



GUVERNUL REPUBLICII MOLDOVA

HOTĂRÎRE nr. _____

din _____
Chișinău

**Pentru aprobarea Regulamentului privind modul de stingere
a obligației fiscale și anulare a sumelor plătite
în plus prin prescripție**

În temeiul art. 173 și 266 din Codul fiscal nr. 1163-XIII din 24 aprilie 1997 (republicat în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2007, ediție specială), cu modificările și completările ulterioare, Guvernul HOTĂRĂȘTE:

Se aprobă Regulamentul privind modul de stingere a obligației fiscale și anulare a sumelor plătite în plus prin prescripție (se anexează).

Prim-ministru

PAVEL FILIP

Aprobat
prin Hotărârea Guvernului nr.
din 2017

REGULAMENTUL

privind modul de stingere a obligației fiscale și anulare a sumelor plătite în plus prin prescripție

I. Dispoziții generale

1. Regulamentul privind modul de stingere a obligației fiscale și anulare a sumelor plătite în plus prin prescripție (în continuare – Regulament) are drept scop stabilirea procedurii de stingere a obligațiilor fiscale și anulare a sumelor plătite în plus prin prescripție, determinate de Codul fiscal nr. 1163-XIII din 24 aprilie 1997.

2. Termenele de prescripție se determină și se aplică în conformitate cu prevederile art. 264, 265, 266 din Codul fiscal nr. 1163-XIII din 24 aprilie 1997.

II. Determinarea termenului de prescripție pentru obligațiile fiscale

3. Obligația fiscală reprezintă obligația contribuabilului de a plăti la buget o anumită sumă ca impozit, taxă, majorare de întârziere (penalitate) și/sau amendă.

4. Termenul de prescripție pentru determinarea obligației fiscale reprezintă termenul statuat la art. 264 din Codul fiscal nr. 1163-XIII din 24 aprilie 1997.

5. Termenul de prescripție pentru determinarea obligațiilor fiscale nu se extinde asupra impozitului, taxei, majorării de întârziere (penalității) sau sancțiunilor fiscale aferente unui impozit sau unei taxe concrete, dacă darea de seamă fiscală care stabilește obligația fiscală conține informații ce induc în eroare sau reflectă fapte ce constituie infracțiuni fiscale ori nu a fost prezentată.

6. Curgerea termenului de prescripție începe la data determinării obligației fiscale.

7. În cazul în care determinarea obligației fiscale s-a efectuat în termenul stabilit la art. 264 din Codul fiscal nr. 1163-XIII din 24 aprilie 1997, această obligație fiscală urmează a fi stinsă prin prescripție.

8. Termenul de prescripție se suspendă în cazurile enumerate la art. 265 alin. (2) din Codul fiscal nr. 1163-XIII din 24 aprilie 1997 în baza următoarelor acte, ce servesc drept temei pentru suspendare:

1) actul juridic ce atestă că contribuabilul persoană fizică se află sub arest sau este condamnat la privațiune de libertate;

2) hotărârea definitivă și irevocabilă ce atestă faptul că instanța de judecată a hotărât asupra perceperii impozitului, taxei, majorării de întârziere (penalității) și/sau amenzii;

3) contractul de modificare a termenului de stingere a obligației fiscale prin amânare/eșalonare (încheiat în temeiul art. 180 alin. (5) din Codul fiscal nr. 1163-XIII din 24 aprilie 1997);

4) informația din Sistemul informațional integrat al Poliției de Frontieră privind lipsa din Republica Moldova a contribuabilului persoană fizică sau a persoanei cu funcție de răspundere a contribuabilului persoană juridică mai mult de 6 luni consecutive pe parcursul termenului de prescripție, extrasă în conformitate cu prevederile Acordului de cooperare dintre Departamentul Poliției de Frontieră al Ministerului Afacerilor Interne și Inspectoratul Fiscal Principal de Stat de pe lângă Ministerul Finanțelor;

5) actul juridic ce atestă că contribuabilul se află în procedură de insolabilitate în conformitate cu Legea insolabilității nr. 149 din 29 iunie 2012.

