



**ORDIN**

**cu privire la aprobarea Regulamentului privind stingerea  
obligației fiscale prin compensare**

**nr. 42 din 07.07.2004**

*Monitorul Oficial al R.Moldova nr.163-167/320 din 03.09.2004*

\* \* \*

**Abrogat: 26.05.2017**

[Ordinul Ministerului Finanțelor nr.76 din 16.05.2017](#)

În scopul asigurării executării extrasului din procesul-verbal al ședinței Colegiului Ministerului Finanțelor nr.6/4 din 4 mai 2004, precum și în scopul stabilirii mecanismului de stingere a restanțelor cu sumele plătite în plus sau cu sumele, care conform legislației fiscale urmează a fi restituite,

**ORDON:**

1. A aproba Regulamentul privind stingerea obligației fiscale prin compensare la cererea contribuabilului (conform anexei).

2. A obliga Inspectoratul Fiscal Principal de Stat să înregistreze Regulamentul dat în corespundere cu Regulamentul privind expertiza juridică și înregistrarea de stat a actelor normative departamentale, aprobat prin [Hotărârea Guvernului nr.1104 din 28 noiembrie 1997](#).

**MINISTRUL FINANTELOR**

**Zinaida GRECIANÎ**

**Chișinău, 7 iulie 2004.**

**Nr.42.**

"Aprobat"

Ministrul finanțelor

\_\_\_\_\_ Zinaida Grecianî

nr.42 din 07 iulie 2004

"Înregistrat"

Ministrul justiției

\_\_\_\_\_ Victoria Iftodi

nr.380 din 16 august 2004

**Regulament  
privind stingerea obligației fiscale prin compensare  
la cererea contribuabilului**

**I. Dispoziții generale**

1. Regulamentul privind stingerea obligației fiscale prin compensare (în continuare - Regulament) este elaborat în corespundere cu articolele 175 și 176 din titlul V al Codului fiscal și stabilește mecanismul de stingere a restanțelor cu sumele plătite în plus sau cu sumele, care conform legislației fiscale urmează a fi restituite, inclusiv în cazurile stabilite la articolul 101 alin.(5) titlul III al Codului fiscal și articolul 125 alin.(5) titlul IV al Codului fiscal, precum și mecanismul de restituire a mijloacelor la contul contribuabilului.

2. În sensul prezentului Regulament se utilizează următoarele noțiuni:

a) stingere a obligației fiscale prin compensare - trecere în contul restanței a sumei plătite în plus sau a sumei, care conform legislației fiscale urmează a fi restituită;

b) restituire - transferarea excedentului sumei compensate pentru contribuabil - persoană juridică la contul lui bancar, pentru contribuabil - persoană fizică la contul lui bancar sau în numerar;

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

d) restanță - sumă pe care contribuabilul era obligat să o plătească ca impozit, taxă, altă plată la bugetul public național, majorare de întârziere (penalitate) și/sau amendă, dar pe care nu a plătit-o în termen.

**3.** Prevederile prezentului Regulament sînt executorii pentru organele fiscale și contribuabili.

**4.** Serviciul de colectare a impozitelor și taxelor locale își exercită atribuțiile sale referitor la stingerea obligației fiscale prin compensare, conform titlului V al Codului fiscal și prezentului Regulament, prin inițierea procedurii și prezentarea organului fiscal a documentelor necesare, precum și actualizarea fișei contului personal.

**5.** Organele vamale efectuează stingerea obligației fiscale prin compensare în limita atribuțiilor stabilite de titlul V al Codului fiscal, respectînd prevederile prezentului Regulament.

**6.** Stingerea prin compensare a obligațiilor fiscale administrate de Centrul pentru Combaterea Crimelor Economice și Corupției se efectuează conform prezentului Regulament de către organele fiscale.

