



INSTRUCȚIUNE
privind evidența contribuabililor

nr. 17-8-6/4480 din 08.10.2002

Monitorul Oficial al R.Moldova nr.154-157/360 din 21.11.2002

* * *

Abrogat: 07.04.2007

[Ordinul IFPS nr.236 din 18.12.2006](#)

Aprob
Șeful Inspectoratului
Fiscal Principal de Stat
Mihail Pop _____
nr.17-8-6/4480 din 8 octombrie 2002

Înregistrat
Ministerul Justiției

nr.294 din 21 octombrie 2002

I. DISPOZIȚII GENERALE

1.1 Prezenta Instrucțiune este elaborată întru executarea prevederilor Codului fiscal "Titlurile I și II" [nr.1163-XIII din 24 aprilie 1997](#), "Titlul III" [nr.1415-XIII din 17 decembrie 1997](#), "Titlul IV" [nr.1053-XIV din 16 iunie 2000](#), "Titlul VI" [nr.1055-XIV din 16 iunie 2000](#), "Titlul V" [nr.407-XV din 26 iulie 2001](#) și reglementează atribuirea și anularea codurilor fiscale, precum și modul de ținere și actualizare a Registrului Fiscal de Stat.

1.2 În scopul prezentei Instrucțiuni se vor aplica următoarele noțiuni:

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

Obiect impozabil – pentru impozitul pe venit se determină în corespundere cu art.14 al [Codului fiscal](#); pentru taxa pe valoarea adăugată – art.95 al Codului fiscal; pentru accize – art.121 al Codului fiscal; pentru impozitul pe bunurile imobiliare – art.278 al Codului fiscal;

Contribuabil – persoană, care conform legislației fiscale, este obligată să calculeze și/sau să achite la buget orice impozite și taxe, majorările de întârziere (penalitățile) și amenzile; persoana, care conform legislației fiscale, este obligată să rețină sau să perceapă de la altă persoană și să achite la buget plățile indicate;

Cetățean străin – persoana, care nu are cetățenia Republicii Moldova, dar are dovada apartenenței sale la un alt stat;

Cetățean străin nerezident – orice persoană fizică, care nu este rezident în conformitate cu art.5 pct.5 lit.a) al [Codului fiscal](#), deși corespunde cerințelor art.5 pct.5 lit.a) al Codului fiscal, se află în Republica Moldova:

- în calitate de persoană cu statut diplomatic sau consular ori în calitate de membru al familiei unei asemenea persoane;

- în calitate de colaborator al unei organizații internaționale, create în baza acordului interstatal la care Republica Moldova este parte, sau în calitate de membru al familiei unui asemenea colaborator;

- la tratament sau la odihnă, sau la învățătură, sau în deplasare, dacă această persoană fizică s-a aflat în Republica Moldova exclusiv în aceste scopuri;

- exclusiv în scopul trecerii dintr-un stat străin în alt stat străin prin teritoriul Republicii Moldova

(treccere tranzit);

Apatrid – persoana care nu are cetățenia Republicii Moldova și nici dovada apartenenței sale la un alt stat;

Document care confirmă dreptul de a exercita o activitate (patenta de întreprinzător) – certificat de stat nominativ ce atestă dreptul de a desfășura genul de activitate de întreprinzător indicat în ea în decursul unei anumite perioade de timp;

Document care permite practicarea unei activități (licența) – act oficial, eliberat de autoritatea pentru licențiere ce atestă dreptul titularului de licență, de a desfășura pentru o perioadă determinată genul de activitate indicat în acesta cu respectarea obligatorie a condițiilor de licențiere;

Întreprindere cu statut de persoană fizică – întreprindere individuală, societate în nume colectiv, societate în comandită, gospodăria țărănească;

Registrator – funcționarul fiscal responsabil pentru efectuarea înscrierilor în Registrul fiscal de stat;

Acte de identitate – buletinele de identitate ale cetățenilor Republicii Moldova și apatrizilor, permisele de ședere pentru cetățenii străini și apatrizi în corespundere cu [Legea Republicii Moldova privind actele de identitate din Sistemul național de pașapoarte nr.273-XIII din 9 noiembrie 1994](#), precum și pașapoartele de uz intern ale fostei URSS (modelul anului 1974) în care pe una din paginile (25, 26, 27) este aplicat numărul de identitate de stat al persoanei fizice (IDNP);

IDNP – numărul de identificare de stat al persoanei fizice (codul personal);

IDNO – numărul de identificare de stat al unității de drept;

Inspectorat fiscal de stat teritorial – inspectorat fiscal de stat județean, municipal sau pe UTA Gagauzia.

