



GUVERNUL REPUBLICII MOLDOVA

HOTĂRÎRE pentru aprobarea Regulamentului privind stingerea obligației fiscale prin compensare și/sau restituirea mijloacelor bănești

nr. 235 din 19.04.2017

(în vigoare 20.04.2017)

Monitorul Oficial al R. Moldova nr. 127 art. 304 din 20.04.2017

* * *

În temeiul art.175 alin.(9) din Codul fiscal nr.1163-XIII din 24 aprilie 1997 (republicat în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2007, ediție specială din 8 februarie 2007), cu modificările și completările ulterioare, Guvernul

HOTĂRĂȘTE:

Se aprobă Regulamentul privind stingerea obligației fiscale prin compensare și/sau restituirea mijloacelor bănești (se anexează).

PRIM-MINISTRU

Pavel FILIP

Contrasemnează:

Ministrul finanțelor

Octavian Armașu

Nr.235. Chișinău, 19 aprilie 2017.

Aprobat
prin Hotărîrea Guvernului
nr.235 din 19 aprilie 2017

REGULAMENT privind stingerea obligației fiscale prin compensare și/sau restituirea mijloacelor bănești

I. DISPOZIȚII GENERALE

1. Regulamentul privind stingerea obligației fiscale prin compensare și/sau restituirea mijloacelor bănești (în continuare – *Regulament*) este elaborat în scopul executării prevederilor articolelor 175 și 176 din Codul fiscal și stabilește mecanismul de stingere a obligațiilor fiscale din contul sumelor plătite în plus și/sau al sumelor care, conform legislației fiscale, urmează a fi restituite, precum și mecanismul de restituire a mijloacelor la contul bancar al contribuabilului, inclusiv a celor transferate în mod eronat la componentele bugetului public național.

2. În sensul prezentului Regulament se utilizează următoarele noțiuni:

stingere a obligației fiscale prin compensare – trecerea sumelor plătite în plus sau a sumelor care, conform legislației fiscale, urmează a fi restituite în contul stingerii restanțelor față de bugetul public național;

restituire a mijloacelor bănești – rambursarea mijloacelor bănești constatate ca plătite în plus (inclusiv a sumelor transferate în mod eronat la componentele bugetului public național) sau a celor care, conform legislației fiscale, urmează a fi restituite la contul contribuabilului;

sumă plătită în plus – suma plătită ca impozit, taxă, majorare de întârziere (penalitate) și/sau amendă prin vărsare sau încasare, inclusiv prin executare silită, în quantum mai mare decât cel prevăzut în conformitate cu legislația fiscală;

obligație fiscală – obligația contribuabilului de a plăti la buget o anumită sumă ca impozit, taxă, majorare de întârziere (penalitate) și/sau amendă;

restanță – suma pe care contribuabilul era obligat să o plătească la buget ca impozit, taxă sau altă plată, dar pe care nu a plătit-o în termen, precum și suma majorării de întârziere (penalității) și/sau amenzii;

document de plată – ordinul de plată, nota de transfer sau ordinul incaso întocmit în conformitate cu prevederile legislației în vigoare;

document fiscal intern – documentul emis, în modul stabilit de Serviciul Fiscal de Stat, pentru reflectarea în conturile contribuabilului a procedurilor legale, aferent cărora în sistem se reflectă nașterea, modificarea sau stingerea obligației fiscale;

cod IBAN (International Banc Account Number) – șirul de caractere care identifică în mod unic la nivel internațional contul unui client deschis la o bancă;

cont al contribuabilului – raportul, structurat corespunzător codului fiscal al contribuabilului, care reflectă nașterea, modificarea și stingerea obligației față de bugetul public național;

administrator de venituri – autoritatea/instituția bugetară care este împuternicită cu dreptul de colectare/restituire, evidență și control al încasărilor la bugetele componente ale bugetului public național și care poartă responsabilitate pentru corectitudinea calculării și încasării acestora.

3. Stingerea obligației fiscale prin compensare se efectuează prin trecerea în contul restanței a sumei plătite în plus sau a sumei care, conform legislației fiscale, urmează a fi restituită. Compensarea se efectuează la inițiativa Serviciului Fiscal de Stat sau la cererea contribuabilului, dacă legislația fiscală nu prevede altfel, prin întocmirea documentelor de plată sau a documentelor fiscale interne.

