественного питания

(1) Контроль за соблюдением налогового законодательства, а также законодательства о взносах обязательного государственного социального страхования и взносах обязательного медицинского страхования в рамках процесса выпуска, предоставления, принятия и возмещения стоимости талонов на питание в соответствии с настоящим законом осуществляется Государственной налоговой службой.

(2) Номинальная стоимость талонов на питание, предоставленных работодателем работникам в соответствии с настоящим законом, является доходом, не подлежащим взиманию взносов обязательного государственного социального страхования, взносов обязательного медицинского страхования и подоходного налога с заработной платы.

(3) Общая номинальная стоимость талонов на питание, выплаченная работодателями оператору, не является объектом обложения НДС. В соответствии с действующим законодательством обязательство по уплате НДС исчисляется для оплаты расходов на печать талонов на питание (исключая номинальную

стоимость) и для оплаты услуг оператора согласно договорам, заключенным между работодателями и торговыми предприятиями/предприятиями общественного питания.

(4) Расходы работодателя, связанные с предоставлением работникам талонов на питание в соответствии с законом, подлежат вычету в целях удержания подоходного налога от осуществления предпринимательской деятельности.

Глава II

ЛИЦЕНЗИРОВАНИЕ ОПЕРАТОРА. ВЫПУСК ТАЛОНОВ НА ПИТАНИЕ

Статья 8. Оператор

(1) Деятельность по обороту талонов на питание, включая выпуск и возмещение их стоимости, может осуществляться исключительно операторами, учрежденными в форме акционерного общества или общества с ограниченной ответственностью, в том числе с иностранными инвестициями, которые обладают лицензией на деятельность, выдаваемой в соответствии с настоящим законом и Законом о регулировании предпринимательской деятельности путем лицензирования № 451/2001.

(2) Размер внесенного операторами уставного капитала составляет не менее 10 миллионов леев.

(3) Не может быть учредителем, акционером (участником), администратором оператора лицо с непогашенными судимостями за экономические преступления, преступления против собственности, преступления против надлежащего осуществления деятельности в государственном секторе и совершенные умышленно коррупционные преступления в частном секторе.

Статья 9. Лицензирование оператора

(1) Специализированная деятельность по обороту талонов на питание, включая выпуск и возмещение их стоимости, может осуществляться только операторами, получившими лицензию на деятельность в соответствии с Законом о регулировании предпринимательской деятельности путем лицензирования и настоящим законом.

(2) Специализированная деятельность по обороту талонов на питание, включая выпуск и возмещение их стоимости, не может осуществляться торговыми предприятиями/предприятиями общественного питания, находящимися в процессе несостоятельности, а также теми, кто на момент подачи заявления на получение лицензии находится в процессе реорганизации или ликвидации.

(3) Для получения лицензии оператор должен представить в дополнение к документам, предусмотренным в Законе о регулировании предпринимательской деятельности путем лицензирования № 451/2001, следующие документы и информацию:

- а) образец талона на питание согласно статье 10;
- б) документ на право собственности или договор имущественного найма объекта недвижимости, где будет осуществляться лицензируемая деятельность;
- с) выданное банком свидетельство об открытии оператором счета или отдельного банковского счета для поступлений и выплат по номинальной стоимости талонов на питание;
- д) обязательство оператора, состоящее в том, что его отдельный банковский счет для поступлений и выплат по номинальной стоимости талонов на питание не будет использоваться для других финансовых инструментов, за исключением банковского перевода.

(4) Торговые предприятия/предприятия общественного питания не могут получить лицензию, если задолженность перед национальным публичным бюджетом составляет более 1000 леев.

