



**ORDIN**

**cu privire la reglementarea înscrierilor în conturile personale ale contribuabililor**

**nr. 103 din 09.12.2005**

*Monitorul Oficial nr. 79-82/278 din 26.05.2006*

\* \* \*

**Abrogat: 22.08.2024**

Ordinul Ministerului Finanțelor nr.82 din 31.07.2024

În scopul asigurării executării art.190 alin.(4) din titlul V al Codului fiscal în partea ce ține de efectuarea înscrierilor în conturile personale ale contribuabililor,

**ORDON:**

1. Se aprobă Regulamentul privind modul de efectuare a înscrierilor în conturile personale ale contribuabilului și perfectarea rapoartelor asupra obligațiilor fiscale, inclusiv asupra restanțelor (conform anexei nr.1 la prezentul ordin).

*[Pct.2 abrogat prin [Ordinul Ministerului Finanțelor nr.1144 din 08.11.2016](#), în vigoare 06.01.2017]*

3. Se aprobă [modificările și completările la Regulamentul privind stingerea obligației fiscale prin compensare la cererea contribuabilului nr.42 din 7 iulie 2004](#) (conform anexei nr.3 la prezentul ordin).

**MINISTRUL FINANTELOR**

**Mihail POP**

**Chișinău, 9 decembrie 2005.**

**Nr.103.**

Anexa nr.1  
la Ordinul Ministerului Finanțelor  
nr.103 din 9 decembrie 2005

*Notă: Pe tot parcursul textului sintagmele „Inspectoratul Fiscal Principal de Stat”, „inspectorat fiscal de stat teritorial”, „organ fiscal teritorial”, „organ fiscal”, la orice formă gramaticală, se substituie cu sintagma „Serviciul Fiscal de Stat” la forma gramaticală corespunzătoare, cu excepția cazurilor când prezentul ordin prevede altfel, conform [Ordinului Ministerului Finanțelor nr.68 din 11.04.2017](#), în vigoare 01.04.2017*

*Notă: Pe tot parcursul textului sintagma „Serviciul Control Financiar și Revizie” se substituie cu sintagma „Inspekția Financiară” la toate formele gramaticale, conform [Ordinului Ministerului Finanțelor nr.1144 din 08.11.2016](#), în vigoare 06.01.2017*

**REGULAMENT**

**privind modul de efectuare a înscrierilor în conturile personale**

## **ale contribuabilului și perfectarea rapoartelor asupra obligațiilor fiscale, inclusiv asupra restanțelor**

### **I. Dispoziții generale**

1. Regulamentul privind modul de efectuare a înscrierilor în conturile personale ale contribuabilului și perfectarea rapoartelor asupra obligațiilor fiscale, inclusiv asupra restanțelor (în continuare – Regulament) este elaborat în corespundere cu cerințele art.133 alin.(1) și art.190 alin.(4) din titlul V al [Codului fiscal nr.1163-XIII din 24.04.1997](#) și altor acte legislative, care determină atribuțiile Serviciului Fiscal de Stat în vederea administrării plăților obligatorii la bugetul public național, și are ca scop stabilirea unei ordine unice de efectuare a înscrierilor în conturile personale ale contribuabililor în partea ce ține de nașterea, modificarea și stingerea obligației fiscale, precum și modul de perfectare a rapoartelor asupra obligațiilor fiscale, inclusiv asupra restanțelor.

[Pct.1 modificat prin [Ordinul Ministerului Finanțelor nr.1144 din 08.11.2016](#), în vigoare 06.01.2017]

2. În sensul prezentului Regulament se utilizează următoarele noțiuni:

**Obligație fiscală** – obligație a contribuabilului de a plăti la bugetul public național, o anumită sumă ca impozit, taxă, altă plată, a cărei stingere este reglementată de legislația fiscală, precum și majorare de întârziere (penalitate) și/sau amendă.

**Contribuabil** – persoană, care conform legislației fiscale, este obligată să calculeze și/sau să achite la buget impozitele și taxele, alte plăți, majorările de întârziere (penalitățile) și amenzile respective; persoana, care conform legislației fiscale, este obligată să rețină sau să perceapă de la altă persoană și să achite la bugetul public național obligațiile indicate.

**Plăți de bază** – impozitele, taxele și alte plăți cu excepția majorărilor de întârziere (penalităților) și amenzilor.

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

**Suma plătită în plus** – suma plătită ca impozit, taxă sau altă plată, 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.

**Sold** – quantum cumulativ al obligației fiscale, inclusiv al restanței și sumei plătite în plus la o anumită dată.

**Cont personal al contribuabilului** – raport structurat selectat din sistemul de evidență al Serviciului Fiscal de Stat corespunzător codului fiscal al contribuabilului, care reflectă nașterea, modificarea și stingerea obligației față de bugetul public național.

**Dare de seamă fiscală** – orice declarație, informație, calcul, notă informativă, alt document, care sînt prezentate sau trebuie să fie prezentate Serviciului Fiscal de Stat, privind calcularea, achitarea, reținerea impozitelor, taxelor, altor plăți, majorărilor de întârziere (penalităților) și/sau amenzilor ori privind alte fapte ce țin de nașterea, modificarea sau stingerea obligației fiscale.

**Termen de prezentare a dării de seamă fiscale** – dată, stabilită conform legislației fiscale, pînă la care trebuie să fie prezentată darea de seamă fiscală. Dacă data respectivă este o zi de odihnă, termenul de prezentare se va considera prima zi lucrătoare, care urmează după ziua de odihnă.

**Document fiscal intern** – document emis de subdiviziunile Serviciului Fiscal de Stat, în modul stabilit de Serviciul Fiscal de Stat, în scopul reflectării în conturile personale ale contribuabilului a procedurilor legale, aferent cărora în sistemul de evidență se reflectă nașterea, modificarea sau stingerea obligației fiscale.

**Sistem de evidență al Serviciului Fiscal de Stat** – sistemul informațional automatizat al Serviciului Fiscal de Stat „Contul curent al contribuabilului”.

**Raport asupra obligațiilor fiscale, inclusiv asupra restanțelor** – raport ce atestă sub diferite aspecte (apartenență bugetară, clasificare economică, amplasare administrativ-teritorială etc.) nașterea, modificarea, stingerea obligației fiscale și/ sau restanța pentru o anumită perioadă de activitate, întocmit

de către Serviciul Fiscal de Stat conform unuia din modelele stabilite de prezentul Regulament.

*[Pct.2 modificat prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr.148 din 25.11.2020, în vigoare 18.12.2020]*

*[Pct.2 modificat prin [Ordinul Ministerului Finanțelor nr.68 din 11.04.2017](#), în vigoare 01.04.2017]*

**3.** Prevederile prezentului Regulament sînt obligatorii pentru Serviciul Fiscal de Stat, serviciile de colectare a impozitelor și taxelor locale din cadrul primăriilor, precum și pentru contribuabili.

*[Pct.3 modificat prin [Ordinul Ministerului Finanțelor nr.1144 din 08.11.2016](#), în vigoare 06.01.2017]*

**4.** Serviciul Fiscal de Stat asigură evidența impozitelor, taxelor, altor plăți, majorărilor de întârziere și amenzilor, a căror administrare și/sau evidență, în corespundere cu legislația în vigoare, este în competența sa.

*[Pct.4 în redacția [Ordinului Ministerului Finanțelor nr.68 din 11.04.2017](#), în vigoare 01.04.2017]*

**5.** Serviciile de colectare a impozitelor și taxelor locale din cadrul primăriilor asigură evidența obligațiilor fiscale în modul stabilit de Instrucțiunea privind modul de calculare, evidență și achitare a impozitelor și taxelor locale, administrate de serviciul de colectare a impozitelor și taxelor locale din cadrul primăriei, aprobată prin [Hotărîrea Guvernului nr.998 din 20 august 2003](#) (Monitorul Oficial, 2003, nr.191-195, art.1059).

*[Pct.6 abrogat prin [Ordinul Ministerului Finanțelor nr.1144 din 08.11.2016](#), în vigoare 06.01.2017]*

**7.** Atribuțiile Inspecției Financiare în scopul asigurării executării prezentului Regulament sînt determinate conform capitolului XII.