Serviciul Fiscal de Stat este obligat să obțină informațiile prevăzute la subpct. 1)-5) ale prezentului punct.

9. Curgerea termenului de prescripție prevăzut la art. 265 alin. (2) din Codul fiscal nr. 1163-XIII din 24 aprilie 1997 continuă de la data încetării împrejurărilor care servesc drept temei pentru suspendarea cursului prescripției, iar termenul scurs în perioada în care cursul prescripției este suspendat nu se include în termenul de prescripție.

Repunerea în termen a obligației fiscale se efectuează în temeiul unei decizii adoptate de către Serviciul Fiscal de Stat (anexa nr. 1 la prezentul Regulament), iar în cazul Serviciului de colectare a impozitelor și taxelor locale – în temeiul deciziei adoptate de către consiliul local (anexa nr. 2 la prezentul Regulament), în baza documentelor confirmative prezentate de contribuabil.

III. Determinarea termenului de prescripție pentru sumele obligației fiscale plătite în plus

10. Suma plătită în plus constituie suma obligației fiscale plătita prin vărsare, încasare sau prin executare silită, în quantum mai mare decât cel prevăzut în conformitate cu legislația fiscală.

11. Curgerea termenului de prescripție a sumelor plătite în plus și/sau a sumelor care, potrivit legislației fiscale, urmau a fi restituite începe de la data efectuării și/sau apariției lor.

12. Dreptul contribuabilului la stingerea prin compensare a obligației fiscale din suma achitată în plus sau la restituirea din contul sumelor plătite în plus sau al sumelor care, potrivit legislației fiscale, urmau a fi restituite, neexercitat în termen de 6 ani de la data curgerii termenului de prescripție, se stinge prin prescripție.

13. În termen de cel mult 12 luni de la data survenirii termenului de anulare prin prescripție, Serviciul Fiscal de Stat are obligația de a informa în formă scrisă contribuabilul despre suma plătită în plus existentă în Sistemul informațional al Serviciului Fiscal de Stat.

14. Termenul de prescripție a sumelor plătite în plus și/sau a sumelor care, potrivit legislației fiscale, urmau a fi restituite se suspendă în cazul depunerii cererii privind executarea compensării și/sau restituirii.

15. Serviciul Fiscal de Stat repune în termen și acceptă cererea de compensare și/sau de restituire a sumelor plătite în plus sau a sumelor care, conform legislației fiscale, urmează a fi restituite, dacă contribuabilul prezintă dovezi privind imposibilitatea respectării termenului de prescripție în circumstanțele prevăzute de art. 265 alin. (2) din Codul fiscal nr. 1163-XIII din 24 aprilie 1997.

16. Repunerea în termen a cererii de compensare și/sau de restituire a sumelor plătite în plus sau a sumelor care, conform legislației fiscale, urmează a fi restituite se efectuează în temeiul unei decizii emise de către Serviciul Fiscal de Stat (anexa nr. 1 la prezentul Regulament), iar în cazul Serviciului de colectare a impozitelor și taxelor locale – în temeiul unei decizii adoptate de către consiliul local (anexa nr. 2 la prezentul Regulament), în baza documentelor confirmative prezentate de contribuabil.

IV. Procedura de adoptare a deciziei privind stingerea obligației fiscale al cărei termen de prescripție a expirat

17. Conform art. 173 din Codul fiscal nr. 1163-XIII din 24 aprilie 1997, în temeiul informației din Sistemul informațional al Serviciului Fiscal de Stat și documentelor confirmative, stingerea prin prescripție a obligației fiscale în urma survenirii termenului de prescripție se efectuează în temeiul unei decizii scrise a Serviciului Fiscal de Stat (anexa nr. 3 la prezentul Regulament), aprobate de către persoanele împuternicite ale Serviciului Fiscal de Stat în conformitate cu legislația în vigoare, iar în cazul Serviciului de colectare a impozitelor și taxelor locale – în baza deciziei adoptate de către consiliul local (anexa nr. 4 la prezentul Regulament).