(5) Торговые предприятия/предприятия общественного питания, запрашивающие лицензию на специализированную деятельность по выдаче бумажных и/или электронных талонов на питание, должны представить доказательства наличия комплекса мер безопасности, гарантирующих надлежащее функционирование системы талонов на питание, а именно:

- а) обеспечение персоналом, нанятым оператором и/или его поставщиками, наличие программного и аппаратного обеспечения, а также обеспечение другими принадлежащими оператору и/или его поставщикам либо используемыми ими инструментами, необходимыми для выпуска бумажных талонов на питание;
- б) использование специальной технической поддержки (бумага для печати) с определенными характеристиками, не допускающими фальсификацию бумажных талонов на питание (по меньшей мере использование флуоресцентных чернил, изменяющих цвет при ксерокопировании талонов на питание, не различающихся при ксерокопировании микролиний, переменной отражающей полос-

ки, штрих-кода оператора, содержащего по меньшей мере следующие элементы: серию талона на питание, дату выпуска и номинальную стоимость);

с) наличие отдельных помещений, необходимых для производства, хранения, упаковки, возмещения стоимости бумажных талонов на питание и их уничтожения, при условии осуществления деятельности по месту нахождения оператора. Деятельность в данных помещениях должна осуществляться в условиях безопасности (по меньшей мере помещения должны быть оснащены техническими средствами наблюдения производственных и складских помещений, техническими средствами безопасности, системами сигнализации);

д) ведение технического, оперативного и бухгалтерского учета талонов на питание в соответствии с действующим законодательством;

е) использование необходимых технических средств (компьютерная сеть), обеспечивающих компьютеризованное слежение за полным оборотом всех бумажных талонов на питание (выпуск, хранение, выдача и использование), в том числе тех, что подлежат уничтожению, для предотвращения хищения и незаконного использования;

ф) обеспечение оператором и/или его поставщиками использованных и неиспользованных бумажных талонов на питание перевозки в условиях безопасности.

Статья 10. Талон на питание

(1) Выпущенный оператором бумажный талон на питание должен содержать следующие обязательные элементы:

а) цифровую серию в порядке возрастания, соответственно количеству талонов на питание, заказанному работодателем согласно договору о покупке талонов на питание;

б) наименование, местонахождение и фискальный код работодателя;

с) номинальную стоимость талона на питание, цифрами и прописью;

д) срок действия талона на питание;

е) фамилию и имя, персональный цифровой код работника – получателя талона на питание;

ф) наименование и местонахождение оператора;

г) место для отличительного знака, которым торговое предприятие/предприятие общественного питания подтверждает использование талона на питание, в соответствии с договором, заключенным между торговым предприятием/предприятием общественного питания и оператором.

(2) Бумажный талон на питание действителен в течение шести месяцев со дня выпуска. Дата истечения срока проставляется непосредственно на талоне.

(3) Если стоимость испрашиваемых работником продуктов питания ниже номинальной стоимости бумажного талона на питание его использование считается полным, а торговым предприятиям/предприятиям общественного питания запрещается выдача остатка денежных средств к талону.

(4) Выпущенный оператором электронный талон на питание должен содержать следующие обязательные элементы:

- а) наименование и фискальный код работодателя;
- б) фамилию и имя работника – получателя талона на питание;
- в) наименование оператора;
- д) идентификационный номер электронной формы, единый для каждого оператора;
- е) срок действия электронной формы;
- ф) элементы безопасности электронной формы (PIN-код, СІР);
- г) слова «ЭЛЕКТРОННЫЙ ТАЛОН НА ПИТАНИЕ» прописными буквами на лицевой стороне электронной формы.

(5) Электронные талоны на питание могут использоваться исключительно для оплаты обеда или для покупки продуктов питания и не допускается проведение операций с платежной картой по снятию и/или внесению на платежный счет наличных денег (иных действий, нежели операций с номинальной стоимостью талонов на питание) либо перевод средств на другие счета работников и/или работодателя и/либо третьих лиц.

(6) Организованный оператором совместно с работодателем оборот электронных талонов на питание должен обеспечивать пользователям электронных талонов доступ к информации, касающейся использования и остатка номинальной стоимости талонов на питание, переведенной работникам на платежную карту.

Глава III

ПРИБРЕТЕНИЕ, ПРИНЯТИЕ И ВОЗМЕЩЕНИЕ СТОИМОСТИ ТАЛОНОВ НА ПИТАНИЕ

Статья 11. Приобретение талонов на питание

(1) Работодатели приобретают талоны на питание у оператора, выбранного по согласованию с профсоюзом или в его отсутствие с представителями работников в соответствии с заключенным с ним договором.