**7.** Atribuțiile unităților Trezoreriei de Stat la executarea prezentului Regulament sînt indicate la punctul 19.

## **II. Procedura de stingere a obligației fiscale prin compensare**

**8.** Stingerea obligației fiscale prin compensare se efectuează la cererea contribuabilului.

**9.** Cererea contribuabilului cu solicitarea stingerii prin compensare se depune, la organul fiscal, la care se deservește acesta și urmează să conțină:

a) denumirea organului fiscal, căruia este adresată;

b) numărul de înregistrare a cererii la contribuabil și data ieșirii ei de la contribuabil;

c) denumirea (numele, prenumele) contribuabilului;

d) codul fiscal al contribuabilului;

e) adresa contribuabilului, telefonul de contact;

f) cuantumul sumei plătite în plus sau a sumei, care conform legislației fiscale, urmează a fi restituită;

g) mențiunea documentelor, care confirmă faptul achitării în plus a sumelor la buget, sau care confirmă dreptul la restituire, conform legislației fiscale;

h) suma, care urmează a fi trecută în contul restanței, în total și specificată corespunzător clasificăției bugetare și obligațiilor fiscale (impozite, taxe, alte plăți la bugetul public național, majorare de întârziere (penalitate) și/sau amenzi) restante, care urmează a fi stinse;

i) cuantumul excedentului sumei compensate, care urmează a fi transferat la contul bancar sau eliberat în numerar;

j) pentru contribuabili - persoane juridice se indică rechizitele bancare, pentru contribuabili - persoane fizice se indică rechizitele bancare sau se confirmă acordul de a primi mijloacele bănești în numerar;

k) semnătura, autentificată cu ștampilă, a contribuabilului sau a persoanelor cu funcții de răspundere ale acestuia;

l) datele, ce atestă proveniența sumelor plătite în plus, cu excepția datelor menționate la litera g).

*[Pct.9 modificat prin [Ordinul Min.Fin. nr.66 din 15.07.05](#)]*

**10.** Modelul cererii este expus în anexa nr.1 la Regulament.

**11.** La cerere în mod obligator se anexează:

a) copiile dispozițiilor de plată sau ale altor documente confirmative, ce atestă faptul achitării în plus a sumelor la buget;

b) documentele ce confirmă dreptul la restituire (extrasul din decizia comisiei republicane privind restituirea TVA; decizia comisiei organului fiscal de stat, la care se deservește contribuabilul, privind restituirea TVA; decizia șefului organului fiscal privind restituirea sumelor accizelor);

c) în cazul solicitării stingerii prin compensare sau restituirii din contul impozitului pe venit, solicitantul va anexa declarația cu privire la impozitul pe venit a persoanei care practică activitate de antreprenoriat. Particularitățile stingerii prin compensare a obligațiilor fiscale și restituirii mijloacelor la contul bancar al contribuabilului din contul sumelor plătite în plus la impozitul pe venit sînt expuse la compartimentul V al prezentului Regulament;

d) documentele, ce atestă proveniența sumelor plătite în plus, cu excepția documentelor indicate la literele a), b), c).

*[Pct.11 modificat prin [Ordinul Min.Fin. nr.66 din 15.07.05](#)]*

**12.** Cererea contribuabilului cu solicitarea stingerii prin compensare a obligațiilor fiscale se înregistrează în Registrul de intrare a documentelor cu aplicarea mențiunii despre recepționarea cererii.

**13.** La primirea cererii, după înregistrarea ei în registrul documentelor de intrare, organul fiscal verifică fișa contului personal al contribuabilului, în scopul aprecierii cuantumului restanțelor pasibile stingerii prin compensare și conform art.175 din titlul V al Codului fiscal, în termen de 30 de zile de la primirea cererii respective întocmește documentele trezoreriale necesare (dispoziția de plată trezorerială și/sau nota de contabilitate trezorerială) și le transmite unităților Trezoreriei de Stat spre executare, în modul expus la compartimentul VI al prezentului Regulament.