**8.** Evidența obligației fiscale constă în înscrierea în conturile personale ale contribuabilului a datelor privind nașterea, modificarea și stingerea obligației fiscale.

**9.** Sumele obligațiilor fiscale se înscriu în sistemul de evidență în lei și bani.

**10.** Evidența obligațiilor fiscale se ține în mod electronic cu prelucrarea automatizată a informației.

*[Pct.10 modificat prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr.148 din 25.11.2020, în vigoare 18.12.2020]*

## **II. Organizarea evidenței obligațiilor fiscale**

**11.** Organizarea evidenței obligațiilor fiscale este întemeiată pe următoarele proceduri:

a) deschiderea, din momentul înregistrării în Registrul Fiscal de Stat pentru fiecare contribuabil, și ținerea, pe perioada activității acestuia, a contului personal de evidență a nașterii, modificării și stingerii obligațiilor fiscale;

b) reflectarea în conturile personale de evidență a nașterii, modificării și stingerii obligațiilor fiscale pentru perioada de un an fiscal;

c) orice înscriere în sistemul de evidență ce ține de nașterea, modificarea sau stingerea obligației fiscale se efectuează în temeiul documentelor justificative (dărilor de seamă fiscale și/sau documentelor fiscale interne emise de Serviciul Fiscal de Stat);

d) înscrierile în conturile personale ale contribuabilului se fac permanent și continuu, cu actualizare zilnică;

e) înscrierile în conturile personale ale contribuabilului se fac în ordine cronologică de efectuare a operațiunilor privind nașterea, modificarea și stingerea obligației fiscale cu indicarea datei de efectuare a înscrierii;

f) perfectarea documentelor fiscale interne se efectuează în strictă corespundere cu modul stabilit de Serviciul Fiscal de Stat, sub responsabilitatea personală a executorului și a persoanei responsabile, cu drept de semnătură, pentru emiterea documentului dat;

g) obligațiile fiscale se reflectă și se specifică în sistemul de evidență al Serviciului Fiscal de Stat corespunzător:

- codurilor fiscale și codurilor subdiviziunilor contribuabililor;

- componentelor bugetului public național (bugetul de stat, bugetele unităților administrativ-

- teritoriale, bugetul asigurărilor sociale de stat, fondurile asigurărilor obligatorii de asistență medicală);
- razelor teritoriale de deservire a contribuabililor de către Serviciul Fiscal de Stat în dependență de amplasarea administrativ-teritorială a contribuabilului și a subdiviziunilor acestuia;
  - denumirilor, capitolului și paragrafelor clasificăției bugetare de venituri;
- h) înregistrarea și reflectarea zilnică în conturile personale ale contribuabililor a faptului stingerii obligațiilor fiscale prin achitare corespunzător încasării veniturilor bugetare, în baza informației recepționate de la unitățile Trezoreriei de Stat;
- i) verificarea zilnică și lunară, la situația din data de 1 a lunii imediat următoare lunii de gestiune, a veniturilor bugetare cumulative între inspectoratele fiscale teritoriale și unitățile Trezoreriei de Stat;
- k) recepționarea dărilor de seamă fiscale în modul stabilit de Serviciul Fiscal de Stat și de prezentul Regulament și înlăturarea erorilor la reflectarea în sistemul de evidență a dărilor de seamă prezentate de contribuabili;
- l) asigurarea stingerii obligațiilor fiscale prin compensare, inclusiv restituirea mijloacelor bănești la conturile bancare ale contribuabililor, în modul stabilit de legislația fiscală în vigoare;
- m) perfectarea de către Serviciul Fiscal de Stat a rapoartelor asupra obligațiilor fiscale, inclusiv asupra restanțelor, în modul stabilit de prezentul Regulament;
- n) întocmirea la solicitarea contribuabilului a actului de verificare asupra obligațiilor fiscale, inclusiv asupra restanțelor, în modul stabilit de prezentul Regulament.

*[Pct.11 modificat prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr.148 din 25.11.2020, în vigoare 18.12.2020]*

*[Pct.11 modificat prin [Ordinul Ministerului Finanțelor nr.68 din 11.04.2017](#), în vigoare 01.04.2017]*

### **III. Modul de ținere și actualizare a conturilor personale ale contribuabililor**

*[Capitolul III (pct.11-22) abrogat prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr.148 din 25.11.2020, în vigoare 18.12.2020]*

*[Pct.15 modificat prin [Ordinul Ministerului Finanțelor nr.68 din 11.04.2017](#), în vigoare 01.04.2017]*

*[Pct.15 modificat prin [Ordinul Ministerului Finanțelor nr.1144 din 08.11.2016](#), în vigoare 06.01.2017]*

*[Pct.17 modificat prin [Ordinul Ministerului Finanțelor nr.68 din 11.04.2017](#), în vigoare 01.04.2017]*

*[Pct.17 modificat prin [Ordinul Ministerului Finanțelor nr.1144 din 08.11.2016](#), în vigoare 06.01.2017]*

*[Pct.18 în redacția [Ordinului Ministerului Finanțelor nr.68 din 11.04.2017](#), în vigoare 01.04.2017]*

*[Pct.21 modificat prin [Ordinul Ministerului Finanțelor nr.68 din 11.04.2017](#), în vigoare 01.04.2017]*

### **IV. Recepționarea dărilor de seamă fiscale**

**23.** Contribuabilii prezintă dările de seamă fiscale, respectând următoarele cerințe:

a) dările de seamă fiscale se prezintă pe formulare tipizate, aprobate de Serviciul Fiscal de Stat, formulare valabile pentru perioada fiscală, pentru care sînt perfectate;

b) dările de seamă fiscale se prezintă în termenii prevăzuți de legislația fiscală.

*[Pct.23 modificat prin [Ordinul Ministerului Finanțelor nr.68 din 11.04.2017](#), în vigoare 01.04.2017]*

**24.** Data prezentării dării de seamă la Serviciul Fiscal de Stat se consideră data primirii ei de către Serviciul Fiscal de Stat. Pentru dările de seamă prezentate prin poștă, data prezentării se va considera data de pe ștampila aplicată de oficiul poștal, care a inițiat transmiterea. Documentul fiscal electronic se consideră recepționat de Serviciul Fiscal de Stat dacă contribuabilul primește notificarea de acceptare a documentului fiscal electronic prin recipisa electronică de confirmare a acceptării acesteia în Sistemul informațional al Serviciului Fiscal de Stat.

*[Pct.24 completat prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr.148 din 25.11.2020, în vigoare 18.12.2020]*

**25.** La momentul recepționării dării de seamă fiscale, recepționarul aplică ștampila specială a Serviciului Fiscal de Stat atît pe exemplarul, care rămîne la Serviciul Fiscal de Stat, cît și pe exemplarul contribuabilului, dacă acesta este prezentat.

**26.** Nu se vor recepționa dările de seamă fiscale și, respectiv, nu se va aplica ștampila specială a Serviciului Fiscal de Stat pe dările de seamă prezentate de către contribuabili în cazurile în care:

- a) tipul formularului dării de seamă fiscale nu este admisibil pentru recepționare;
- b) data prezentării indicată în darea de seamă fiscală nu coincide cu data zilei curente în care Serviciul Fiscal de Stat primește darea de seamă fiscală;
- c) nu sînt completate toate datele de identificare a dării de seamă fiscale;
- d) formularul dării de seamă fiscale nu este valabil pentru perioada fiscală, pentru care este perfectat;
- e) darea de seamă fiscală este perfectată pentru perioadele anterioare intrării în vigoare a titlului V din Codul fiscal.

*[Pct.27 abrogat prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr.148 din 25.11.2020, în vigoare 18.12.2020]*

*[Pct.27 în redacția [Ordinului Ministerului Finanțelor nr.1144 din 08.11.2016](#), în vigoare 06.01.2017]*

**28.** Prin derogare de la punctul 26 notele de informare aferente impozitului pe venit se vor recepționa corespunzător formularelor valabile pentru perioadele fiscale concrete, pe măsura efectuării corectărilor asupra obligațiilor fiscale ale persoanelor fizice – cetățeni în perioadele de acțiune a termenului de prescripție pentru determinarea obligațiilor fiscale ale persoanelor fizice – cetățeni.