(2) Операторы обязаны представить работодателям список торговых предприятий/предприятий общественного питания, где могут быть использованы талоны на питание.

(3) Оператор имеет право не поставлять талоны на питание до полной оплаты работодателем их номинальной стоимости, возмещения расходов на печать и оплаченных работодателем сопутствующих услуг в соответствии с договором, заключенным между оператором и работодателем.

(4) Оплата работодателями номинальной стоимости талонов на питание, возмещение расходов на печать и оплаченных работодателем сопутствующих услуг производится только банковским переводом в соответствии с заключенным между оператором и работодателем договором.

(5) В течение 30 календарных дней со дня истечения срока действия талонов на питание работодатель имеет право потребовать от оператора замены на новые неиспользованных или поврежденных талонов в пределах номинальной стоимости талонов на питание либо возврата их номинальной стоимости. При выпуске новых талонов на питание в случае замены поврежденных работодатель возмещает оператору расходы на печать.

Статья 12. Торговые предприятия/предприятия общественного питания

(1) Торговые предприятия/предприятия общественного питания, изъявившие желание принимать талоны на питание в качестве платежного инструмента для реализации продуктов питания, должны соблюдать положения действующего законодательства, касающегося оказания услуг общественного питания (государственные санитарно-эпидемиологические правила и нормы, профессиональные требования к работникам) или, по обстоятельствам, реализации продуктов питания.

(2) Условия и процедуры включения торговых предприятий/предприятий общественного питания в оборот талонов на питание и порядок подтверждения соответствия торговых предприятий/предприятий общественного питания данным условиям устанавливаются Правительством.

(3) Оператор не несет ответственности за качество оказываемых услуг и продуктов, реализуемых торговыми предприятиями/предприятиями общественного питания.

Статья 13. Договор, заключенный между оператором и торговым предприятием/предприятием общественного питания

В договоре на оказание услуг оператор и торговые предприятия/предприятия общественного питания определяют условия и сроки принятия и возмещения стоимости талонов на питание, а также плату за оказываемые оператором сопутствующие услуги.

Статья 14. Принятие талонов на питание

Торговые предприятия/предприятия общественного питания обязаны принимать талоны на питание, выпущенные операторами, с которыми заключили договоры на оказание услуг согласно настоящей статье, и выполнять следующие обязанности:

- а) соблюдать запреты, изложенные в статье 6 настоящего закона;
- б) запрашивать удостоверение личности работника в случае представления бумажных талонов на питание;
- в) выдавать работникам продукты питания в пределах номинальной стоимости представленного талона на питание на основании указанных цен без добавленной стоимости или уменьшения номинальной стоимости талона на возможные задолженные оператору суммы;
- г) не выдавать остаток денежных средств к бумажному талону на питание, если стоимость запрашиваемых работником продуктов питания ниже номинальной стоимости талона;
- д) применять отличительный знак на бумажном талоне, подтверждающий его использование, а также указывать на талоне дату представления талона в качестве платежного инструмента;
- е) внедрять организационные системы и процессы, позволяющие осуществлять проверку приемлемости закупленных работниками продуктов питания;
- ж) соблюдать иные, установленные законодательством и договором, заключенным с оператором, обязанности.

Статья 15. Возмещение стоимости талонов на питание

(1) Торговые предприятия/предприятия общественного питания представляют оператору принятые талоны на питание для возмещения их стоимости не позднее двух месяцев по истечении срока их действия.

(2) Оператор обязан возместить номинальную стоимость талонов на питание в соответствии с договором в срок не более 30 дней с момента получения

талонов на питание, представленных торговыми предприятиями/предприятиями общественного питания для возмещения. Оператор возмещает торговым предприятиям/предприятиям общественного питания общую номинальную стоимость принятых оператором талонов на питание, удерживая стоимость услуг, оказанных торговыми предприятиями/предприятиями общественного питания, в соответствии с заключенным между ними договором.