**14.** În cazurile solicitării de către contribuabili a restituirii la conturile bancare a sumei plătite în plus (alte cazuri decît 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 apariției 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.

*[Pct.14 în redacția [Ordinului Min.Fin. nr.103 din 09.12.05](#), în vigoare 26.05.06]*

**15.** În cazul solicitării restituirii la cont, restituirea se va efectua numai dacă contribuabilul nu are restanțe. În cazul în care contribuabilul are restanțe, în cuantum mai mare decît suma solicitată către restituire la cont, organul fiscal asigură stingerea restanțelor. În cazul în care contribuabilul are restanțe, în cuantum mai mic decît suma solicitată spre restituire la cont, organul fiscal în mod prioritar va asigura stingerea restanțelor din contul sumei plătite în plus sau a sumei care, conform legislației fiscale, urmează a fi restituite.

**16.** Documentele trezoreriale se perfectează în modul indicat în compartimentul VI al prezentului Regulament.

**17.** Excedentul sumei compensate, la cerere, poate fi restituit contribuabilului sau lăsat în contul stingerii unei viitoare obligații fiscale de alt tip. În caz de nedepunere a cererii, excedentul se lasă în contul stingerii obligației fiscale de același tip. Particularitățile utilizării excedentului sumei compensate, create în urma restituirii taxei pe valoarea adăugată sau a accizelor sînt expuse la compartimentul respectiv al prezentului Regulament.

**18.** În scopul respectării termenului indicat la punctul 13 și creării posibilității urmăririi respectării lui, organele fiscale - coexecutoare în procedura de perfectare a documentelor de plată trezoreriale (organele fiscale, la care se deservește contribuabilii și Inspectoratul Fiscal Principal de Stat), vor examina cererea contribuabilului privind stingerea obligației fiscale prin compensare și imediat vor remite documentele necesare spre executare ulterioară.

**19.** În corespundere cu articolul 175 alin.(4) din titlul V al Codului fiscal, în termen de 7 zile de la data primirii documentelor de plată trezoreriale, unitățile Trezoreriei de Stat trec, după caz, dintr-un cont în altul al bugetului sau în contul unui alt buget sumele consemnate în documentele de plată trezoreriale. După executarea documentelor de plată trezoreriale, unitățile Trezoreriei de Stat remit extrasul din contul bancar, în corespundere cu care organul fiscal face înscrierile de rigoare în contul personal al contribuabilului.

**20.** Conform art.178 alin.(5) din titlul V al Codului fiscal, dată a stingerii obligației fiscale prin compensare este considerată data la care unitatea Trezoreriei de Stat a executat documentele de plată.

**21.** În corespundere cu articolul 228 alin.(5) lit.a), organele fiscale, la cererea contribuabilului, în cazul prezentării documentelor confirmative, anulează, conform modului stabilit, majorarea de întârziere (penalitatea) calculată din ziua depunerii cererii privind stingerea prin compensare a obligației fiscale (intrării documentelor confirmative) și pînă la data stingerii ei (efectuării efective a transferului).

*[Pct.21 modificat prin [Ordinul Min.Fin. nr.103 din 09.12.05](#), în vigoare 26.05.06]*

**22.** Organele vamale vor executa restituirea la contul bancar al contribuabilului a sumelor achitate în plus, cu condiția stingerii prin compensare a tuturor restanțelor la obligațiile fiscale.

**23.** În cazul stingerii obligațiilor fiscale, administrate de organele fiscale, contribuabilii vor prezenta organelor vamale certificatul eliberat, conform modului stabilit, de către organul fiscal privind lipsa sau existența datoriilor față de buget cu anexarea obligatorie a fișei generalizate a contului personal autentificată prin semnătura persoanei responsabile (șeful direcției/secției administrare fiscală/deservirea contribuabililor) cu aplicarea ștampilei organului fiscal.