1.3 În conformitate cu Titlul V al [Codului fiscal](#) se atribuie cod fiscal:

a) oricărei persoane juridice, întreprinderi cu statut de persoană fizică, precum și oricărui birou notarial, birou individual de avocați rezidente;

b) oricărei persoane fizice – cetățean al Republicii Moldova, cetățean străin sau apatrid – care dispune de obiecte impozabile sau care are obligații fiscale, conform legislației fiscale, sau care a obținut dreptul de a exercita o anumită activitate;

c) oricărei persoane juridice sau organizații cu statut de persoană fizică nerezidente care dispune de obiecte impozabile pe teritoriul Republicii Moldova sau care are obligații fiscale în conformitate cu legislația fiscală.

1.4 Codul fiscal reprezintă un număr unic utilizat în scopuri fiscale. Codul fiscal se atribuie o singură dată, indiferent de dispozițiile legislației fiscale privind stabilirea și stingerea obligațiilor fiscale. Nu poate fi înregistrată ca plătitor al diferitelor tipuri de impozite și taxe, persoana căreia nu i s-a atribuit cod fiscal.

1.5 Codul fiscal al persoanei fizice, cetățean al Republicii Moldova, cetățean străin sau apatrid reprezintă codul personal (IDNP) din actul de identitate.

1.6 Codurile personale (IDNP) și actualizarea datelor personale ale persoanelor fizice rezidente precum și ale cetățenilor Republicii Moldova nerezidenți, sînt trecute în Registrul Fiscal de Stat din Registrul de stat al populației.

II. PROCEDURA DE ATRIBUIRE A CODULUI FISCAL

2.1 În scopul atribuirii codului fiscal persoanele indicate la punctul 1.3 lit.a) și lit.c) se vor adresa la inspectoratul fiscal de stat teritorial în a cărui rază se află sediul (domiciliul), indicat în documentele de constituire (în buletinul de identitate) sau în documentul prin care se permite practicarea activității sau se află obiectul impozabil.

2.2 În scopul atribuirii (anulării) codului fiscal sau modificării datelor despre persoana, căreia i s-a atribuit codul fiscal, persoana în cauză va depune la organul fiscal cerere conform formularului indicat în anexa nr.1 la Instrucțiune. Cererea se depune după perfectarea documentelor privind înregistrarea de stat sau a documentelor prin care se permite practicarea activității, însă pînă la eliberarea certificatului ce confirmă înregistrarea de stat sau a documentului privind dreptul de a exercita activitatea.

Cererea se va marca cu indicele:

- a) "1.1" – în cazul atribuirii codului fiscal;
- b) "1.2" – în cazul modificării datelor despre persoana, căreia i s-a atribuit codul fiscal;
- c) "1.3" – în cazul anulării codului fiscal.

2.3 Persoanele indicate la punctul 1.3 lit.a) vor anexa la cerere:

a) întreprinderile și organizațiile, care cad sub incidența art.3 alin.(1) al [Legii cu privire la înregistrarea de stat a întreprinderilor și organizațiilor nr.1265-XIV din 5 octombrie 2000](#) – fișa de înregistrare eliberată de Camera Înregistrării de Stat;

b) întreprinderile și organizațiile, care nu cad sub incidența art.3 alin.(1) al [Legii cu privire la înregistrarea de stat a întreprinderilor și organizațiilor nr.1265-XIV din 5 octombrie 2000](#) – fișa de înregistrare eliberată de organul abilitat de înregistrare sau alte documente, prin care se permite practicarea activității;

c) datele fondatorului (fondatorilor) sau ale persoanelor care au obținut dreptul de a practica activitatea respectivă, ale conducătorului și ale contabilului-șef (numele, prenumele, data nașterii, adresa, informația de contact, datele actului de identitate, IDNP);

2.4 Pentru persoanele indicate la punctul 1.3 lit.a), inspectoratul fiscal de stat teritorial în termen de 3 zile atribuie cod fiscal și îl comunică autorității care efectuează înregistrarea de stat sau care autorizează practicarea activităților.

2.5 Cetățenii străini nerezidenți și apatrizii nerezidenți, precum și persoanele indicate la punctul 1.3 lit.c), în termen de trei zile lucrătoare din data apariției obiectului impozabil sau a obligației fiscale, depun la inspectoratul fiscal de stat teritorial, în a cărui rază a apărut obiectul impozabil sau obligația fiscală o cerere de atribuire a codului fiscal (conform anexei 1"A" la prezentul Regulament), la care anexează:

- a) copia de pe actul de identitate;
- b) copiile traduse în limba de stat, autentificate notarial și legalizate de către oficiile consulare ale Republicii Moldova de pe documentele de identificare în cazul persoanelor juridice și organizațiilor;
- c) copiile, autentificate de către organele cadastrale teritoriale de pe documentele, ce confirmă existența obiectului impozabil.