18. În termen de cel mult 6 luni de la data survenirii termenului de stingere prin prescripție se finalizează procedura de perfectare/acumulare a documentelor necesare emiterii/adoptării deciziei privind stingerea obligației fiscale al cărei termen de prescripție a expirat.

19. Pachetul documentelor confirmative necesare pentru adoptarea deciziei privind stingerea obligației fiscale al cărei termen de prescripție a expirat include:

- 1) documentul care confirmă data apariției obligației fiscale;
- 2) actul de carență, cu anexarea informațiilor primite de la organele în adresa cărora au fost remise interpelări în vederea identificării bunurilor pasibile urmăririi;
- 3) actele procedurale (documente executorii în conformitate cu legislația în vigoare), în cazul executării silit prin intermediul instanței de judecată și/sau executorului judecătoresc.

Documentele menționate la subpct. 1) și 2) vor fi autentificate de persoanele împuternicite din cadrul Serviciului Fiscal de Stat.

20. În cazul apariției situației descrise la pct. 8 al prezentului Regulament, examinarea documentelor respective se va finaliza prin emiterea/adoptarea deciziei privind suspendarea termenului de prescripție a obligației fiscale (anexa nr. 5 la prezentul Regulament), iar în cazul Serviciului de colectare a impozitelor și taxelor locale de către consiliul local (anexa nr. 6 la prezentul Regulament), cu indicarea motivului de prelungire a termenului privind executarea silită a obligației fiscale.

21. În cazul anulării prin prescripție a sumelor plătite în plus și/sau a sumelor care, potrivit legislației fiscale, urmau a fi restituite, anularea se va efectua în baza actului de constatare (anexa nr. 7 la prezentul Regulament), fără emiterea unei decizii scrise a Serviciului Fiscal de Stat.

Actul de constatare are drept scop confirmarea sumelor spre anulare în Sistemul informațional al Serviciului Fiscal de Stat cu termenul de prescripție expirat.

V. Procedura de stingere a obligațiilor fiscale și/sau anulare a sumelor plătite în plus al căror termen de prescripție a expirat

22. Decizia privind stingerea obligației fiscale al cărei termen de prescripție a expirat se emite/adoptă:

- 1) de către Serviciul Fiscal de Stat – în două exemplare: un exemplar al deciziei se plasează în dosarul contribuabilului, deschis conform art. 161 alin. (3) și (4) din Codul fiscal nr. 1163-XIII din 24 aprilie 1997, cu anexarea documentelor confirmative privind expirarea termenului de prescripție, iar al

doilea se transmite contra semnătură sau se expediază prin scrisoare recomandată contribuabilului;

2) de către consiliile locale – în trei exemplare, dintre care primul se prezintă Serviciului Fiscal de Stat pentru efectuarea înscrierilor ulterioare în Sistemul informațional al Serviciului Fiscal de Stat, iar al doilea se păstrează la emitent; al treilea se remite contribuabilului conform procedurii descrise la subpct. 1).

23. Evidența deciziilor privind stingerea obligației fiscale al cărei termen de prescripție a expirat se ține în Registrul evidenței deciziilor privind stingerea/suspendarea termenului de prescripție a obligației fiscale (anexa nr.8 la prezentul Regulament).

Conform Legii nr. 71-XVI din 22 martie 2007 cu privire la registre, Registrul se ține manual sau electronic, după caz.

24. Înregistrarea deciziei în Registru se efectuează cu data adoptării deciziei.

25. Data stingerii prin prescripție a obligațiilor fiscale și data anulării prin prescripție a sumelor plătite în plus și/sau a sumelor care, potrivit legislației fiscale, urmau a fi restituite este considerată prima zi după data în care a expirat termenul de prescripție.