### **III. Particularitățile stingerii prin compensare a obligațiilor fiscale și restituirii mijloacelor corespunzător deciziilor de restituire a taxei pe valoarea adăugată și a accizelor**

**24.** Cererea de stingere a obligației fiscale prin compensare din contul restituirii taxei pe valoarea adăugată sau a accizelor se va depune conform modelului indicat în anexa nr.1 la Regulament, numai după aprobarea deciziei de restituire.

**25.** Conform articolului 101 alin.(5) din titlul III al Codului fiscal, restituirea TVA se efectuează în contul stingerii datoriilor agenților economici (sau ale creditorilor lor) față de bugetul de stat, bugetele unităților administrativ-teritoriale, bugetul asigurărilor sociale de stat și în contul stingerii plăților administrate de organele vamale, iar în lipsa datoriilor - la contul de decontare al agentului economic.

**26.** Conform articolului 125 alin.(5) din titlul IV al Codului fiscal, sumele accizelor se restituie în contul stingerii datoriilor agenților economici (sau ale creditorilor lor) față de bugetul de stat, bugetele unităților administrativ-teritoriale, bugetul asigurărilor sociale de stat și în contul stingerii plăților administrate de organele vamale, iar în lipsa datoriilor, se transferă la contul de decontare al agentului economic.

**27.** Stingerea datoriilor creditorului se va efectua numai după stingerea tuturor datoriilor față de bugetul public național ale agentului economic, care deține decizia de restituire a TVA sau accizelor. Documentele trezoreriale pentru creditor, în vederea stingerii datoriilor, se perfectează pentru suma restanței înregistrate în fișa contului personal al creditorului la data perfectării documentelor.

**28.** În setul de documente prezentat organului fiscal pentru stingerea datoriilor față de bugetul public național ale creditorului agentului economic, care deține decizia de restituire a TVA sau accizelor se vor include următoarele documente:

a) cererea de stingere a obligației fiscale prin compensare perfectată de către agentul economic care deține decizia de restituire a TVA sau accizelor;

b) documentele ce confirmă dreptul la restituire (extrasul din decizia Comisiei republicane privind restituirea TVA; decizia comisiei organului fiscal de stat, la care se deservește contribuabilul, privind restituirea TVA, decizia șefului organului fiscal privind restituirea accizelor);

c) notificarea privind cesiunea creanței și solicitarea de a efectua stingerea datoriilor față de bugetul public național conform modelului indicat în anexa nr.2 la Regulament în original;

d) contractul de cesiune a creanțelor conform modelului indicat în anexa nr.3 la Regulament în original;

e) actul de verificare în original între agentul economic și creditor întocmit la ziua depunerii cererii;

f) documentele, ce atestă proveniența sumelor plătite în plus, cu excepția documentelor indicate la literele b) și c).

[Pct.28 modificat prin [Ordinul Min.Fin. nr.66 din 15.07.05](#)]

**29.** Transmiterea sumelor TVA/accizelor confirmate spre restituire de la creditorii la alți agenți economici nu se admite.

**30.** Suma accizelor vărsată în buget pentru alcoolul etilic nedenaturat de la poziția tarifară 220710000, procurat în scopul utilizării lui în medicină în volumul contingentului anual stabilit de Guvern, se restituie conform Regulamentului privind modul de restituire din buget a sumelor accizelor, achitate de către agenții economici pentru alcoolul etilic nedenaturat, procurat în scopul utilizării în medicină și în industria de parfumerie și cosmetică, aprobat conform [Hotărârii Guvernului Republicii Moldova nr.1583 din 10 decembrie 2002](#) (Monitorul Oficial, 17 decembrie 2002, nr.173, p.II, art.1728).