4. Restituirea mijloacelor la contul bancar al contribuabilului sau în numerar (numai persoanei fizice care nu desfășoară activitate de întreprinzător) se efectuează doar în baza cererii contribuabilului.

5. Persoanele fizice care nu desfășoară activitate de întreprinzător vor depune cererea privind restituirea impozitului pe venit plătit în plus în termenul stabilit de Codul fiscal.

6. Restituirea se face cu condiția că respectivul contribuabil nu are restanțe față de bugetul public național. În cazul în care contribuabilul are obligații față de buget, se asigură în mod prioritar stingerea acestora.

7. În caz de nedepunere a cererii privind restituirea mijloacelor, excedentul sumelor plătite în plus sau al sumelor care, conform legislației fiscale, urmează a fi restituite se lasă în contul stingerii obligațiilor fiscale ulterioare de același tip.

8. Serviciul Fiscal de Stat efectuează stingerea obligației fiscale prin compensare în limitele atribuțiilor stabilite de Codul fiscal, respectând prevederile prezentului Regulament.

9. Serviciul de colectare a impozitelor și taxelor locale își exercită atribuțiile referitor la stingerea obligațiilor fiscale prin compensare conform prevederilor Codului fiscal și prezentului Regulament, prin inițierea procedurii și prezentarea documentelor necesare Serviciului Fiscal de Stat, precum și la actualizarea contului contribuabilului beneficiar de stingerea obligației fiscale prin compensare și/sau restituire.

10. Data stingerii obligației fiscale prin compensare este considerată data la care Trezoreria de Stat și/sau trezoreriile teritoriale au executat documentele de plată.

II. PROCEDURA DE STINGERE A OBLIGAȚIEI FISCALE PRIN COMPENSARE ȘI/SAU RESTITUIREA MIJLOACELOR BĂNEȘTI ÎN BAZA CERERII CONTRIBUABILULUI

11. Cererea privind stingerea obligației fiscale prin compensare și/sau restituirea mijloacelor bănești se depune la subdiviziunea Serviciului Fiscal de Stat în a cărei rază se deservește contribuabilul, conform modelului din anexa nr.1 la prezentul Regulament, care va conține:

- 1) specificarea subdiviziunii Serviciului Fiscal de Stat căreia îi este adresată;
- 2) data și numărul cererii, conform corespondenței de ieșire a contribuabilului;
- 3) denumirea/numele, prenumele contribuabilului;
- 4) codul fiscal al contribuabilului;
- 5) adresa contribuabilului, datele de contact;
- 6) cuantumul total al sumei plătite în plus sau al sumei care, conform legislației fiscale, urmează a fi restituită;

- 7) suma, codul clasificăției economice, localitatea, subdiviziunea de la care urmează a fi efectuată compensarea/restituirea;

- 8) codul clasificăției economice, localitatea, subdiviziunea, suma corespunzător obligațiilor fiscale restante care urmează a fi stinse și/sau viitoarelor obligații fiscale, specificată după plăți de bază/amenzi și/sau majorări de întârziere;

- 9) opțiunea de restituire a mijloacelor bănești;
- 10) datele bancare (codul IBAN), în cazul solicitării restituirii la contul bancar al contribuabilului;

- 11) autentificarea cererii:
 - a) pentru persoane juridice – semnătura persoanei ce reprezintă conducerea entității;
 - b) pentru persoana fizică – semnătura acesteia;

- 12) mențiunea despre documentele anexate la cerere, care confirmă faptul achitării în plus a sumelor la buget sau care confirmă dreptul la restituire, numărul și data acestora.

12. Pentru solicitarea stingerii obligației fiscale prin compensare, se completează punctul 1 din cerere.

13. Pentru solicitarea restituirii mijloacelor bănești, se completează punctul 2 din cerere.

14. Pentru solicitarea concomitentă a stingerii obligației fiscale prin compensare și a restituirii mijloacelor bănești, se completează punctele 1 și 2 din cerere.