*[Pct.29 abrogat prin [Ordinul Ministerului Finanțelor nr.1144 din 08.11.2016](#), în vigoare 06.01.2017]*

## **V. Stingerea obligației fiscale prin achitare**

*[Pct.30 abrogat prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr.148 din 25.11.2020, în vigoare 18.12.2020]*

*[Pct.30 în redacția [Ordinului Ministerului Finanțelor nr.1144 din 08.11.2016](#), în vigoare 06.01.2017]*

*[Pct.31-36 abrogate prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr.148 din 25.11.2020, în vigoare 18.12.2020]*

*[Pct.36 în redacția [Ordinului Ministerului Finanțelor nr.1144 din 08.11.2016](#), în vigoare 06.01.2017]*

**37.** Înscrierile în conturile personale ale contribuabililor din Sistemul de evidență al Serviciului Fiscal de Stat privind stingerea obligațiilor fiscale prin achitare se efectuează în temeiul documentelor de plată trezoreriale, conform ordinii stabilite de Ministerul Finanțelor privind schimbul de informații prezentate în mod electronic despre încasările veniturilor bugetare.

*[Pct.37 modificat prin [Ordinul Ministerului Finanțelor nr.1144 din 08.11.2016](#), în vigoare 06.01.2017]*

*[Pct.38 abrogat prin [Ordinul Ministerului Finanțelor nr.1144 din 08.11.2016](#), în vigoare 06.01.2017]*

**39.** Contribuabilii și serviciile de colectare a impozitelor și taxelor locale din cadrul primăriilor în scopul asigurării încasării mijloacelor bănești în contul bugetului respectiv, la perfectarea documentelor de plată trezoreriale urmează a se conduce de modul de încasare a veniturilor bugetare, stabilit de Ministerul Finanțelor pentru anul fiscal de gestiune.

*[Pct.40 abrogat prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr.148 din 25.11.2020, în vigoare 18.12.2020]*

*[Pct.40 în redacția [Ordinului Ministerului Finanțelor nr.1144 din 08.11.2016](#), în vigoare 06.01.2017]*

## **VI. Stingerea obligației fiscale prin anulare**

*[Capitolul VI (pct.41-43) abrogat prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr.148 din 25.11.2020, în vigoare 18.12.2020]*

*[Pct.42 modificat prin [Ordinul Ministerului Finanțelor nr.1144 din 08.11.2016](#), în vigoare 06.01.2017]*

*[Pct.43 în redacția [Ordinului Ministerului Finanțelor nr.1144 din 08.11.2016](#), în vigoare 06.01.2017]*

## **VII. Stingerea obligației fiscale prin prescripție**

*[Capitolul VII (pct.44-47) abrogat prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr.148 din 25.11.2020, în vigoare 18.12.2020]*

*[Pct.46 în redacția [Ordinului Ministerului Finanțelor nr.1144 din 08.11.2016](#), în vigoare 06.01.2017]*

## VIII. Stingerea obligației fiscale prin scădere

[Capitolul VIII (pct.48-51) abrogat prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr.148 din 25.11.2020, în vigoare 18.12.2020]

[Pct.48 în redacția [Ordinului Ministerului Finanțelor nr.1144 din 08.11.2016](#), în vigoare 06.01.2017]

[Pct.49 în redacția [Ordinului Ministerului Finanțelor nr.1144 din 08.11.2016](#), în vigoare 06.01.2017]

[Pct.50 în redacția [Ordinului Ministerului Finanțelor nr.1144 din 08.11.2016](#), în vigoare 06.01.2017]

## IX. Stingerea obligației fiscale prin compensare

[Capitolul IX (pct.52-56) abrogat prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr.148 din 25.11.2020, în vigoare 18.12.2020]

[Pct.54 în redacția [Ordinului Ministerului Finanțelor nr.1144 din 08.11.2016](#), în vigoare 06.01.2017]

## X. Stingerea obligației fiscale prin executare silită

[Capitolul X (pct.57-59) abrogat prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr.148 din 25.11.2020, în vigoare 18.12.2020]

## XI. Modificarea termenului de stingere a obligației fiscale

[Capitolul XI (pct.60-61) abrogat prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr.148 din 25.11.2020, în vigoare 18.12.2020]

[Pct.60 în redacția [Ordinului Ministerului Finanțelor nr.1144 din 08.11.2016](#), în vigoare 06.01.2017]

[Pct.61 în redacția [Ordinului Ministerului Finanțelor nr.1144 din 08.11.2016](#), în vigoare 06.01.2017]

[Pct.62-63 abrogate prin [Ordinul Ministerului Finanțelor nr.1144 din 08.11.2016](#), în vigoare 06.01.2017]

## XII. Administrarea majorării de întârziere (penalității) și amenzilor

[Pct.64-71 abrogate prin [Ordinul Ministerului Finanțelor nr.1144 din 08.11.2016](#), în vigoare 06.01.2017]

**72.** În corespundere cu art.228 alin.(5) lit.a) din titlul V al Codului fiscal, în cazul prezentării subdiviziunii Serviciului Fiscal de Stat a documentelor pentru transferul mijloacelor bănești în/din contul unui buget la alt buget, subdiviziunea respectiv efectuează recalcularea în scopul diminuării a majorării de întârziere pentru perioada de la data prezentării documentelor și pînă la data efectuării efective a transferului.

În scopul executării prevederilor expuse, contribuabilul va depune la subdiviziunea Serviciului Fiscal de Stat, la care se deservește, o cerere de formă liberă, prin care va solicita anularea majorării de întârziere (penalității) și la care în mod obligator va anexa copia cererii de stingere a obligației fiscale prin compensare cu mențiunea subdiviziunii Serviciului Fiscal de Stat despre recepționarea ei și copiile documentelor de plată trezoreriale, care atestă achitarea efectivă a obligației fiscale / sau copiile altor documente care atestă stingerea obligației fiscale în modul reglementat de legislația fiscală. Înscrierile în conturile personale ale contribuabilului a anulării majorării de întârziere se efectuează în temeiul unui document fiscal intern elaborat de Serviciul Fiscal de Stat.

[Pct.72 modificat prin [Ordinul Ministerului Finanțelor nr.68 din 11.04.2017](#), în vigoare 01.04.2017]

**73.** În corespundere cu art.228 alin.(5) lit.b) din titlul V al Codului fiscal, Serviciul Fiscal de Stat efectuează recalcularea în scopul diminuării a majorării de întârziere contribuabililor care, efectuează cheltuieli compensate de la buget prin finanțare directă ori 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 acestor datorii.

**74.** În scopul executării prevederilor expuse la punctul 73, agentul economic va depune la subdiviziunea Serviciului Fiscal de Stat, la care se deservește, actul de verificare întocmit de comun cu instituția finanțată de la buget, conform modelului expus în anexa nr.3 la prezentul Regulament, care se va întocmi și se va examina după cum urmează:

1) actele de verificare se vor întocmi în 3 exemplare (cîte un exemplar pentru fiecare parte și pentru subdiviziunea Serviciului Fiscal de Stat) și vor reflecta numai date referitoare la bugetul de stat și

bugetele unităților administrativ – teritoriale;

2) responsabilitatea pentru veridicitatea informației indicate la rîndul 1 revine agentului economic și instituției finanțate de la buget, celei indicate la rîndul 2 – instituției finanțate de la buget, iar celei indicate la rîndurile 3, 4, 5 și 6 – Serviciului Fiscal de Stat;

3) media zilnică a restanțelor pe parcursul trimestrului se apreciază ca sumă a restanțelor în fiecare zi a trimestrului în raport cu numărul de zile în acest trimestru. În cazul, în care raportul din rîndul 4 este mai mare decît 1, calculul în rîndul 6 se va efectua după formula rîndul 6 = rîndul 5 x 1;

4) actele de verificare se perfectează pe trimestre și servesc temei pentru determinarea penalității calculate în trimestrul respectiv pasibile anulării;

5) în scopul protejării bugetului de pierderi neîntemeiate în urma anulării penalităților, Inspekția Financiară în cadrul controalelor efectuate la instituțiile finanțate de la buget va supune controlului corectitudinea completării rîndurilor 1 și 2 din actele de verificare întocmite cu agenții economici în scopul anulării penalităților;

6) în cazul depistării necorespunderii între informația prezentată în actul de verificare și limitele reale ale alocațiilor bugetare aprobate în aceste scopuri, Inspekția Financiară va aplica măsuri de sancționare conform legislației în vigoare;

7) informația despre încălcare se va remite subdiviziunii Serviciului Fiscal de Stat de la locul de deservire a agentului economic, în scopul restabilirii în fișa contului personal a penalităților anulate neîntemeiat;

8) Serviciul Fiscal de Stat va prezenta la solicitarea Inspekției Financiare, informație privind anularea penalităților agenților economici conform actelor de verificare întocmite cu instituțiile bugetare.