#### **IV. Particularitățile evidenței sumelor acceptate spre restituire, corespunzător deciziilor de restituire a taxei pe valoarea adăugată și de restituire a sumelor accizelor**

**31.** În scopul evidenței utilizării sumelor consemnate în deciziile de restituire a taxei pe valoarea adăugată și de restituire a sumelor accizelor:

a) deciziile comisiilor de restituire a taxei pe valoarea adăugată se vor numerota după următoarea structură: "ultimele două cifre ale anului curent / codul oficiului / T / numărul de rând al deciziei". Pentru deciziile Comisei republicane de restituire a taxei pe valoarea adăugată în calitate de cod al oficiului se va indica "00";

b) deciziile de restituire a sumelor accizelor se vor numerota după următoarea structură: "ultimele două cifre ale anului curent / codul oficiului / A / numărul de rând al deciziei".

**32.** Numărul deciziei va conține nu mai mult de 13 simboluri.

**33.** Până la efectuarea stingerii obligației fiscale prin compensare din contul restituirii TVA/accizelor, organul fiscal în mod obligator va întocmi și va remite spre prelucrare, în modul stabilit, formularul cu privire la reflectarea în fișa personală a sumelor acceptate spre restituire. La perfectarea formularului în cauză se va ține cont de faptul că pentru restituirea taxei pe valoarea adăugată se va indica clasificția bugetară 115/03, iar pentru restituirea accizelor - 115/25.

#### **V. Particularitățile stingerii prin compensare a obligațiilor fiscale din contul sumelor plătite în plus la impozitul pe venit**

**34.** În corespundere cu art.81 alin.(2) din titlul II al Codului fiscal, dacă trecerile în cont la care contribuabilul are dreptul, în conformitate cu art.81 alin.(1) lit.a) și c), depășesc suma totală calculată, conform art.15 din titlul II al Codului fiscal a impozitului pe venit, organul fiscal efectuează stingerea obligației fiscale prin compensare conform art.175 din titlul V al Codului fiscal și după caz restituirea la cont conform art.176 din titlul V al Codului fiscal.

**35.** Cererea de stingere a obligației fiscale prin compensare din contul sumelor achitate în plus la impozitul pe venit se va depune conform modelului indicat în anexa nr.1 la Regulament.

**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 antreprenariat, a stingerii obligației fiscale prin compensare fără restituirea mijloacelor la contul bancar, organul fiscal va asigura executarea prevederilor punctului 13 al prezentului Regulament.

[Pct.36 în redacția [Ordinului Min.Fin. nr.103 din 09.12.05](#), în vigoare 26.05.06]

**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.

*[Pct.37 în redacția [Ordinului Min.Fin. nr.103 din 09.12.05](#), în vigoare 26.05.06]*

**38.** Restituirea impozitului pe venit persoanelor fizice se va efectua conform punctelor 124, 125, 126, 127, 130 și 131 din [Instrucțiunea Ministerului Finanțelor nr.4 din 29 ianuarie 2001](#) "Cu privire la modul de prezentare de către persoanele fizice a declarației cu privire la impozitul pe venit" (Monitorul Oficial, 27 februarie 2001, nr.21-24, p.III, art.73). Dobânda persoanelor fizice, aferentă restituirii cu întârziere, se va calcula și plăti conform prezentului Regulament.

## **VI. Obligațiile organelor fiscale privind întocmirea și prezentarea către executare a documentelor trezoreriale**

**39.** Organele fiscale întocmesc și prezintă spre executare documentele trezoreriale conform Normelor metodologice privind executarea de casă a bugetului de stat și a bugetelor unităților administrativ-teritoriale prin sistemul trezorerial al Ministerului Finanțelor, aprobate prin extrasul din [procesul verbal al Colegiului Ministerului Finanțelor nr.2/2 din 11 ianuarie 2002](#), cu completările și modificările ulterioare, ținând cont de particularitățile expuse de Ministerul Finanțelor în comunicatele anuale privind modul de încasare și evidență a veniturilor conform legilor bugetare, în modul stabilit.