2.6 Inspectoratul fiscal de stat teritorial, în a cărui rază a apărut obiectul impozabil sau obligația fiscală a persoanelor fizice nerezidente (cetățeni străini, apatrizi), precum și a persoanelor indicate la punctul 1.3 lit.c), în termen de trei zile lucrătoare din ziua depunerii cererii de atribuire a codului fiscal, va elibera certificatul de atribuire a codului fiscal. Pentru cetățenii străini nerezidenți și apatrizii nerezidenți codul fiscal este identic cu numărul actului de identitate a persoanei respective.

Codul fiscal pentru persoanele indicate la punctul 1.3 lit.c) se va forma în mod general.

2.7 După prezentarea documentului ce confirmă înregistrarea de stat sau a documentului, ce permite practicarea activității, inspectoratul fiscal de stat teritorial eliberează contribuabilului certificatul de atribuire a codului fiscal (anexa nr.2).

Eliberarea certificatului de atribuire a codului fiscal se înregistrează în Registrul Fiscal de Stat ținut computerizat și manual și se confirmă prin semnătura persoanei responsabile de primirea certificatului. Extrasul din Registrul fiscal de stat computerizat, tipărit la ziua eliberării certificatului de atribuire a codului fiscal și contrasemnat de către registrator cu indicarea datei, se va îndosaria în dosarul contribuabilului.

2.8 Subdiviziunile unei persoane juridice, care nu au statut de persoană juridică utilizează codul fiscal al acesteia.

Evidența subdiviziunii fără statut de persoană juridică amplasate în altă parte decât sediul persoanei juridice din care face parte este ținută de organul fiscal în care aceasta este înregistrată, făcându-se mențiunea respectivă în dosarul persoanei juridice, precum și de organul fiscal, în a cărui rază teritorială activează subdiviziunea, deschizându-i-se dosar fără a se atribui cod fiscal.

III. REGISTRUL FISCAL DE STAT

3.1 Registrul fiscal de stat este un registru public, constituit și administrat de organul fiscal, în care se înscriu codurile fiscale, atribuite în conformitate cu Titlul V al [Codului fiscal](#).

Organul fiscal este responsabil de actualizarea Registrului fiscal de stat.

Actualizarea Registrului fiscal de stat presupune atribuirea și/sau anularea codului fiscal, precum și modificarea datelor despre persoana, căreia i s-a atribuit codul fiscal.

3.2 Trecerea codurilor fiscale în Registrul fiscal de stat confirmă actul luării persoanei la evidența fiscală.

Codurile fiscale ale persoanelor indicate la punctul 1.3 lit.a) și lit.c) sînt trecute în Registrul fiscal de stat la data atribuirii. Codurile fiscale ale persoanelor fizice rezidente, precum și ale cetățenilor Republicii Moldova nerezidenți sînt trecute în Registrul fiscal de stat din Registrul de stat al populației. Codurile fiscale ale cetățenilor străini și ale apatrizilor nerezidenți sînt înscrise în Registrul fiscal de stat la momentul eliberării certificatului de atribuire a codului fiscal (conform anexei 2"A" la Instrucțiune).

3.3 În Registrul fiscal de stat informația se expune clar, corect și exhaustiv. Registrul fiscal de stat este ținut în limba de stat, manual și computerizat.

3.4 În Registrul fiscal de stat sînt consemnate următoarele date:

a) numărul curent al înscrierii;
b) codul fiscal atribuit;
c) IDNO (IDNP);
d) denumirea completă (numele și prenumele) a persoanei;
e) numărul și data înregistrării de stat a persoanei juridice, a întreprinderii cu statut de persoană fizică, a biroului notarial, a biroului individual de avocați sau numărul și data eliberării documentului ce permite desfășurarea activității, datele din actul de identitate (din pașaport, adeverința de naștere sau din alte acte de identitate) al persoanei fizice sau datele din documentele de identificare în cazul organizațiilor nerezidente;

f) numărul, seria și data eliberării certificatului de atribuire a codului fiscal persoanelor indicate la punctul 1.3 lit.a) și lit.c);

g) numele și prenumele, IDNP ale persoanei fizice care a primit certificat de atribuire a codului fiscal;

h) datele fondatorului (fondatorilor) sau ale persoanelor care au obținut dreptul de a practica un anumit gen de activitate, ale conducătorului și ale contabilului-șef (denumirea completă/ numele, prenumele, IDNO/ IDNP, data înregistrării/ data nașterii, sediul/ adresa, informația de contact, datele certificatului de înregistrare/ datele actului de identitate);

i) data anulării codului fiscal.

3.6 Registrul fiscal de stat manual se ține conform anexei nr.3. Înscrierile în Registrul fiscal de Stat ținut manual sînt efectuate de registrator în baza informațiilor prezentate de solicitant la momentul atribuirii codului fiscal (documentele indicate la punctul 2.3) și sînt certificate prin semnătura primului.

Înscrierile în Registrul Fiscal de Stat manual se efectuează cumulativ. În acest sens fiecărui contribuabil îi corespunde o pagină separată, numerotată în ordine curentă.