*[Pct.74 modificat prin [Ordinul Ministerului Finanțelor nr.68 din 11.04.2017](#), în vigoare 01.04.2017]*

*[Pct.75 abrogat prin [Ordinul Ministerului Finanțelor nr.148 din 25.11.2020](#), în vigoare 18.12.2020]*

*[Pct.75 în redacția [Ordinului Ministerului Finanțelor nr.68 din 11.04.2017](#), în vigoare 01.04.2017]*

*[Pct.76 abrogat prin [Ordinul Ministerului Finanțelor nr.148 din 25.11.2020](#), în vigoare 18.12.2020]*

*[Pct.77 abrogat prin [Ordinul Ministerului Finanțelor nr.1144 din 08.11.2016](#), în vigoare 06.01.2017]*

### **XIII. Eliberarea certificatului/avizului despre lipsa sau existența restanțelor**

*[Pct.78-80 abrogate prin [Ordinul Ministerului Finanțelor nr.1144 din 08.11.2016](#), în vigoare 06.01.2017]*

**81.** Serviciile de colectare a impozitelor și taxelor locale vor elibera certificatele privind lipsa sau existența restanțelor, pentru obligațiile fiscale pe care le administrează, în modul expus în Instrucțiunea indicată la punctul 5 din prezentul Regulament.

*[Pct.82-84 abrogate prin [Ordinul Ministerului Finanțelor nr.1144 din 08.11.2016](#), în vigoare 06.01.2017]*

### **XIV. Verificarea obligațiilor fiscale între contribuabil și Serviciul Fiscal de Stat**

**85.** Verificarea are ca scop constatarea amiabilă de către contribuabili, pe de o parte, și Serviciul Fiscal de Stat și/sau serviciile de colectare a impozitelor și taxelor locale din cadrul primăriilor, pe de altă parte, a corectitudinii și plenitudinii reflectării în evidența contribuabilului, precum și în sistemele de evidență ale organelor și/sau serviciilor indicate a dărilor de seamă fiscale și a altor documente stabilite de legislația în vigoare, ce atestă nașterea, modificarea și/sau stingerea obligației fiscale.

**86.** Verificarea se inițiază de către contribuabil prin depunerea la Serviciul Fiscal de Stat și/sau serviciul de colectare a impozitelor și taxelor locale din cadrul primăriei a demersului respectiv cu solicitarea de eliberare a extrasului din contul personal generalizat și/sau conturile personale.

**87.** Verificarea se întocmește la o anumită dată de gestiune.

**88.** Subdiviziunile Serviciului Fiscal de Stat, în ziua depunerii demersului, sunt obligate să elibereze contribuabilului extrasele din conturile personale pentru toate obligațiile fiscale, inclusiv pentru subdiviziuni

*[Pct.88 în redacția [Ordinului Ministerului Finanțelor nr.68 din 11.04.2017](#), în vigoare 01.04.2017]*

**89.** Contribuabilii, care se deservesc la Serviciul Fiscal de Stat, depun demersul cu solicitarea verificării pe numele direcției respective, care eliberează extrasele din conturile personale pentru toate obligațiile fiscale, inclusiv pentru subdiviziuni.

**90.** Contribuabilul, corespunzător analizei efectuate asupra extraselor din conturile personale obținute, în cazul constatării disensiunilor, prezintă dezacord subdiviziunii Serviciului Fiscal de Stat, care este obligată în termen de șapte zile calendaristice să analizeze dezacordul.

*[Pct.90 în redacția [Ordinului Ministerului Finanțelor nr.68 din 11.04.2017](#), în vigoare 01.04.2017]*

**91.** Înlăturarea disensiunilor expuse în dezacord se efectuează după cum urmează:

1) în cazul constatării erorilor admise în procesul de reflectare în Sistemul de evidență a dărilor de seamă fiscale sau a altor documente fiscale, emise sau aferente contribuabilului dat, erorile se vor înlătura nemijlocit de subdiviziunile Serviciului Fiscal de Stat;

2) în cazul constatării erorilor admise de către contribuabil în procesul de întocmire / perfectare a dărilor de seamă fiscale sau a altor documente fiscale, erorile se vor înlătura utilizând pîrghiile stabilite de legislația fiscală în vigoare:

a) prezentarea dării de seamă fiscale corectate;

b) depunerea cererii de stingere a obligației fiscale prin compensare, în cazul formării neîntemeiate a restanțelor și plăților în plus;

c) derularea unui control, pe rezultatele căruia vor fi înlăturate erorile admise de contribuabil, precum și reflectate datele corecte, ce atestă nașterea, modificarea și/sau stingerea obligației fiscale;

d) alte pîrghii, ce nu contravin legislației fiscale în vigoare.

*[Pct.91 modificat prin [Ordinul Ministerului Finanțelor nr.68 din 11.04.2017](#), în vigoare 01.04.2017]*

**92.** Serviciile de colectare a impozitelor și taxelor locale din cadrul primăriilor vor respecta procedura și termenele stabilite la punctele 88-91 ale prezentului compartiment. În cazul constatării erorilor admise de către serviciul de colectare a impozitelor și taxelor locale din cadrul primăriei, erorile se vor înlătura prin efectuarea înscrierilor de rigoare în conturile personale ale contribuabililor și, în caz de necesitate, prin perfectarea de comun cu Serviciul Fiscal de Stat a documentelor de plată trezoreriale.

## **XV. Perfectarea rapoartelor asupra obligațiilor fiscale**

*[Pct.93 abrogat prin [Ordinul Ministerului Finanțelor nr.68 din 11.04.2017](#), în vigoare 01.04.2017]*

**94.** Subdiviziunile Serviciului Fiscal de Stat prezintă directorului (directorului adjunct) Serviciului Fiscal de Stat trimestrial, în termen de pînă la data de 20 a lunii imediat următoare trimestrului de gestiune, informația cu privire la plățile amînate și eşalonate față de buget (anexa nr.8 la Regulament).

*[Pct.94 în redacția [Ordinului Ministerului Finanțelor nr.68 din 11.04.2017](#), în vigoare 01.04.2017]*

*[Pct.94 modificat prin [Ordinul Ministerului Finanțelor nr.1144 din 08.11.2016](#), în vigoare 06.01.2017]*

*[Pct.94 modificat prin [Ordinul Min.Fin. nr.48 din 24.04.2012](#), în vigoare 04.05.2012]*