**40.** În cazul solicitării stingerii din contul bugetului de stat a restanțelor aferente bugetului de stat, organele fiscale întocmesc note de contabilitate trezoreriale și le transmit în modul stabilit în adresa Inspectoratului Fiscal Principal de Stat.

După un control suplimentar, Inspectoratul Fiscal Principal de Stat, în modul stabilit, transmite Trezoreriei Centrale spre executare documentele de plată trezoreriale primite de la organele fiscale în formă electronică, anexînd Borderoul dispozițiilor de plată trezoreriale prezentate spre transfer (anexa nr.II-8 la Normele metodologice).

Borderoul menționat, expus pe suport de hîrtie se semnează de persoanele autorizate cu dreptul de semnături ale Inspectoratului Fiscal Principal de Stat, cu aplicarea ștampilei.

**41.** În cazul solicitării stingerii din contul bugetului de stat a restanțelor aferente bugetelor unităților administrativ - teritoriale, bugetului asigurărilor sociale de stat, și/sau restituirii la contul bancar al contribuabilului, organele fiscale întocmesc dispoziții de plată trezoreriale în 4 exemplare, dintre care un exemplar se semnează de către persoanele autorizate cu dreptul primei și a doua semnături, cu aplicarea ștampilei. Materialele date se transmit, în modul stabilit, Inspectoratului Fiscal Principal de Stat pe suport de hîrtie și în formă electronică, însoțite de Borderoul dispozițiilor de plată trezoreriale prezentate spre restituire (anexa nr.II-9 la Normele metodologice), autentificat prin semnătura persoanei autorizate, cu aplicarea ștampilei.

După un control suplimentar din partea Inspectoratului Fiscal Principal de Stat, două exemplare ale dispoziției de plată trezoreriale se semnează de către persoanele autorizate cu dreptul primei și a doua semnături cu aplicarea ștampilei.

Dispozițiile de plată trezoreriale expuse pe suport de hîrtie și în formă electronică, însoțite de Borderoul dispozițiilor de plată trezoreriale prezentate spre restituire, autentificat prin semnătura persoanei autorizate, cu aplicarea ștampilei, se transmit de către Inspectoratul Fiscal Principal de Stat către executare Trezoreriei Centrale.

**42.** În cazul solicitării din contul bugetelor unităților administrativ - teritoriale a stingerii prin compensare a restanțelor la aceleași bugete, organele fiscale întocmesc note de contabilitate, care fiind expuse pe suport de hîrtie în 2 exemplare, semnate de persoanele autorizate cu dreptul a primei și a

doua semnături, cu aplicarea ștampilei, și în formă electronică și fiind însoțite de Borderoul dispozițiilor de plată trezoreriale prezentate spre transfer, semnat de persoanele autorizate cu dreptul de semnături, cu aplicarea ștampilei, se transmit trezoreriilor teritoriale spre executare.

**43.** În cazul solicitării stingerii din contul bugetelor unităților administrativ - teritoriale a restanțelor aferente bugetului de stat, bugetului asigurărilor sociale de stat, și/sau restituirii la contul bancar al contribuabilului, organele fiscale întocmesc dispoziții de plată trezoreriale în 4 exemplare. Dispozițiile de plată trezoreriale, fiind expuse pe suport de hârtie, dintre care exemplarul patru este semnat de persoanele autorizate cu dreptul a primei și a doua semnături, cu aplicarea ștampilei, și în formă electronică și fiind însoțite de Borderoul dispozițiilor de plată trezoreriale prezentate spre restituire, semnat de persoanele autorizate cu dreptul de semnături, cu aplicarea ștampilei, se transmit trezoreriilor teritoriale spre executare.

**44.** Atribuțiile organelor fiscale expuse la prezentul compartiment pentru contribuabilii mari, care se deservesc de către Direcția administrarea contribuabililor mari a Inspectoratului Fiscal Principal de Stat sînt executate de către direcția în cauză.