3.7 Cărțile registrelor ținute manual trebuie să fie șnuruite, iar filele numerotate. Numărul filelor se indică pe ultima pagină și se autentifică de șeful inspectoratului fiscal teritorial prin aplicarea semnelor de control: semnătura și ștampila. Înlocuirea filelor din cartea registrului prin extragerea lor și înclieierea unor file noi este interzisă.

3.8 Registrul fiscal de stat computerizat se ține conform anexei nr.4.

Înscrierea în Registrul fiscal de stat se efectuează pînă la eliberarea certificatului despre atribuirea codului fiscal. Extrasul din Registrul fiscal de stat computerizat, tipărit la ziua eliberării certificatului de atribuire a codului fiscal și contrasemnat de către registrator cu indicarea datei, se va îndosaria în dosarul contribuabilului.

IV. ÎNREGISTRAREA MODIFICĂRILOR ȘI COMPLETĂRILOR

4.1 La momentul apariției unor modificări, completări în documentele de constituire, alte documente, ce permit practicarea activității sau care confirmă dreptul de a exercita o anumită activitate, persoanele indicate la punctul 1.3 lit.a) și lit.c) prezintă la inspectoratul fiscal de stat teritorial în termen de pînă la 7 zile de la apariția lor decizia de înregistrare a modificărilor eliberată de către organele

abilitate de înregistrarea acestora. În aceste cazuri contribuabilii vor prezenta cererea de atribuire a codului fiscal (anexa nr.1), care se va marca cu indicele "1.2".

4.2 Cererea de tipul 1.2 se prezintă în cazurile schimbării sediului persoanei, modificării denumirii (firmei), principalului gen de activitate, informației în urma reorganizării, modificării sau completării informației despre subdiviziuni (filiale și reprezentanțe, alte localuri unde se produce, se depozitează, se comercializează sau se efectuează alte activități ale persoanelor) și altele.

4.3 Modificările și completările solicitate sînt trecute atît în Registrul fiscal de stat manual, cît și cel computerizat.

În cazul efectuării înscrierii în Registrul fiscal de stat manual, se completează rubrica "Data introducerii modificărilor, completărilor" și se confirmă prin semnătura registratorului. În aceeași zi se introduc modificările și completările și în Registrul fiscal de stat computerizat, fapt ce se confirmă prin extrasul respectiv, tipărit la ziua efectuării înscrierilor, contrasemnat de către registrator cu indicarea datei și îndosariat în dosarul contribuabilului.

V. OBLIGAȚIILE ÎN CAZUL DESCHIDERII, MODIFICĂRII SAU LICHIDĂRII CONTURILOR BANCARE

5.1 Inspectoratele fiscale de stat teritoriale, în termen de două zile lucrătoare, vor elibera certificate privind luarea la evidență a contului bancar (conform anexei nr.5) numai persoanelor indicate la punctul 1.3 lit.a) și lit.c), care dispun de certificate de atribuire a codului fiscal. Certificatele de luare la evidență a conturilor de împrumut se vor elibera indiferent de faptul existenței sau nu a restanțelor față de bugetul public național.

Evidența eliberării certificatelor privind luarea la evidență a conturilor bancare este strictă și se ține în Registrul de evidență a certificatelor eliberate (anexa nr.6). Numărul filelor se indică pe ultima pagină și se autentifică de șeful inspectoratului fiscal teritorial prin aplicarea semnelor de control: semnătura și ștampila.

5.2 Conturile bancare se vor lua la evidență în baza certificatului privind deschiderea conturilor bancare (anexa nr.5A).

5.3 În cazul în care contribuabilul are restanțe, organul fiscal este în drept să nu elibereze certificatul privind luarea la evidență a contului bancar, cu excepția conturilor de credit și împrumut. Limitarea dreptului contribuabilului de a utiliza noi conturi se exercită prin refuzul inspectoratului fiscal de stat teritorial de a confirma primirea în evidență sa a noului cont bancar.

5.4 Deschiderea conturilor bancare persoanei fizice rezidente (cetățean străin sau apatrid) sau cetățeanului Republicii Moldova se efectuează de către instituția financiară în temeiul buletinului de identitate (în caz că este fără buletin de identitate în temeiul pașaportului, iar dacă nu are nici pașaport, în temeiul adeverinței de naștere), actului de identitate al cetățeanului străin sau al apatridului.

5.5 Persoanele fizice nerezidente (cetățeni străini și apatrizi) care nu dispun de obiecte impozabile pe teritoriul Republicii Moldova sau nu au obligații fiscale sînt în drept să deschidă conturi bancare în instituțiile financiare ale Republicii Moldova potrivit reglementărilor Băncii Naționale a Moldovei.