15. La cerere se anexează:

1) copiile documentelor de plată (ordin de plată, notă de transfer, ordin incaso) și/sau ale altor documente confirmative (scrisoare/confirmare, decizie eliberată de alte organe), care atestă faptul achitării în plus a sumelor la buget sau care urmează a fi restituite conform legislației fiscale;

2) documentele ce confirmă dreptul la restituire (decizia privind restituirea TVA/accizelor/impozitului pe venit, documentul executoriu);

3) copia buletinului de identitate (în cazul compensării/restituirii mijloacelor persoanei fizice);

4) datele bancare ale persoanei fizice (documentul eliberat de instituția financiară sau copia cardului bancar).

16. Persoanele nerezidente depun cererea privind restituirea impozitului pe venit reținut în plus din sursele aflate în Republica Moldova în modul stabilit de Ministerul Finanțelor.

17. Cererea contribuabilului privind stingerea obligațiilor fiscale prin compensare și/sau restituirea mijloacelor bănești se înregistrează în Registrul de intrare a corespondenței, cu aplicarea mențiunii despre recepționarea cererii.

18. În cazul în care contribuabilul nu a anexat toate documentele specificate la punctul 15 din prezentul Regulament, Serviciul Fiscal de Stat este în drept să solicite suplimentar prezentarea acestor documente.

19. Serviciul Fiscal de Stat examinează cererea contribuabilului privind stingerea obligației fiscale prin compensare și/sau restituire a mijloacelor bănești, întocmește documentele de plată și le remite spre executare Direcției generale Trezoreria de Stat sau trezoreriilor teritoriale ale Ministerului Finanțelor pe suport electronic, însoțite de borderou, confirmat prin semnăturile digitale ale persoanelor împuternicite, conform modului stabilit de Ministerul Finanțelor și în termenul stabilit de legislația în vigoare.

20. În cazul solicitării restituirii sumei plătite în plus la contul bancar al contribuabilului (alte cazuri decât cele reglementate de capitolul V din prezentul Regulament), Serviciului Fiscal de Stat verifică motivele apariției plății în plus și temeinicia solicitării restituirii, asigurând efectuarea controlului în corespundere cu prevederile titlului V din Codul fiscal, cu consemnarea în decizie a sumei pasibile restituirii, respectând termenul specificat la art.175 din Codul fiscal.

21. Prin derogare de la punctul 20, la decizia persoanelor responsabile din cadrul Serviciului Fiscal de Stat, restituirea sumei plătite în plus la contul bancar al contribuabilului poate fi efectuată în temeiul controlului fiscal cameral, conform prevederilor art.215 din Codul fiscal.

22. În cazul în care, în urma verificării de către Serviciul Fiscal de Stat, nu s-au confirmat/sau au fost confirmate parțial sumele solicitate spre compensare și/sau restituire, Serviciul Fiscal de Stat informează în scris contribuabilul despre acest fapt.

23. Termenul de prescripție pentru compensarea sau restituirea sumelor plătite în plus este reglementat de prevederile Codului fiscal.

III. PROCEDURA DE STINGERE A OBLIGAȚIEI FISCALE PRIN COMPENSARE ȘI/SAU RESTITUIREA MIJLOACELOR LA INIȚIATIVA SERVICIULUI FISCAL DE STAT

24. Dacă în rezultatul analizei contului curent al contribuabilului se constată existența atât a restanței, cât și a sumelor plătite în plus, stingerea obligațiilor fiscale prin compensare se efectuează la inițiativa Serviciului Fiscal de Stat.

25. Serviciul Fiscal de Stat asigură stingerea prin compensare a obligațiilor față de bugetul public național în baza Deciziei privind compensarea obligației fiscale emisă de Serviciul Fiscal de Stat, conform anexei nr.2 la prezentul Regulament, cu respectarea succesiunii cronologice de naștere a acestora, reglementate de art.179 din Codul fiscal, și a termenului de prescripție pentru stingerea obligației fiscale prevăzut la art.265 din Codul fiscal. La determinarea sumelor plătite în plus se va ține cont de obligația contribuabilului de a achita în avans unele impozite și taxe.

26. În cazul constatării concomitente a restanțelor și sumelor plătite în plus la clasificării economice, bugete și localități diferite, în scopul compensării sumelor plătite în plus se perfectează documente de plată, care se prezintă ulterior spre executare în conformitate cu prevederile punctului 19 din prezentul Regulament.