**95.** Serviciul Fiscal de Stat, în temeiul informațiilor reflectate în sistemul informațional, perfectează următoarele rapoarte:

a) informația privind analiza veniturilor, administrate de SFS, la bugetul public național corespunzător clasificăției bugetare de venituri (anexa nr.12 la Regulament). Modul de completare a informației este expus în anexa nr.12.1 la Regulament. Termen de perfectare – data de 10 a lunii imediat



următoare lunii de gestiune;

b) informația privind analiza încasărilor, administrate de SFS, corespunzător apartenenței bugetare, specificată pe unități administrativ-teritoriale (anexa nr.13 la Regulament). Modul de completare a informației este expus în anexa nr.13.1 la Regulament. Termen de perfectare – data de 10 a lunii imediat următoare lunii de gestiune;

c) informația privind analiza calculelor la bugetul public național (anexa nr.14 la Regulament). Termen de perfectare – data de 20 a lunii imediat următoare lunii de gestiune;

d) informația privind soldurile restante la bugetul public național aferente clasificăției veniturilor bugetare, administrate de SFS, cu excepția obligațiilor fiscale din evidența specială aferente contribuabililor aflați în procedură de insolabilitate, procedura falimentului sau procedura simplificată a falimentului (anexa nr.15 la Regulament). Modul de completare a informației este expus în anexa nr.15.1 la Regulament. Termen de perfectare – data de 20 a lunii imediat următoare lunii de gestiune;

d<sup>1</sup>) informația privind dinamica restanței față de bugetul public național corespunzător clasificăției veniturilor bugetare cu excepția obligațiilor fiscale din evidența specială aferente contribuabililor aflați în procedură de insolabilitate, procedura falimentului sau procedura simplificată a falimentului (anexa nr.15.2 la Regulament). Modul de completare a informației este expus în anexa nr.15.3 la Regulament. Termen de perfectare – data de 20 a lunii imediat următoare lunii de gestiune;

e) informația privind dinamica restanței față de bugetul public național specificată pe unități administrativ-teritoriale, cu excepția obligațiilor fiscale din evidența specială aferente contribuabililor aflați în procedură de insolabilitate, procedura falimentului sau procedura simplificată a falimentului (anexa nr.16 la Regulament). Modul de completare a informației este expus în anexa nr.16.1 la Regulament. Termen de perfectare – data de 20 a lunii imediat următoare lunii de gestiune;

e<sup>1</sup>) informația privind soldurile restante față de bugetul public național specificată pe unități administrativ-teritoriale, aferentă obligațiilor fiscale luate la evidența specială pentru contribuabilii aflați în procedură de insolabilitate, procedura falimentului sau procedura simplificată a falimentului (anexa nr.16.2 la Regulament). Modul de completare a informației este expus în anexa nr.16.3 la Regulament. Termen de perfectare – data de 20 a lunii imediat următoare lunii de gestiune;

f) informația cu privire la sumele amânate și eşalonate conform art.180 din Codul fiscal (anexa nr.8 la Regulament). Termen de perfectare – data de 25 a lunii imediat următoare trimestrului de gestiune;

*[Lit.g) pct.95 abrogată prin [Ordinul Ministerului Finanțelor nr.68 din 11.04.2017](#), în vigoare 01.04.2017]*

h) informația privind situația achitărilor cu bugetul la penalități și amenzi (anexa nr.19 și nr.20 la Regulament). Termen de perfectare – data de 25 a lunii imediat următoare lunii de gestiune;

*[Lit.i) pct.95 abrogată prin [Ordinul Ministerului Finanțelor nr.68 din 11.04.2017](#), în vigoare 01.04.2017]*

j) informația privind încasarea zilnică a veniturilor la bugetul public național (anexa nr.22 la Regulament). Termen de perfectare – zilnic;

k) informație cu privire la cuantumul restanțelor contribuabililor cărora li s-au calculat sume prin metode și surse indirecte și sunt luate la evidență separată (anexa nr.24 la Regulament). Termen de perfectare – data de 25 a lunii imediat următoare trimestrului de gestiune.

*[Pct.95 modificat prin [Ordinul Ministerului Finanțelor nr.165 din 22.12.2020](#), în vigoare 08.01.2021]*

*[Pct.95 completat prin [Ordinul Ministerului Finanțelor nr.91 din 27.07.2020](#), în vigoare 31.07.2020]*

*[Pct.95 modificat prin [Ordinul Ministerului Finanțelor nr.68 din 11.04.2017](#), în vigoare 01.04.2017]*

*[Pct.95 modificat prin [Ordinul Ministerului Finanțelor nr.1144 din 08.11.2016](#), în vigoare 06.01.2017]*

*[Pct.95 modificat prin [Ordinul Min.Fin. nr.48 din 24.04.2012](#), în vigoare 04.05.2012]*

**96.** Rapoartele perfectate de către Serviciul Fiscal de Stat se prezintă, pe măsura solicitării, organelor ierarhic superioare, precum și organelor conducerii țării.

**97.** Serviciul Fiscal de Stat, în corespundere cu [Hotărârea Guvernului nr.114 din 3 februarie 2005](#)

(Monitorul Oficial, 2005, nr.24-25, art.163), la solicitarea ministerelor și departamentelor de ramură prezintă informația generalizată privind veniturile virate la buget de către întreprinderile monitorizate de ministerele și departamentele indicate și lista restanțierilor față de bugetul public național.

**98.** În rapoartele perfectate de către subdiviziunile Serviciului Fiscal de Stat se utilizează unele noțiuni abreviate, expuse în anexa nr.23 la Regulament.

[Pct.98 modificat prin [Ordinul Ministerului Finanțelor nr.68 din 11.04.2017](#), în vigoare 01.04.2017]

## XVI. Dispoziții finale

**99.** Din data punerii în aplicare a prezentului Regulament se anulează punctele 1, 2, 2.1, 2.2, 2.3, 2.4, și 3 ale [ordinului Inspectoratului Fiscal Principal de Stat nr.160 din 4 octombrie 2002](#) privind executarea art.136 lit.h) al titlului V al Codului fiscal (Monitorul Oficial, 2002, nr.170-172, art.392).

### **Anexa nr.1 la Regulament**

[Anexa nr.1 abrogată prin [Ordinul Ministerului Finanțelor nr.148 din 25.11.2020](#), în vigoare 18.12.2020]

### **Anexa nr.2 la Regulament**

[Anexa nr.2 abrogată prin [Ordinul Ministerului Finanțelor nr.148 din 25.11.2020](#), în vigoare 18.12.2020]

### **Anexa nr.3 la Regulament**

## ACT DE VERIFICARE

pentru trimestrul \_\_\_\_ al anului 200\_\_ ,  
întocmit pentru anularea penalităților conform

Agentul economic \_\_\_\_\_, codul fiscal \_\_\_\_\_,  
(denumirea)

adresa \_\_\_\_\_

subdiviziunea SFS la care se deservește \_\_\_\_\_  
(denumirea)

și instituția bugetară \_\_\_\_\_  
(denumirea instituției bugetare)

codul fiscal \_\_\_\_\_, adresa \_\_\_\_\_

finanțată de la bugetul \_\_\_\_\_  
(denumirea bugetului)

clasificația bugetară: grupa principală \_\_\_\_\_ grupa funcțională \_\_\_\_\_

tipul instituției \_\_\_\_\_ codul ordonatorului principal de credite \_\_\_\_\_

codul instituției bugetare \_\_\_\_\_

confirmă informația prezentată la rîndul 1 și 2 din tabel:

Nr. d/o	Indicatorii	La situația din:			Media lunară (c.3+c.4+c.5):3
		01.____	01.____	01.____	

1	2	3	4	5	6
1	Datoria instituției finanțate de la buget față de agentul economic pentru mărfurile livrate, lucrările și serviciile prestate, total				
2	inclusiv în limitele alocațiilor bugetare aprobate pentru aceste scopuri				
Rîndurile 3, 4, 5 și 6 se completează de Serviciul Fiscal de Stat de stat					
3	Suma decontărilor întîrziate cu bugetul de stat și bugetul UAT (conform datelor IFS –media zilnică a restanțelor pe parcursul trimestrului)				
4	Ponderea datoriei față de agentul economic, în limitele alocațiilor bugetare, în suma decontărilor întîrziate cu bugetul de stat și bugetul UAT (r.2 : r.3)				
5	Suma penalităților calculate pentru decontările întîrziate cu bugetul de stat și bugetul UAT pe parcursul trimestrului gestionar (conform datelor IFS)				
6	Suma penalităților calculate pentru decontările întîrziate cu bugetul de stat și bugetul UAT pe parcursul trimestrului gestionar, pasibile anulării (r.5 x r.4)				
Conducătorul agentului economic _____ L.Ș. Contabil-șef al agentului economic _____		Conducătorul instituției bugetare _____ L.Ș. Contabil-șef al instituției bugetare _____			
Șef al subdiviziunii _____ L.Ș.					