26. Tranzacția/operațiunea privind stingerea obligației fiscale în contul curent al contribuabilului se va efectua cu respectarea datei stingerii obligației fiscale și/sau a sumelor plătite în plus al căror termen de prescripție a expirat. Reflectarea operațiilor în cauză în Sistemul informațional al Serviciului Fiscal de Stat se va efectua în modul stabilit de Serviciul Fiscal de Stat.

27. În cazul în care obligația fiscală în cauză a fost luată la evidență specială conform prevederilor art. 174 alin. (5) din Codul fiscal nr. 1163-XIII din 24 aprilie 1997, aceasta se va stinge în modul stabilit de prezentul Regulament, cu respectarea prevederilor art. 174 alin. (7) din Codul fiscal nr. 1163-XIII din 24 aprilie 1997.

28. În cazul în care obligația fiscală a fost stinsă prin prescripție în conformitate cu prevederile prezentului Regulament, iar ulterior au apărut dovezi (descrise la pct. 8 al prezentului Regulament) ce confirmă suspendarea acestui termen în situațiile expuse la pct. 10 și 18 ale Regulamentului, operațiunile de restabilire în Sistemul informațional al Serviciului Fiscal de Stat se vor efectua în modul stabilit de Serviciul Fiscal de Stat.

Anexa nr. 1
la Regulamentul privind modul
de stingere a obligației fiscale și
anulare a sumelor plătite în plus
prin prescripție

(pe antetul organului cu atribuții de administrare fiscală)

Decizie

nr. ____ din _____ 20 ____
privind repunerea în termen a obligației fiscale și/sau
a sumelor plătite în plus al căror termen de prescripție a expirat

Subsemnatul, _____,
(numele, prenumele) _____, _____,
(denumirea funcției deținute) _____, _____,
(denumirea organului)

examinînd _____
(se indică documentele care confirmă suspendarea (repunerea) termenului de prescripție)

și în corespundere cu art. 265 și 266 din Codul fiscal,

DECID:

A repune în termen pentru contribuabilul:

codul fiscal _____

denumirea (numele, prenumele) _____

obligația fiscală și/sau suma plătită în plus în mărime de _____ lei

de la data de _____

Codul clasificăției economice	Total	Obligația fiscală și/sau sume plătite în plus (lei)		
		plăți de bază	majorare de întîrziere	amendă
Total				

(funcția deținută)

L.Ș.

(semnătura)

(numele, prenumele)

Anexa nr. 2
la Regulamentul privind modul
de stingere a obligației fiscale și
anulare a sumelor plătite în plus
prin prescripție

(pe antetul autorității)

Decizia

Consiliul local _____
nr. _____ din _____ 20 _____

**privind repunerea în termen a obligației fiscale
al cărei termen de prescripție a expirat**

Consiliul local _____,
(denumirea localității)

examinând _____
(se indică documentele care confirmă suspendarea (repunerea) termenului de prescripție)

și în corespundere cu art. 265 din Codul fiscal,

DECIDE:

A repune în termen pentru contribuabilul:

codul fiscal _____

denumirea (numele, prenumele) _____

obligația fiscală în mărime de _____ lei

de la data de _____

Codul clasificăției economice	Total	Obligația fiscală și/sau sumele plătite în plus (lei)		
		plăți de bază	majorare de întârziere	amendă
Total				

Președintele ședinței

(semnătura, numele, prenumele)

Secretarul Consiliului local

(semnătura, numele, prenumele)

L.Ș

Anexa nr. 3
la Regulamentul privind modul
de stingere a obligației fiscale și
anulare a sumelor plătite în plus
prin prescripție

(pe antetul organului cu atribuții de administrare fiscală)

Decizie
nr. _____ din _____ 20____

**privind stingerea obligației fiscale
al cărei termen de prescripție a expirat**

Subsemnatul, _____,
(numele, prenumele, funcția) (denumirea organului)

examinînd _____
(se indică documentele care confirmă expirarea/suspendarea termenului de prescripție)