27. În cazul constatării concomitente a restanțelor și plăților în plus la plăți de bază și majorări de întârziere în cadrul aceleiași clasificării economice și localități, în scopul compensării sumelor plătite în plus se perfectează documente fiscale interne, care se transmit pentru prelucrare în sistem conform modului stabilit de Serviciul Fiscal de Stat.

28. Pînă la perfectarea documentelor corespunzătoare, persoana responsabilă de executarea Deciziei privind compensarea obligațiilor fiscale verifică faptul depunerii de către contribuabil a cererii privind stingerea obligației fiscale prin compensare și/sau restituirea mijloacelor bănești. În cazul existenței unei asemenea cereri, se execută în mod prioritar cererea contribuabilului.

29. Serviciul Fiscal de Stat, în termen de 5 zile lucrătoare de la data efectuării operațiunii de compensare, informează contribuabilul, printr-o scrisoare, despre efectuarea operațiunilor de compensare, cu anexarea unui exemplar al Deciziei privind compensarea obligațiilor fiscale.

IV. PARTICULARITĂȚILE STINGERII PRIN COMPENSARE

A OBLIGAȚIILOR FISCALE ȘI/SAU RESTITUIRII MIJLOACELOR BĂNEȘTI DIN CONTUL SUMELOR TVA/ACCIZELOR ACCEPTATE SPRE RESTITUIRE

30. Restituirea sumelor TVA/accizelor subiecților care dispun de decizie de restituire a TVA/accizelor este reglementată expres de art.101 alin.(8), art.101¹ alin.(4), art.101³ alin.(2), art.125 alin.(4¹) și art.125 alin.(5) din Codul fiscal.

31. Cererea privind stingerea obligației fiscale prin compensare și/sau restituirea mijloacelor bănești din contul sumelor TVA/accizelor acceptate spre restituire se depune după acceptarea sumelor TVA/accizelor spre restituire. La cerere se anexează copia deciziei de restituire a TVA/accizelor, autenticată prin ștampila Serviciului Fiscal de Stat.

32. La perfectarea documentelor de plată privind restituirea sumelor TVA/accizelor în baza deciziei emise de Serviciului Fiscal de Stat, în destinația plății se indică, în mod obligatoriu, numărul și data deciziei, precum și suma totală aprobată prin aceasta.

V. PARTICULARITĂȚILE STINGERII PRIN COMPENSARE A OBLIGAȚIILOR FISCALE ȘI/SAU RESTITUIRII MIJLOACELOR DIN CONTUL SUMELOR PLĂTITE ÎN PLUS LA IMPOZITUL PE VENIT PERSOANEI FIZICE CARE NU PRACTICĂ ACTIVITATE

DE ÎNTEPRINZĂTOR

33. În cazul solicitării stingerii prin compensare și/sau restituirii sumelor impozitului pe venit achitat/reținut în plus persoanelor fizice rezidente ale Republicii Moldova, care nu desfășoară activitate de întreprinzător, acestea prezintă o cerere, însoțită de documentele confirmative, conform modelului stabilit de Serviciul Fiscal de Stat.

34. Subdiviziunile Serviciului Fiscal de Stat asigură executarea cererii specificate în punctul 33 în conformitate cu prevederile Regulamentului privind procesele de lucru în administrarea impozitului pe veniturile persoanelor fizice care nu practică activitate de întreprinzător și ale prezentului Regulament.

35. La perfectarea documentelor de plată privind restituirea sumelor impozitului pe venitul persoanelor fizice la contul bancar, în baza deciziilor emise de Serviciul Fiscal de Stat, în destinația plății se indică, în mod obligatoriu, numărul și data deciziei, precum și suma totală aprobată prin aceasta.

36. Restituirea în numerar a sumei impozitului pe venit achitat/reținut în plus persoanei fizice se efectuează în baza Certificatului de confirmare privind restituirea mijloacelor bănești în numerar din contul bugetului aferente plăților achitate în plus sau incorect (forma FI – 021), prezentat Ministerului Finanțelor pe suport electronic, însoțit de borderou și confirmat prin semnăturile digitale ale persoanelor împuternicite.