[Anexa nr.3 modificată prin [Ordinul Ministerului Finanțelor nr.68 din 11.04.2017](#), în vigoare 01.04.2017]

[Anexa nr.4 abrogată prin [Ordinul Ministerului Finanțelor nr.1144 din 08.11.2016](#), în vigoare 06.01.2017]

[Anexa nr.5 abrogată prin [Ordinul Ministerului Finanțelor nr.68 din 11.04.2017](#), în vigoare 01.04.2017]

[Anexele nr.6 și nr.7 abrogate prin [Ordinul Ministerului Finanțelor nr.1144 din 08.11.2016](#), în vigoare 06.01.2017]

### **Anexa nr.8 la Regulament**

**Subdiviziunea Serviciului Fiscal de Stat \_\_\_\_\_**

(denumirea)

#### **INFORMAȚIE**

**cu privire la plățile amîinate și eșalonate față de buget**

**la situația 1 \_\_\_\_\_ 20\_\_**

(mii lei)

Denumirea impozitului	Plăți amîinate și eșalonate TOTAL	inclusiv	Conform acordurilor – memorandum încheiate cu Consiliul Creditorilor	Conform art.180 alin.(3) lit.a) din titlul V al Codului fiscal	Conform altor acte legislative



1	TOTAL VENITURI PLANIFICAT/ACHITAT LA BS ȘI BL DE SFS																			
5	BUGETUL ASIGURĂRILOR SOCIALE DE STAT (TOTAL)(5)																			
6	FONDURILE ASIG. OBLIGATORII DE ASIST. MEDICALĂ (TOTAL)(6)																			
0	TOTAL VENITURI ACHITAT IN BPN DE SFS																			

Director al SFS \_\_\_\_\_

**Anexa nr.12.1 la Regulament**

**Modul de completare  
a informației privind analiza veniturilor, administrate de SFS, la bugetul  
public național corespunzător clasificăției bugetare de venituri**

1. În col.1 și 2 se indică codul și denumirea clasificăției economice.
2. În col.3, 4 și 5 se indică sumele din planul anual prezentat de Ministerul Finanțelor pe clasificății de venituri bugetare, administrate de SFS.
3. În col.6, 7 și 8 se indică sumele încasate în perioada de gestiune a anului curent.
4. În col.9-14 se indică nivelul executării planului anual după sumă/procentual pe clasificății de venituri bugetare, administrate de SFS.
5. În col.15 se indică sumele încasate în perioada de gestiunea a anului precedent.
6. În col.16-17 se indică devierile după sumă/procentual dintre coloanele 6 și 15 pe clasificății de venituri bugetare, administrate de SFS.
7. În col.18-19 se indică sumele încasate în luna de gestiune anul curent și respectiv anul precedent.
8. În col.20-21 se indică devierile după sumă/procentual dintre coloanele 18 și 19 pe clasificății de venituri bugetare, administrate de SFS.
9. Datele indicate în coloanele 6, 7, 8, 15, 20, 21 sunt extrase din Sistemul Informațional al Serviciului Fiscal de Stat (SIA TREZOR (BS, BUAT și FAOAM) și din SIA CCC (BASS) pe clasificății de venituri bugetare, administrate de SFS).



76	Rezina								
79	Rîșcani								
81	Sîngerei								
84	Soroca								
86	Strășeni								
88	Șoldănești								
89	Ștefan Vodă								
91	Taraclia								
93	Telenești								
95	Ungheni								
98	Vulcănești								
	<b>TOTAL</b>								

Director al SFS \_\_\_\_\_

### **Anexa nr.13.1 la Regulament**

**Modul de completare  
a informației privind analiza încasărilor, administrate de SFS, corespunzător  
apartenenței bugetare, specificată pe unități administrativ-teritoriale**

1. În col.A și col.B se indică codul și denumirea unității administrativ-teritoriale.

2. În col.1-4 se indică sumele încasate în perioada de gestiune și în luna de gestiune a anului curent și respectiv a anului precedent, extrase din Sistemul Informațional al Serviciului Fiscal de Stat (SIA TREZOR (BS, BUAT și FAOAM) și din SIA CCC (BASS) pe unități administrativ-teritoriale.

3. În col.5-8 se indică devierile după sumă/procentual dintre sumele încasate în anul curent și anul precedent pentru perioada de gestiune și respectiv luna de gestiune pe unități administrativ-teritoriale.

*[Anexa nr.13 în redacția Ordinului Ministerului Finanțelor nr.165 din 22.12.2020, în vigoare 08.01.2021]*

*[Anexa nr.13 modificată prin [Ordinul Ministerului Finanțelor nr.68 din 11.04.2017](#), în vigoare 01.04.2017]*

### **Anexa nr.14 la Regulament**

**SFS**

Analiza calculelor la bugetul public național la situația din \_\_\_\_ 20\_\_

(mii lei)

COD		DENUMIREA VENITURILOR	Calculat		Dinamica față de anul precedent	Comparativ
capitol	paragraf		anul precedent	anul curent		
<b><u>I. ÎNCASĂRILE LA BUGETUL DE STAT ȘI BUGETELE UAT</u></b>						
<b>Total calculat la Bugetul de Stat și bugetele unităților administrativ-teritoriale</b>						

<b><u>II. ÎNCASĂRILE LA BUGETUL ASIGURĂRILOR SOCIALE DE STAT</u></b>				
<b>Total calculat la Bugetul Asigurărilor Sociale de Stat</b>				
<b><u>III. ÎNCASĂRILE LA FONDUL COMPANIEI NAȚIONALE DE ASIGURARE MEDICALĂ</u></b>				
<b>Total calculat la Fondurile Asigurării Obligatorii de Asistență Medicală</b>				

Director al Serviciului Fiscal de Stat \_\_\_\_\_

ex. \_\_\_\_\_

tel. \_\_\_\_\_

[Anexa nr.14 modificată prin [Ordinul Ministerului Finanțelor nr.68 din 11.04.2017](#), în vigoare 01.04.2017]

## Anexa nr.15 la Regulament

### INFORMAȚIE

privind soldurile restante la bugetul public național aferente clasificăției veniturilor bugetare, administrate de SFS, cu excepția obligațiilor fiscale din evidența specială aferente contribuabililor aflați în procedură de insolvență, procedura falimentului sau procedura simplificată a falimentului

#### Date privind emiterea

Data și ora emiterii:

Organ Emitent:

Utilizator emitent:

#### Opțiunile de filtrare ale raportului

La situația din:

Organul fiscal:

Tipul plății:

1-Plată de bază

Clasificație bugetară:

Administrare de SFS

Categoria de contribuabili:

Toți

Condiții din opțiuni aferente indicatorilor din raport:

(mii lei)

Clasificația bugetară		Denumirea clasificăției bugetare de venituri	Total pe Bugetul Public Național	Inclusiv:			
Grupa	cod			BS	BL	BASS	FAOAM
1	2	3	4	5	6	7	8
Impozit pe venit							



	Total						
Impozite pe proprietate							
	Total						
TVA							
	Total						
Accize							
	Total						
Taxe pentru poluarea mediului							
	Total						
Taxe pentru resursele naturale							
	Total						
Taxa pentru folosirea drumurilor							
	Total						
Alte impozite și taxe pe mărfuri și servicii							
	Total						
Venituri din proprietate							
	Total						
Alte							
	Total						
Contribuții de asigurare socială							
	Total						
Prime de asigurare medicala							
	Total						
Total General							

**Modul de completare**

**a informației privind soldurile restante la bugetul public național aferente clasificății veniturilor bugetare, administrate de SFS, cu excepția obligațiilor fiscale din evidența specială aferente contribuabililor aflați în procedură de insolvență, procedura falimentului sau procedura simplificată a falimentului**

1. În col.1-3 se indică grupa, codul și denumirea clasificății bugetare.
2. În col.4 se indică soldurile restante la BPN (plăți de bază) aferente clasificății veniturilor bugetare, administrate de SFS.
3. În col.5 se indică soldurile restante la BS (plăți de bază) aferente clasificății veniturilor bugetare, administrate de SFS.
4. În col.6 se indică soldurile restante la BL (plăți de bază) aferente clasificății veniturilor bugetare, administrate de SFS.
5. În col.7 se indică soldurile restante la BASS (plăți de bază) aferente clasificății veniturilor bugetare, administrate de SFS.
6. În col.8 se indică soldurile restante la FAOAM (plăți de bază) aferente clasificății veniturilor bugetare, administrate de SFS.
7. Datele indicate în coloanele 4-8 sunt extrase din Sistemul Informațional al Serviciului Fiscal de Stat (SIA CCC raportul CC07CE pe clasificățiile de venituri bugetare, administrate de SFS).