(3) Оператор обязан возместить торговым предприятиям/предприятиям общественного питания номинальную стоимость всех выпущенных им талонов на питание, действительных на дату их принятия торговыми предприятиями/предприятиями общественного питания. Оператор не обязан возмещать номинальную стоимость талонов, если они получены от торговых предприятий/предприятий общественного питания по истечении двух месяцев со дня окончания их срока действия, а также поврежденных талонов на питание. Критерии, по которым талоны на питание считаются поврежденными, определяются договором, заключенным между оператором и торговым предприятием/предприятием общественного питания.

(4) Возмещение операторами номинальной стоимости талонов на питание с вычетом стоимости услуг, оказанных торговым предприятиям/предприятиям общественного питания, производится только посредством банковского перевода.

Статья 16. Учет и хранение талонов на питание

(1) Операторы обязаны вести учет выпущенных талонов на питание, регистрируя их серийные номера.

(2) По соображениям безопасности принятые торговыми предприятиями/предприятиями общественного питания талоны на питание, стоимость которых была возмещена оператором, регистрируются как полученные оператором и уничтожаются по истечении шести месяцев после их получения от торгового предприятия/предприятия общественного питания.

(3) Учет сделок с электронными талонами на питание осуществляется операторами с помощью информационной системы, осуществляющей хранение данных с соблюдением требований соответствующей защиты и безопасности не менее пяти лет.

Глава IV

КОНТРОЛЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОПЕРАТОРОВ

Статья 17. Использование средств оператора

Остаток на банковских счетах оператора должен быть равен по меньшей мере номинальной стоимости находящихся в обороте бумажных и электронных талонов на питание. Находящиеся в обороте талоны на питание выпускаются оператором и не возмещаются.

Статья 18. Аудит финансовой отчетности

Ежегодные финансовые отчеты оператора подлежат обязательному аудиту в соответствии с положениями Закона об аудиторской деятельности № 61/2007.

Статья 19. Приостановление действия лицензии оператора и ее аннулирование

(1) Приостановление действия лицензии осуществляется в соответствии с Законом о регулировании предпринимательской деятельности путем лицензирования № 451/2001. Лицензия может быть приостановлена и в случае, если оператор не выполняет положения статьи 18.

(2) Приостановление действия лицензии ведет к запрету выпуска новых талонов на питание. Оператор обязан возместить торговым предприятиям/предприятиям общественного питания номинальную стоимость ранее выпущенных талонов на питание.

(3) Аннулирование лицензии осуществляется в соответствии с Законом о регулировании предпринимательской деятельности путем лицензирования № 451/2001. Лицензия может быть аннулирована и в случае вынесения судебной инстанцией решения о возбуждении процесса несостоятельности или прекращения деятельности оператора.

Статья 20. Последствия аннулирования лицензии оператора

(1) В случае аннулирования лицензии оператор обязан уведомить об этом в письменной форме работодателей и торговые предприятия/предприятия об-

публичного питания в течение 10 дней со дня вступления в законную силу судебного решения об аннулировании лицензии. По получении уведомления работодатели не имеют права выдавать работникам, а торговые предприятия/предприятия общественного питания – принимать талоны на питание.

(2) Оператор обязан возместить торговым предприятиям/предприятиям общественного питания номинальную стоимость выпущенных талонов на питание, принятых ими до получения уведомления, в соответствии с частью (1).

(3) Оператор обязан возместить работодателям номинальную стоимость выпущенных и неиспользованных до дня получения работодателями уведомления в соответствии с частью (1) талонов на питание.

Глава V

ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ И ПЕРЕХОДНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Статья 21

Правительству в трехмесячный срок со дня опубликования настоящего закона:

- а) представить Парламенту предложения по приведению действующего законодательства в соответствие с настоящим законом;
- б) привести свои нормативные акты в соответствие с настоящим законом;
- в) разработать и утвердить методологические нормы по применению настоящего закона;
- г) ежегодно устанавливать максимальную номинальную стоимость талона на питание пропорционально уровню инфляции в предыдущем году;
- д) разработать предложения о наказаниях, применяемых в случае нарушения настоящего закона.



ПРЕДСЕДАТЕЛЬ ПАРЛАМЕНТА
АНДРИАН КАНДУ

Кишинэу, 20 июля 2017 г.
№ 166.