5.6 În termen de 10 zile lucrătoare din data modificării sau închiderii contului bancar, instituțiile financiare inclusiv Banca Națională a Moldovei vor comunica acest lucru organului fiscal, unde titularul contului se află la evidență. În acest scop se va elibera certificatul privind modificarea sau închiderea contului bancar (anexa nr.7).

5.7 Inspectoratul fiscal de stat teritorial, la care se află la evidență titularul contului, în termen de două zile lucrătoare, din ziua primirii certificatului emis de instituția financiară privind modificarea sau închiderea contului bancar, va efectua înscrierile de rigoare în Registrul Fiscal de Stat.

5.8 Prezentul capitol nu are efect asupra instituțiilor bugetare, care în corespundere cu [Legea privind sistemul bugetar și procesul bugetar nr.847-XIII din 24 mai 1996](#) și [Legea privind finanțele publice locale nr.491-XIV din 9 iulie 1999](#) se deservesc prin sistemul trezorerial.

VI. ANULAREA CODULUI FISCAL

6.1 Codul fiscal se anulează în cazul:

- a) atribuirii lui cu încălcarea legislației fiscale;
- b) lichidării sau reorganizării persoanei juridice, întreprinderii cu statut de persoană fizică, biroului notarial, biroului individual de avocați – rezidente;
- c) decesului persoanei fizice, declarării morții ei, declarării, în modul stabilit, dispărute fără veste sau emigrării ei;
- d) dispariției obiectului impozabil și obligației fiscale pentru persoanele fizice (cetățeni străini și apatrizi), persoanele juridice sau organizațiile cu statut de persoană fizică nerezidente.

6.2 La reorganizarea persoanelor indicate la punctul 1.3 lit.a):

- a) prin fuziune, codurile fiscale ale persoanelor ce fuzionează se anulează, iar persoanei astfel constituite i se atribuie un alt cod fiscal;
- b) prin asociere, codul fiscal al persoanei asociate se anulează;
- c) prin divizare-codul fiscal al persoanei divizate se anulează, iar persoanelor astfel constituite li se atribuie alte coduri fiscale;
- d) prin separare, codul fiscal al persoanei reorganizate rămîne același, iar persoanelor astfel constituite li se atribuie alte coduri fiscale;
- e) prin transformare în persoana cu o altă formă juridică de organizare, codul fiscal al persoanei reorganizate trece la persoana astfel constituită.

6.3 În cazurile enumerate la punctul 6.2 lit.a), c) și d), la cererea de atribuire a codului fiscal se anexează documentul ce confirmă cuantumul datoriilor asumate prin succesiune în urma reorganizării.

6.4 Codul fiscal se anulează în baza:

- a) cererii persoanei juridice, întreprinderii cu statut de persoană fizică, biroului notarial, biroului individual de avocați – rezidente, la care se anexează copia de pe avizul, publicat în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, despre lichidare sau reorganizare – în cazul persoanei juridice și al întreprinderii cu statut de persoană fizică înregistrate conform legislației cu privire la activitatea de întreprinzător – sau copia de pe documentele, prevăzute de legislație, care atestă lichidarea sau reorganizarea organizației – în celelalte cazuri;
- b) hotărîrii instanței judecătorești – în cazul lichidării persoanei juridice și a întreprinderii cu statut de persoană fizică sau în cazul declarării morții sau declarării persoanei fizice dispărute fără veste;
- c) deciziei conducerii organului fiscal – în cazul atribuirii de cod fiscal cu încălcarea legislației fiscale;
- d) informației organelor de stare civilă – în cazul decesului persoanei fizice;
- e) informației autorității publice abilitate să permită ieșirea din Republica Moldova pentru domiciliere în altă țară – în cazul ieșirii persoanei fizice conform documentelor eliberate de către Departamentul Tehnologiei Informaționale;
- f) documentelor, care atestă că persoanele fizice (cetățeni străini și apatrizi), persoanele juridice sau organizațiile cu statut de persoană fizică nerezidente nu au obiecte impozabile (eliberate de oficiile cadastrale teritoriale) și nici obligații fiscale (conform art.136 lit.h) al [Codului fiscal](#)).

6.5 Codul fiscal se anulează prin radierea lui din Registrul fiscal de stat și prin consemnarea acestui fapt în dosarul contribuabilului.