---

*\* Raportul nu include sume restante înregistrate la următoarele clasificății economice:*

- 142235 Mijloace încasate la bugetul de stat în calitate de prejudicii, conform documentelor executorii, inclusiv din succesiune;
- 142237 Mijloace încasate la bugetul asigurărilor sociale de stat conform documentelor executorii privind răspunderea subsidiară;
- 145113 Alte venituri încasate în bugetul de stat de la creanțele bănești bazate pe dispoziții de drept public
- 145181 Recuperarea creanței/restanței fiscale conform aplicării prevederilor tratatelor internaționale ale Republicii Moldova.

**INFORMAȚIE**

**privind dinamica restanței față de bugetul public național corespunzător clasificății veniturilor bugetare cu excepția obligațiilor fiscale din evidența specială aferente contribuabililor aflați în procedură de insolvență, procedura falimentului sau procedura simplificată a falimentului**

**Date privind emiterea**

Data și ora emiterii:

Organ Emitent:

Utilizator emitent:



	Total								
Alte impozite și taxe pe mărfuri și servicii									
	Total								
Venituri din proprietate									
	Total								
Alte									
	Total								
Contribuții de asigurare socială									
	Total								
Prime de asigurare medicala									
	Total								
Total General									

Director SFS \_\_\_\_\_

**Anexa nr.15.3 la Regulament**

**Modul de completare**

**a informației privind dinamica restanței față de bugetul public național corespunzător  
clasificației veniturilor bugetare cu excepția obligațiilor fiscale din evidența  
specială aferente contribuabililor aflați în procedură de insolabilitate,  
procedura falimentului sau procedura simplificată a falimentului**

1. În col.1-3 se indică grupa, codul și denumirea clasificației bugetare.
2. În col.4 se indică soldurile restante la BPN la începutul anului de gestiune (plăți de bază) aferente clasificației veniturilor bugetare, administrate de SFS.
3. În col.5 se indică soldurile restante la BPN la începutul perioadei de gestiune (plăți de bază) aferente clasificației veniturilor bugetare, administrate de SFS.
4. În col.6 se indică soldurile restante la BPN la sfârșitul perioadei de gestiune (plăți de bază) aferente clasificației veniturilor bugetare, administrate de SFS.
5. col.7-10 – se indică devierile după sumă/procentual dintre coloanele 6 și 4 și respectiv devierile dintre coloanele 6 și 5.
6. Datele indicate în coloanele 4-6 sunt extrase din Sistemul Informațional al Serviciului Fiscal de Stat (SIA CCC raportul CC07CE pe clasificațiile de venituri bugetare, administrate de SFS).

\* Raportul nu include sume restante înregistrate la următoarele clasificații economice:

- 142235 Mijloace încasate la bugetul de stat în calitate de prejudicii, conform documentelor executorii, inclusiv din succesiune;

- 142237 Mijloace încasate la bugetul asigurărilor sociale de stat conform documentelor executorii privind răspunderea subsidiară;

- 145113 Alte venituri încasate în bugetul de stat de la creanțele bănești bazate pe dispoziții de drept public

- 145181 Recuperarea creanței/restanței fiscale conform aplicării prevederilor tratatelor internaționale ale Republicii Moldova.

[Anexa nr.15 în redacția Ordinului Ministerului Finanțelor nr.165 din 22.12.2020, în vigoare 08.01.2021]

[Anexa nr.15 în redacția [Ordinul Ministerului Finanțelor nr.68 din 11.04.2017](#), în vigoare 01.04.2017]

## Anexa nr.16 la Regulament

### INFORMAȚIE

**privind dinamica restanței față de bugetul public național specificată pe unități administrativ-teritoriale, cu excepția obligațiilor fiscale din evidența specială aferente contribuabililor aflați în procedură de insolvență, procedura falimentului sau procedura simplificată a falimentului**

#### Date privind emiterea

Data și ora emiterii:

Organ Emitent:

Utilizator emitent:

#### Opțiunile de filtrare ale raportului

Perioada început:

Perioada sfârșit:

Organul fiscal:

Tipul plății:

1-Plată de bază

Clasificație bugetară:

Administrate de SFS

#### Bugetul:

Categoria de contribuabili:

Toți

Condiții din opțiuni aferente indicatorilor din raport:

(mii lei)

UAT		*Restanța la începutul anului de gestiune	*Restanța la începutul perioadei	*Restanța la sfârșitul perioadei	Devieri: la sfârșitul perioadei/ la începutul anului de gestiune		Devieri: la sfârșitul perioadei/ la începutul perioadei	
Co-dul	Denumirea				+;-	(%)	+;-	(%)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
01	mun.Chișinău							
12	mun.Bălți							
30	Anenii-Noi							
31	Basarabasca							

32	Briceni							
34	Cahul							
36	Cantemir							
38	Călărași							
40	Căușeni							
42	Ciadir-Lunga							
44	Cimișlia							
46	Comrat							
48	Criuleni							
50	Dondușeni							
52	Drochia							
53	Dubăsari							
55	Edineț							
57	Fălești							
59	Florești							
61	Glodeni							
65	Hîncești							
67	Ialoveni							
69	Leova							
71	Nisporeni							
72	Ocnița							
74	Orhei							
76	Rezina							
79	Rîșcani							
81	Sîngerei							
84	Soroca							
86	Strășeni							
88	Soldănești							
89	Ștefan Vodă							
91	Taraclia							
93	Telenești							
95	Ungheni							
98	Vulcănești							
	TOTAL							

Director SFS \_\_\_\_\_

**Anexa nr.16.1 la Regulament**

**Modul de completare**

**a informației privind dinamica restanței față de bugetul public național specificată pe unități  
administrativ-teritoriale, cu excepția obligațiilor fiscale din evidența specială  
aferente contribuabililor aflați în procedură de insolvență, procedura  
falimentului sau procedura simplificată a falimentului**

1. În col.1-2 se indică codul și denumirea unității administrativ teritoriale.











6	Cahul										
7	Cantemir										
8	Călărași										
9	Căușeni										
10	UTA Găgăuzia										
11	Cimișlia										
12	Criuleni										
13	Dondușeni										
14	Drochia										
15	Dubăsari										
16	Edineț										
17	Fălești										
18	Florești										
19	Glodeni										
20	Hîncești										
21	Ialoveni										
22	Leova										
23	Nisporeni										
24	Ocnița										
25	Orhei										
26	Rezina										
27	Rîșcani										
28	Sîngerei										
29	Soroca										
30	Strășeni										
31	Șoldănești										
32	Ștefan Vodă										
33	Taraclia										
34	Telenești										
35	Ungheni										
	Total										

**Director al Serviciului Fiscal de Stat \_\_\_\_\_**

ex. \_\_\_\_\_

[Anexa nr.20 modificată prin [Ordinul Ministerului Finanțelor nr.68 din 11.04.2017](#), în vigoare 01.04.2017]

[Anexa nr.21 abrogată prin [Ordinul Ministerului Finanțelor nr.68 din 11.04.2017](#), în vigoare 01.04.2017]

[Anexa nr.21 în redacția [Ordinului Min.Fin. nr.48 din 24.04.2012](#), în vigoare 04.05.2012]

**Anexa nr.22 la Regulament**

**INFORMAȚIE**

**privind încasarea zilnică a veniturilor în bugetul public național  
pe parcursul anului\_\_**

Data	Total BPN	inclusiv										BASS	CNAM		
		Total BS și BUAT	BS	inclusiv						BUAT	inclusiv				
				TVA	Accize	Impozit pe venit	Impozit pe venit din salariu	Impozit pe venit	defalcări de la bugetul de stat						
Cumulativ la ziua curentă															
Total luna curentă															
Cumulativ de la înc. anul.															