și în corespundere cu art. 173, 265 din Codul fiscal,

DECID:

a stinge prin prescripție obligația fiscală în sumă totală de _____ /
_____ lei,
(suma cu litere) (suma cu cifre)

pentru contribuabilul _____
denumirea (numele, prenumele), codul fiscal

Codul clasificației economice	Data stingerii	Total	Obligația fiscală (lei)		
			plăți de bază	majorare de întîrziere	amendă
Total					

_____ **L.Ș.** _____
(funcția) (semnătura) (numele, prenumele)

Anexa nr. 4
la Regulamentul privind modul
de stingere a obligației fiscale și
anulare a sumelor plătite în plus
prin prescripție

(pe antetul autorității)

Decizia
Consiliului local _____
(denumirea localității)
nr. ____ din _____ 20 ____
privind stingerea obligației fiscale
al cărei termen de prescripție a expirat

Consiliul local _____,
(denumirea localității)
examinând _____
(se indică documentele care confirmă expirarea/suspendarea termenului de prescripție)

și în corespundere cu art. 173, 265 din Codul fiscal,

DECIDE:

a stinge prin prescripție obligația fiscală în sumă totală de _____ /
_____ lei, (suma cu cifre)
(suma cu litere)

pentru contribuabilul _____
denumirea (numele, prenumele), codul fiscal

Codul clasificăției economice	Data stingerii	Total	Obligația fiscală (lei)		
			plăți de bază	majorare de întârziere	amendă
Total					

Președintele ședinței

(semnătura, numele, prenumele)

Secretarul Consiliului local

(semnătura, numele, prenumele)

L.Ș

Anexa nr. 5
la Regulamentul privind modul
de stingere a obligației fiscale și
anulare a sumelor plătite în plus
prin prescripție

(pe antetul organului cu atribuții de administrare fiscală)

Decizie
nr. ____ din _____ 20 ____

**privind suspendarea termenului de prescripție
a obligației fiscale**

Subsemnatul, _____, _____,
(numele, prenumele, funcția) (denumirea organului)

examinînd _____
(se indică documentele care confirmă suspendarea termenului de prescripție)

și în corespundere cu art. 265 din Codul fiscal,

DECID:

Motivul:

a suspenda termenul privind executarea silită a obligației fiscale cu _____ zile

pentru contribuabilul _____
denumirea (numele, prenumele), codul fiscal

Codul clasificației economice	Data stingerii	Total	Obligația fiscală (lei)		
			plăți de bază	majorare de întîrziere	amendă
Total					

(funcția) **L.S.** _____
(semnătura) _____
(numele, prenumele)

Anexa nr. 6
la Regulamentul privind modul
de stingere a obligației fiscale și
anulare a sumelor plătite în plus
prin prescripție

(pe antetul organului cu atribuții de administrare fiscală)

Decizia
Consiliului local _____
nr. ____ din _____ 20__

**privind suspendarea termenului de prescripție
a obligației fiscale**

Subsemnatul, _____, _____,
(numele, prenumele, funcția) (denumirea organului)

examinînd _____
(se indică documentele care confirmă suspendarea termenului de prescripție)

și în corespundere cu art. 265 din Codul fiscal,

DECID:

Motivul:

a suspenda termenul privind executarea silită a obligației fiscale cu _____ zile
pentru contribuabilul _____
denumirea (numele, prenumele), codul fiscal

Codul clasificației economice	Data stingerii	Total	Obligația fiscală (lei)		
			plăți de bază	majorare de întîrziere	amendă
Total					

Președintele ședinței

(semnătura, numele, prenumele)

Secretarul Consiliului local

(semnătura, numele, prenumele)

L.Ș

Anexa nr. 7
la Regulamentul privind modul
de stingere a obligației fiscale și
anulare a sumelor plătite în plus
prin prescripție

(pe antetul organului cu atribuții de administrare fiscală)