6.6 Codul fiscal anulat se păstrează în Registrul fiscal de stat timp de 10 ani din momentul anulării.

6.7 Codul fiscal anulat nu se atribuie unei alte persoane.

VII. ȚINEREA DOSARELOR CONTRIBUABILILOR

7.1 Inspectoratele fiscale de stat teritoriale vor deschide pentru persoanele juridice, întreprinderi cu statut de persoană fizică, precum și oricărui birou notarial, birou individual de avocați dosare în care în mod obligator se vor îndosaria:

- a) cererea de atribuire a codului fiscal;
- b) fișa de înregistrare, eliberată de organul autorizat să înregistreze activitățile respective;
- c) copia de pe documentul, care confirmă înregistrarea de stat sau care permite practicarea activității respective;
- d) copia de pe certificatul de atribuire a codului fiscal;

e) documentele, care confirmă existența conturilor bancare;
f) copia de pe documentele care confirmă dreptul de proprietate sau de folosință (titlul de proprietate, contractul de arendă, documentele privind dreptul de gestiune sau de administrare operativă etc.) asupra imobilului (asupra unei părți din imobil) și locul lui de amplasare;

g) datele fondatorului (fondatorilor) sau ale persoanelor care au obținut dreptul de a practica activitatea respectivă, ale conducătorului și ale contabilului-șef (numele, prenumele, data nașterii, adresa, informația de contact, datele actului de identitate, IDNP);

7.2 Inspectoratul fiscal de stat teritorial, în raza căruia a apărut obiectul impozabil sau obligația fiscală a cetățeanului străin nerezident, apatridului nerezident, persoanelor indicate la punctul 1.3 lit.c), va deschide dosare, în care în mod obligatoriu se vor îndosaria:

a) copia de pe actul de identitate;

b) copiile traduse în limba de stat, autentificate notarial și legalizate de către oficiile consulare ale Republicii Moldova de pe documentele de identificare în cazul persoanelor juridice și organizațiilor;

c) copiile de pe documentele, ce confirmă existența obiectului impozabil.

7.3 În cazurile în care contribuabilul este calificat ca "contribuabil mare", inspectoratul fiscal de stat teritorial va transmite dosarul Direcției Administrarea Contribuabililor Mari a IFPS, care după primirea dosarului va fi responsabilă de abilitățile expuse la capitolele III, IV, V, VI și VII ale prezentei Instrucțiuni.

La transmiterea dosarului inspectoratul fiscal de stat teritorial va efectua înscrierea în Registrul Fiscal de Stat manual col.21 "Dosar transmis la DACM, la data _____".

VIII. DISPOZIȚII FINALE

8.1 Anexele nr.1-7 constituie parte componentă a prezentei Instrucțiuni.

Anexa
la Instrucțiunea Inspector
Fiscal Principal de
Nr.17-8-6/4480 din 08.10.2

CERERE DE ATRIBUIRE A CODULUI FISCAL Nr. _____

Data ____/____/____

CAPITOLUL 1. TIPUL CERERII

1.1 De atribuire a codului fiscal

1.2 De modificare a datelor

1.3 De anulare a codului fiscal

CAPITOLUL 2. DATELE DE EVIDENȚĂ

2.1 Numărul de înregistrare _____

2.2 Data înregistrării _____

2.3 Organul înregistrării _____ Cod _____

2.4 Denumirea scurtă _____

(se completează pînă la 25 semne)

2.5 Denumirea completă _____

2.6 Adresa juridică (județ, municipiu, oraș, comună) _____
2.7 Strada _____ 2.8 Bloc _____ 2.9 Apartament _____
2.10 Cod poștal _____ 2.11 Cod CUATM _____
2.12 Tel. _____ 2.13 Fax. _____ 2.14 Tele. _____
2.15 Denumirea subdiviziunii (filialei, reprezentanței, localurilor unde se produce, se depozitează,
se comercializează sau se efectuează altă activitate a persoanei) _____

2.16 Adresa subdiviziunii (județ, municipiu, oraș, comună) _____
2.17 Cod CUATM _____

2.18 Data începerii activității _____
2.19 Data încetării activității _____
2.20 Forma organizatorico-juridică a activității _____ Cod _____
2.21 Tipul de proprietate _____ Cod _____
2.22 Indice (1 – autofinanțare, 2 – bugetar, 3 – necomerciale) _____
2.23 Persoană juridică (1 – da, 0 – nu) _____
2.24 Codul CUIIO _____ -
2.25 Subordonarea administrativă (conform clasificatorului organelor de conducere ale RM) _____

2.26 Subordonarea (întreprinderea, organizația ierarhic superioară) _____

2.27 Întreprinderea (organizația) din care a fost reorganizată _____

2.28 Genurile de activitate _____ Cod _____

2.29 Capitalul social _____
2.30 Inclusiv: proprietate de stat _____
2.31 proprietate municipală _____
2.32 proprietate străină _____
2.33 altă proprietate _____
2.34 Date despre conducător: numele, prenumele, IDNP _____ 2.35 data nașterii _____
2.36 Adresa (județ, municipiu, oraș, comună) _____
2.37 Strada _____ 2.38 Bloc _____ 2.39 Apartament _____
2.40 Cod poștal _____ 2.41 Tel. _____