Inf. anului prec. la ziua curentă													
Comparativ	+/-												
	%												
Plan pentru perioada de gestiune													
Devieri	+/-												
	%												
Plan pentru luna curentă													
Devieri	+/-												
	%												
Plan anual													
Devieri	+/-												
	%												

## **Anexa nr.23 la Regulament**

### **LISTA**

noțiunilor abreviate, utilizate în rapoartele organelor Serviciului Fiscal de Stat

<b>BPN</b>	– bugetul public național
<b>BS</b>	– bugetul de stat
<b>BUAT</b>	– bugetele unităților administrativ-teritoriale
<b>BASS</b>	– bugetul asigurărilor sociale de stat
<b>CNAM</b>	– Compania Națională de Asigurări în Medicină
<b>UAT</b>	– unitate administrativ – teritorială
<b>SFS</b>	– Subdiviziunea Serviciului Fiscal de Stat
<b>DGACM</b>	– Direcția generală administrarea contribuabililor mari
<b>CF</b>	– Codul Fiscal

[Anexa nr.23 modificată prin [Ordinul Ministerului Finanțelor nr.68 din 11.04.2017](#), în vigoare 01.04.2017]

## **Anexa nr.24 la Regulament**

[Anexa nr.24 abrogată prin [Ordinul Ministerului Finanțelor nr.148 din 25.11.2020](#), în vigoare 18.12.2020]

[Anexa nr.24 introdusă prin [Ordinul Ministerului Finanțelor nr.1144 din 08.11.2016](#), în vigoare 06.01.2017]

Anexa nr.2  
la Ordinul Ministerului Finanțelor  
nr.103 din 9 decembrie 2005

### **MODIFICĂRI ȘI COMPLETĂRI**

**la Regulamentul privind evidența specială a obligației fiscale [nr.4/2 din 1 aprilie 2003](#)**

[Anexa nr.2 abrogată prin [Ordinul Ministerului Finanțelor nr.1144 din 08.11.2016](#), în vigoare 06.01.2017]

Anexa nr.3  
la Ordinul Ministerului Finanțelor  
nr.103 din 9 decembrie 2005

### **MODIFICĂRI ȘI COMPLETĂRI**

**la Regulamentul privind stingerea obligației fiscale prin compensare  
la cererea contribuabilului [nr.42 din 7 iulie 2004](#)**

În legătură cu modificările efectuate prin [Legea nr.448-XV din 30 decembrie 2004](#) la art.176 din titlul V al [Codului fiscal](#), în [Regulamentul privind stingerea obligației fiscale prin compensare la cererea contribuabilului nr.42 din 7 iulie 2004](#) cu modificările și completările ulterioare (Monitorul Oficial, 2004, nr.163-167, art.320; 2005, nr.104-106, art.363), se operează următoarele modificări și completări:

1) Punctul 14 se expune în următoarea redacție:

“14. În cazurile solicitării de către contribuabili a restituirii la conturile bancare a sumei plătite în plus (alte cazuri decât cele reglementate de capitolul III și punctul 37 din prezentul Regulament), organele fiscale vor asigura efectuarea controalelor cu ieșire la fața locului cu verificare tematică a motivelor

aparitiei plății în plus și oportunității solicitării restituirii la contul bancar, cu consemnare în Decizie a sumei pasibile restituirii la cont, respectînd termenul indicat la punctul 13 din prezentul Regulament. Prin derogare de la cele expuse, la decizia șefului (șefului-adjunct) al organului fiscal restituirea la conturile bancare a sumei plătite în plus poate fi executată în temeiul controlului fiscal cameral efectuat conform prevederilor art.215 alin.(4) din titlul V al Codului fiscal.”;

**2)** La punctul 21 sintagma “articolul 228 alin.(5) lit.b)” se substituie cu sintagma “articolul 228 alin.(5) lit.a)”;

**3)** Punctele 36 și 37 se expun în următoarea redacție:

“36. În cazul solicitării, conform prevederilor indicate la art.81 alin.(2) din titlul II al Codului fiscal, de către contribuabil – persoană, care practică activitate de antreprenoriat, a stingerii obligației fiscale prin compensare fără restituirea mijloacelor la contul bancar, organul fiscal va asigura executarea prevederilor punctului 13 al prezentului Regulament.

37. În cazul solicitării, conform prevederilor indicate la art.81 alin.(2) din titlul II al Codului fiscal, de către contribuabil – persoană care practică activitate de antreprenoriat a stingerii obligației fiscale prin compensare cu restituirea mijloacelor la contul bancar, organul fiscal va asigura în termen de 30 de zile de la data depunerii cererii efectuarea unui control fiscal cu ieșire la fața locului cu verificare faptică (cu consemnarea în Decizie a sumei pasibile spre restituire), întocmirea documentelor de plată trezoreriale și transmiterea lor unităților Trezoreriei de Stat spre executare. Prin derogare de la cele expuse, la decizia șefului (șefului-adjunct) al organului fiscal restituirea la conturile bancare a sumei plătite în plus poate fi executată în temeiul controlului fiscal cameral efectuat conform prevederilor art.215 alin.(4) din titlul V al Codului fiscal.”;

**4)** Punctul 50 se expune în următoarea redacție:

“50. Calculul dobînzii se perfectează de către contribuabil (conform anexei nr.4 la Regulament) și se prezintă organului fiscal cu anexarea următoarelor documente:

a) copia de pe cererea contribuabilului prin care a fost solicitată restituirea la cont a excedentului sumei compensate;

b) documentele de plată ce confirmă înscrierea în cont a sumei restituite.”;

**5)** Punctul 52 se expune în următoarea redacție:

“52. Organul fiscal efectuează o analiză amplă a documentelor prezentate în vederea plății dobînzii, și în cazul în care se constată temeinicia solicitării contribuabilului, aprobă calculul prezentat.”;

**6)** Punctul 53 se expune în următoarea redacție:

“53. Calculul dobînzii se anexează la dispoziția de plată trezorerială, care prevede plata dobînzii.”;

**7)** La punctul 54 cuvîntul “Calculule” se substituie cu sintagma: “Copiile calcululelor dobînzilor, autentificate prin semnătura conducerii organului fiscal, cu aplicarea ștampilei organului fiscal.”;

**8)** Se aprobă varianta actualizată a Calculului dobînzii, conform anexei.

**Anexa nr.4 la Regulamentul 42 din 07.07.2004  
actualizată prin ordinul Ministerului Finanțelor  
Nr. \_\_\_\_ din „\_\_” \_\_\_\_\_ 2005**

**Aprob**

Șeful Inspectoratului Fiscal  
de Stat pe \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
(semnătura)

L.Ș. \_\_\_\_\_

(data)

**Calculul dobînzii**

nr. \_\_\_\_ din \_\_\_\_\_ 200\_

Contribuabilul \_\_\_\_\_ codul fiscal \_\_\_\_\_

(denumirea (numele, prenumele) contribuabilului)

1. Data prezentării cererii privind restituirea mijloacelor \_\_\_\_\_
2. Data executării dispoziției de plată \_\_\_\_\_
3. Numărul de zile din data prezentării cererii și data executării dispoziției de plată \_\_\_\_\_
- \*
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 refinanțarea băncilor comerciale prin operațiuni repo de cumpărare a hîrtilor de valoare de stat pe termen de 2 luni \_\_\_\_\_
5. Mărimea dobînzii pentru o zi de întîrziere (rîndul 4 / 365 zile) \_\_\_\_\_
6. Suma restituită cu întîrziere (lei) \_\_\_\_\_
7. Cuantumul dobînzii către plată (rîndul 3 x rîndul 5 x rîndul 6) \_\_\_\_\_

\* – se completează în cazul depășirii a 37 de zile

**Conducătorul** \_\_\_\_\_

(semnătura)

**Contabil-șef** \_\_\_\_\_

(semnătura)

**L. Ș.**

**Verificat:**

**Șeful direcției/secției administrare fiscală**

\_\_\_\_\_  
(numele, prenumele, semnătura)

**executor** \_\_\_\_\_

(numele, prenumele, semnătura)

**tel.** \_\_\_\_\_