VI. PARTICULARITĂȚILE STINGERII PRIN COMPENSARE A OBLIGAȚIILOR FISCALE ȘI/SAU RESTITUIRII MIJLOACELOR ÎN BAZA DOCUMENTELOR EXECUTORII

37. Stingerea obligațiilor prin compensare și/sau restituirea mijloacelor la conturile bancare în baza documentelor executorii se efectuează conform cererii contribuabilului sau executorului judiciar, cu anexarea la cerere a documentului executoriu în original.

38. La perfectarea documentelor de plată privind restituirea sumelor în baza documentelor executorii, în destinația plății se indică, în mod obligatoriu, numărul, data și suma documentului executoriu.

VII. CALCULAREA ȘI PLATA DOBÎNZII

39. Calcularea și plata dobânzii pentru sumele care nu au fost restituite în termen din buget se efectuează în conformitate cu prevederile Codului fiscal.

40. Dobânda se calculează în raport cu suma restituită cu întârziere la contul contribuabilului (IBAN) sau cu suma restituită persoanei fizice în numerar.

41. Termenul pentru calcularea dobânzii începe să curgă de la data primirii cererii privind stingerea obligației fiscale prin compensare și/sau restituirea mijloacelor de către Serviciul Fiscal de Stat.

42. Contribuabilul depune la subdiviziunea Serviciului Fiscal de Stat în a cărei rază se deservește cererea (în formă liberă) pentru restituirea dobânzii, cu anexarea copiei cererii prin care a fost solicitată restituirea mijloacelor la contul bancar al acestuia sau în numerar.

43. Serviciul Fiscal de Stat elaborează și aprobă calculul dobânzii conform anexei nr.3 la prezentul Regulament.

44. Nu se calculează și nu se plătește dobânda în cazurile în care cererea prin care a fost solicitată restituirea mijloacelor nu conține mențiunea/recipientul Serviciului Fiscal de Stat privind recepționarea acesteia.

45. În baza calculului dobânzii aprobat de Serviciul Fiscal de Stat, se întocmește documentul de plată, care se transmite spre executare în conformitate cu punctul 19 din prezentul Regulament.

46. Calculele dobânzilor se înregistrează separat în Registrul calculelor dobânzilor (anexa nr.4 la prezentul Regulament), în care, în mod obligatoriu, se indică:

- 1) numărul curent;
- 2) data aprobării calculului;
- 3) codul fiscal, denumirea/numele, prenumele contribuabilului;
- 4) cuantumul dobânzii către plată în lei;
- 5) mențiunea despre documentul de plată întocmit și transmis spre executare.

47. Dobânda calculată pentru nerestituirea în termenul stabilit a sumelor plătite în plus și a sumelor care, conform legislației fiscale, urmează a fi restituite se plătește de la același buget și clasificație economică de la care a fost restituită suma solicitată.

48. La întocmirea documentelor de plată privind plata dobânzii, la destinația plății în documentul de plată se indică, în mod obligatoriu, numărul, data și suma totală a calculului dobânzii aprobată de către Serviciul Fiscal de Stat/documentului executoriu.

VIII. ADMINISTRAREA MAJORĂRILOR DE ÎNTÂRZIERE ÎN CADRUL PROCEDURILOR DE COMPENSARE

49. La cererea contribuabililor, în cazul prezentării documentelor confirmative, nu se aplică (nu se calculează) majorări de întârziere (penalități):

1) contribuabililor care au depus documentele pentru transferul de pe un cont pe altul al sumelor plătite în cadrul unui buget – pentru perioada de la data achitării și până la data transferului efectiv, în limitele sumei achitate;

2) contribuabililor care au depus documentele pentru transferul sumelor plătite din contul unui buget (bugetul de stat, bugetul local, bugetul asigurărilor sociale de stat și fondurile obligatorii de asistență medicală) la contul altui buget (bugetul de stat, bugetul local, bugetul asigurărilor sociale de stat și fondurile obligatorii de asistență medicală) – pentru perioada de la data intrării documentelor la Serviciul Fiscal de Stat și până la data transferului efectiv;

3) contribuabililor care au depus cerere pentru compensarea datoriilor față de buget din contul restituirii TVA sau accizelor – pentru perioada de la data adoptării deciziei și până la data transferului efectiv;

4) contribuabililor care efectuează cheltuieli compensate de la buget prin finanțare directă ori care furnizează mărfuri, execută lucrări și/sau prestează servicii instituțiilor finanțate de la buget, în limitele alocațiilor aprobate pentru aceste scopuri – pe perioada existenței datoriei față de contribuabil la obligațiile fiscale, care nu vor depăși cuantumul acestei datorii.