Act de constatare

Ca urmare a examinării informației din cadrul Sistemului informațional al
Serviciului Fiscal de Stat, SIA „Contul curent al contribuabilului”, la
_____, pentru contribuabilul _____,
(data, luna, anul) denumirea (numele, prenumele)

_____, s-a constatat suma plătită care urmează a fi anulată.
(codul fiscal)

Motivul legal _____
(codul) (denumirea)

Data anulării	Codul statistic al localității	Codul subdiviziunii	Clasificarea bugetară	Suma plății de bază	Suma majorării de

Întocmit: _____
(executorul: numele, prenumele și funcția)

_____/_____/_____
(data întocmirii) (semnătura)

Coordonat: _____
(șeful subdiviziunii Serviciului Fiscal de Stat, numele, prenumele)

_____/_____/_____
(data întocmirii) **L.Ș.** (semnătura)

Nr. crt.	Denumirea (numele, prenumele) contribuabilului	Codul fiscal al contribuabilului	Decizia privind stingerea/ suspendarea termenului de prescripție a obligației fiscale		Obligația fiscală și/sau suma plătită în plus conform deciziei (lei) (se indică rîndul total din decizie)				Responsabil de efectuarea înscrierii în registru (numele, prenumele, funcția, data, semnătura)
					Total	inclusiv			
			numărul	data		plăți de bază	majorări de întârziere	amenzi	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	Total pe pagină								
	Total cumulativ								

NOTĂ INFORMATIVĂ
la proiectul Regulamentului privind modul de
stingere a obligației fiscale și anulare a sumelor plătite în plus prin prescripție

În conformitate cu prevederile Codului fiscal, la moment sunt reglementate următoarele moduri de stingere a obligațiilor fiscale: prin achitare, anulare, prescripție, scădere, compensare sau executare silită.

Conform art.173 din Codul fiscal, dacă nu a fost exercitat în termenele prevăzute de lege, dreptul statului de a determina obligația fiscală sau de a o executa silit se stinge prin prescripție în modul stabilit de Guvern. Concomitent, se stinge și obligația fiscală a contribuabilului. Stingerea obligației fiscale în urma survenirii termenelor de prescripție se face în baza unei decizii scrise a organelor cu atribuții de administrare fiscală care administrează obligația fiscală respectivă, iar în cazul serviciului de colectare a impozitelor și taxelor locale – în baza deciziei adoptate de către consiliul local.

În contextul celor relatate, Regulamentul propus spre aprobare este elaborat întru stabilirea unei proceduri univoce de stingere prin prescripție a obligațiilor fiscale și/sau a plăților în plus de către organele abilitate cu această atribuție. Prin Regulament sunt aprobate formularele deciziilor privind stingerea obligației fiscale, a căror termen de prescripție a expirat, atât pentru organele cu atribuții de administrare fiscală, cât și pentru consiliile locale.

Este de menționat că Regulamentul stipulează perioada de curgere a termenului de prescripție, data de stingere prin prescripție, cazurile și documentele, în conformitate cu care poate surveni perioada de suspendare a termenului de prescripție, precum și reluarea curgerii termenului de prescripție.

Prin Regulament se propune a fi reglementat conținutul pachetului de documente care confirmă expirarea termenului de prescripție, precum și procedura de emitere a Deciziei privind stingerea obligației fiscale, a căror termen de prescripție a expirat.

Aprobarea Regulamentului va permite reducerea restanței nerecuperabile existentă actualmente în evidența organelor cu atribuții de administrare fiscală și a serviciilor de colectare a impozitelor și taxelor locale precum și acordarea posibilității de a pune accentul pe aplicarea acțiunilor de executare silită a restanțelor curente la bugetul public național posibile a fi încasate. De asemenea va oferi posibilitatea anulării supraplăților din sistemul de evidență a Serviciului Fiscal de Stat pentru care contribuabilii nu sunt în drept să solicite compensarea sau/ și restituirea.

Implementarea Regulamentului nu va condiționa suportarea de cheltuieli suplimentare.

Ministru



Octavian ARMAȘU