2.42 Datele actului de identitate _____
2.43 Date despre contabil-șef: numele, prenumele, IDNP _____ 2.44 data nașterii _____
2.45 Adresa (județ, municipiu, oraș, comună) _____
2.46 Strada _____ 2.47 Bloc _____ 2.48 Apartament _____
2.49 Cod poștal _____ 2.50 Tel. _____
2.51 Datele actului de identitate _____
2.52 Fondatori (persoane fizice): denumirea (numele, prenumele, IDNP) _____
2.53 Cod fiscal (datele actului de identitate) _____ 2.54 data nașterii _____
2.55 Numărul de înregistrare _____ 2.56 Data înregistrării ca fondator _____
2.57 Data retragerii din componența fondatorilor _____
2.58 Adresa (județ, municipiu, oraș, comună) _____
2.59 Strada _____ 2.60 Bloc _____ 2.61 Apartament _____
2.62 Cod poștal _____ 2.63 Tel. _____

CAPITOLUL 3. CODUL FISCAL ATRIBUIT

3.1. Codul fiscal _____ 3.2 Data atribuirii _____

CONFIRMĂM că datele incluse în Cererea prezentă sînt depline și veridice:

(numele, prenumele și semnătura conducătorului)

(numele, prenumele și semnătura contabilului-șef)

Data _____
Ștampila persoanei

Semnătura persoanei responsabile
solicitante de la IFS _____

Anexa n
la Instrucțiunea Inspector
Fiscal Principal de
Nr.17-8-6/4480 din 08.10.2

CERERE DE ATRIBUIRE A CODULUI FISCAL Nr. _____

Data ____ / ____ / ____

CAPITOLUL 1. TIPUL CERERII

1.1 De atribuire a codului fiscal

1.2 De modificare a datelor

1.3 De anulare a codului fiscal

CAPITOLUL 2. DATELE DE EVIDENȚĂ

2.1 Denumirea scurtă _____

(se completează de persoane juridice și organizații pînă la 25 semne)

2.2 Denumirea completă (numele, prenumele cetățeanului străin, apatridului) _____

2.3 Numărul de înregistrare de pe documentul de identificare al persoanei juridice sau organizație (numărul actului de identitate) _____

2.4 Adresa juridică (domiciliul) _____

2.5 Strada _____ Bloc _____ Apartament _____ Cod poștal _____

2.6 Documentele, ce confirmă existența obiectului impozabil _____

CAPITOLUL 3. CODUL FISCAL ATRIBUIT

3.1. Codul fiscal _____ Data atribuirii _____

CAPITOLUL 4. DATA LUĂRII DE LA EVIDENȚĂ _____

CONFIRMĂM că datele incluse în Cererea prezentă sînt depline și veridice:

(numele, prenumele și semnătura persoanei, care a depus cererea)

Data _____

Ștampila

Anexa
la Instrucțiunea Inspectoratului
Fiscal Principal de
Nr. 17-8-6/4480 din 08.10.2017



**CERTIFICAT
DE ATRIBUIRE A CODULUI FISCAL
Nr. xxxxxxxxxxxx seria xxxxxxxxxxxx**

CONTRIBUABILULUI _____

S-A ATRIBUIT CODUL FISCAL

Ștampila

(Semnătura Șefului IFS sau a Șefului adjunct)

Anexa nr.
la Instrucțiunea Inspectoratului
Fiscal Principal de
Nr.17-8-6/4480 din 08.10.2002



**CERTIFICAT
DE ATRIBUIRE A CODULUI FISCAL**
Nr. xxxxxxxxxxxx seria xxxxxxxxxxxx
(pentru nerezidenți)

CONTRIBUABILULUI _____

S-A ATRIBUIT CODUL FISCAL

Ștampila

(Semnătura Șefului IFS sau a Șefului adjunct)

Anexa nr.3
la Instrucțiunea Inspectoratului
Fiscal Principal de Stat
Nr.17-8-6/4480 din 08.10.2002

Registrul fiscal de stat

Numărul curent al înscrierii _____

Codul	IDNO/	Denumirea	Documentul,	Certificatul de	Datele fondatorilor
-------	-------	-----------	-------------	-----------------	---------------------

fiscal atribuit	INDP	completă a contribuabilului	ce confirmă înregistrarea (ce permite desfășurarea activității)		atribuire a codului fiscal							
			numărul	data	numărul	seria	data eliberării	numele, prenumele, denumirea	data nașterii	codul fiscal	adresa și informația de contact	datele actului de identitate, nr. de înregistrare
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13

Registrul fiscal de stat

Datele conducătorului și al contabilului-șef				Numele, prenumele persoanei responsabile pentru primirea certificatului INDP	Semnătura persoanei responsabile pentru primirea certificatului	Semnătura registrotorului col.1-19	Data introducerii modificărilor, completărilor	Data anulării codului fiscal	Semnătura registrotorului col.21-22
numele, prenumele, IDNP	data nașterii	adresa și informația de contact	datele actului de identitate						
14	15	16	17	18	19	20	21	22	23