50. Cererea privind recalcularea majorărilor de întârziere (penalităților) se depune în formă liberă, la care se anexează cererea de stingere prin compensare și/sau restituire, cu mențiunea Serviciului Fiscal de Stat despre recepționarea acesteia.

51. Recalcularea/anularea majorărilor de întârziere se efectuează numai după executarea documentelor de plată prezentate de către Serviciul Fiscal de Stat Trezoreriei de Stat sau trezoreriilor teritoriale ale Ministerului Finanțelor și reflectarea acestora în sistemele informaționale ale administratorilor de venituri.

Total				Total				

2. Restituirea mijloacelor bănești:

Suma plătită în plus sau care urmează a fi restituită conform legislației fiscale				Restituirea mijloacelor se efectuează*			
Codul clasificăției economice	Codul localității	Subdivi - ziunea	Suma (lei)		la contul bancar		în numerar
							X

* Se va bifa opțiunea de restituire a mijloacelor – la contul bancar sau în numerar. În cazul opțiunii de restituire la contul bancar, se va indica codul IBAN.

La cerere sînt anexate următoarele documente (se va indica denumirea, numărul și data documentelor care confirmă faptul achitării în plus a sumelor la buget sau dreptul la restituire, numărul de file, alte date după necesitate):

1. _____
_____;
2. _____
_____;
3. _____
_____;
4. _____
_____;
5. _____
_____.

(semnătura persoanei responsabile
a contribuabilului)

Mențiunea Serviciului Fiscal de Stat despre recepționarea cererii
--

Anexa nr.2
la Regulamentul privind stingerea obligației fiscale
prin compensare și/sau restituirea mijloacelor bănești

APROB

Total			Total		
--------------	--	--	--------------	--	--

Decizie întocmită de:

Subdiviziunea SFS _____

Nume, prenume _____

Funcția deținută _____

Semnătura _____

Anexa nr.3
la Regulamentul privind stingerea obligației fiscale
prin compensare și/sau restituirea mijloacelor bănești

APROB

(denumirea subdiviziunii SFS)

(semnătura)

L.Ș.

(data)

Calculul dobânzii

nr. _____ din _____ 20 _____

Contribuabilul _____ codul
fiscal _____

(denumirea/numele, prenumele)

1. Data prezentării cererii privind restituirea mijloacelor _____

2. Data executării documentului de plată _____

3. Numărul de zile de la data prezentării cererii privind
restituirea mijloacelor și data executării documentului de plată
cu depășirea termenului reglementat de Codul fiscal _____

4. Rata de bază (rotunjită pînă la următorul procent întreg), stabilită de Banca Națională a Moldovei în luna noiembrie a anului precedent anului fiscal de gestiune, aplicată la operațiunile de politică monetară pe termen scurt _____

5. Mărimea dobînzii pentru o zi de întîrziere (rîndul 4/365 de zile) _____

6. Suma restituită cu întîrziere (lei) _____

7. Cuantumul dobînzii către plată (rîndul 3 x rîndul 5 x rîndul 6) _____

Executor _____ (_____)
(semnătura) (numele, prenumele funcționarului fiscal)

Înregistrat în Registrul calculelor dobînzilor cu nr. _____

Anexa nr.4
la Regulamentul privind stingerea obligației fiscale
prin compensare și/sau restituirea mijloacelor bănești

(denumirea subdiviziunii SFS)

Registrul calculelor dobînzilor

Nr. crt.	Data aprobării calculului	Codul fiscal	Denumirea contribuabilului	Cuantumul dobînzii către plată (lei)	Mențiune despre documentul de plată transmis spre executare (numărul, data)
1.					
2.					
3.					
4.					
5.					