Anexa
la Instrucțiunea Inspectoratului
Fiscal Principal de
Nr.17-8-6/4480 din 08.10.2

Registru fiscal de stat

1. Nr. de înregistrare _____
2. Data înregistrării _____
3. Organul înregistrării _____

Cod _____

4. Denumirea scurtă _____

(se completează pînă la 25 semne)

5. Denumirea completă _____

6. Codul fiscal _____ 7. IDNO _____

8. Adresa juridică (județ, municipiu, oraș, comună) _____

9. Strada _____ 10. Bloc _____ 11. Apartament _____

12. Cod poștal _____ 13. Cod CUATM _____

14. Tel. _____ 15. Fax. _____ 16. Tele. _____

17. Denumirea subdiviziunii (filialei, reprezentanței, localurilor unde se produce, se depozitează, se comercializează sau se efectuează altă activitate a persoanei) _____

18. Adresa subdiviziunii (județ, municipiu, oraș, comună) _____

19. Cod CUATM _____

20. Data începerii activității _____

21. Data încetării activității _____

22. Forma organizatorico-juridică a activității _____

_____ Cod _____

23. Tipul de proprietate _____ Cod _____

24. Indice (1 – autofinanțare, 2 – bugetar, 3 – necomerciale) _____

25. Persoană juridică (1 – da, 0 – nu) _____

26. _____ Cod _____ Cl _____

27. Subordonarea administrativă (conform clasificatorului organelor de conducere ale RM) _____

28. Subordonarea (întreprinderea, organizația ierarhic superioară) _____

29. Întreprinderea (organizația) din care a fost reorganizată _____

30. Genurile de activitate _____ Cod _____

31. Capitalul social _____

32. Inclusiv: proprietate de stat _____

33. Proprietate municipală _____

34. Proprietate străină _____

35. Altă proprietate _____

36. Date despre conducător: numele, prenumele, IDNP _____

37. data nașterii _____

38. Adresa (județ, municipiu oraș, comună) _____

39. Strada _____ 40. Bloc _____ 41. Apartament _____

42. Cod poștal _____ 43. Tel. _____
44. Datele actului de identitate _____
45. Date despre contabil-șef: numele, prenumele, IDNP _____
46. Data nașterii _____
47. Adresa (județ, municipiu, oraș, comună) _____
48. Strada _____ 49. Bloc _____ 50. Apartament _____
51. Cod poștal _____ 52. Tel. _____
53. Datele actului de identitate _____
54. Fondatori (persoane fizice): denumirea (numele, prenumele, IDNP) _____
55. Cod fiscal (datele actului de identitate) _____ 56. data nașterii _____
57. Numărul de înregistrare _____ 58. Data înregistrării ca fondator _____
59. Data retragerii din componența fondatorilor _____
60. Adresa (județ, municipiu, oraș, comună) _____
61. Strada _____ 62. Bloc _____ 63. Apartament _____
64. Cod poștal _____ Tel. _____

Anexa
la Instrucțiunea Inspectoratului
Fiscal Principal de
Nr.17-8-6/4480 din 08.10.2

CERTIFICAT
privind luarea la evidență a conturilor bancare
nr. _____ din _____

Inspectoratul Fiscal de Stat pe jud. (mun.) _____
confirmă că a luat la evidență conturile bancare ale _____

_____ (denumirea completă a deținătorului de conturi)

_____ (codul fiscal)

Codul băncii, în care au fost deschise conturile bancare _____
Denumirea băncii, în care au fost deschise conturile bancare _____

Numărul contului		Denumirea contului	Denumirea valutei
deschis	închis		

Ștampila

(Semnătura Șefului IFS sau a șefului adjunct)

Notă:

Efectuarea de către instituția financiară a unor operațiuni pe contul bancar al contribuabilului fără ca autorit

				certifi- catului							contului	valutei

Anexa
la Instrucțiunea Inspectoratului
Fiscal Principal de
Nr.17-8-6/4480 din 08.10.2

CERTIFICAT
privind modificarea sau închiderea contului bancar

nr. _____ din _____
(se remite la Inspectoratul Fiscal de Stat)

Codul fiscal al deținătorului de conturi _____
Denumirea completă al deținătorului de conturi _____

Codul băncii în care au fost deschise conturile bancare _____
Denumirea băncii în care au fost deschise conturile bancare _____

Numărul contului		Denumirea contului	Denumirea valutei
închis	deschis		

Contabilul șef al băncii deținătoare de conturi _____
(prenumele, numele)

Semnătura _____ data ____ / ____ / _____

Notă:

Neprezentarea autorității fiscale de către instituția financiară în termenul stabilit a informației despre modificarea sau închiderea contului bancar al contribuabilului se sancționează cu amendă de la 5000 la 8000 de lei (art.256 al [Codului Fiscal](#)).