## **VII. Termenul de prescripție**

**45.** Conform art.266 alin.(1) din titlul V al Codului fiscal, cererea de compensare sau de restituire a sumelor plătite în plus sau a sumelor, care conform legislației fiscale, urmează a fi restituite poate fi depusă de contribuabil în termen de 6 ani din data efectuării și/sau apariției lor. Cererea depusă după expirarea termenului de 6 ani este nevalabilă. În acest caz, nu se va efectua nici o compensare ori restituire, cu excepția cazurilor indicate la punctul 46 din prezentul Regulament. Depunerea cererii suspendă curgerea termenului indicat.

**46.** Organul fiscal poate repune în termen și accepta cererea de compensare și/sau de restituire a sumelor plătite în plus sau a sumelor care, conform legislației fiscale, urmează a fi restituite dacă contribuabilul prezintă dovezi privind imposibilitatea respectării termenului de prescripție indicat la punctul 45 din prezentul Regulament.

**47.** Pentru sumele, care au apărut ca plăți în plus sau ca plăți care urmau a fi restituite conform legislației fiscale de pînă la 1 iulie 2002, termenul de prescripție pentru compensare sau restituire se determină conform legislației fiscale în vigoare în perioada respectivă.

## **VIII. Calcularea și plata dobînzii**

**48.** Articolul 176 din titlul V al Codului fiscal prevede, că dacă suma plătită în plus și suma, care conform legislației fiscale, urmează a fi restituită, nu au fost restituite în termen de 37 de zile, sau alt termen stabilit de legislație, de la data primirii cererii de către organul fiscal, contribuabilului i se plătește o dobîndă calculată în funcție de 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, pentru perioada cuprinsă între data primirii cererii și data compensării.

**49.** Dobînda se calculează în raport cu suma restituită cu întîrziere la contul bancar al contribuabilului sau la suma restituită persoanei fizice în numerar.

**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.

*[Pct.50 în redacția [Ordinului Min.Fin. nr.103 din 09.12.05](#), în vigoare 26.05.06]*

**51.** Nu se calculează și nu se plătește dobînda, în cazurile în care cererea prin care a fost solicitată restituirea excedentului sumei compensate nu conține mențiunea organului fiscal privind recepționarea ei.

**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.

[Pct.52 în redacția [Ordinului Min.Fin. nr.103 din 09.12.05](#), în vigoare 26.05.06]

**53.** Calculul dobânzii se anexează la dispoziția de plată trezorerială, care prevede plata dobânzii.

[Pct.53 în redacția [Ordinului Min.Fin. nr.103 din 09.12.05](#), în vigoare 26.05.06]

**54.** Copiile calculelor dobânzilor, autentificate prin semnătura conducerii organului fiscal, cu aplicarea ștampilei organului fiscal, se înregistrează separat în Registrul calculelor dobânzilor (anexa nr.5 la Regulament), în care în mod obligator se indică:

- a) numărul de ordine;
- b) data eliberării;
- c) denumirea destinatarului, codul fiscal;
- d) cuantumul dobânzii către restituire;
- e) mențiunea despre intrarea mijloacelor în cont.

[Pct.54 modificat prin [Ordinul Min.Fin. nr.103 din 09.12.05](#), în vigoare 26.05.06]

**55.** Reflectarea în fișa contului personal a contribuabilului a dobânzii calculate se efectuează la capitolul și paragraful clasificăției veniturilor bugetare, de la care a fost solicitată restituirea la cont, în ordinea stabilită, utilizând operația "DC - Dobîndă calculată".

**56.** Dobînda calculată pentru nerestituirea la timp a sumelor plătite în plus și a sumelor, care conform legislației fiscale urmează a fi restituite, se plătește din contul veniturilor (prin diminuare) de la același capitol și paragraf al clasificăției veniturilor bugetare, de la care se solicită restituirea.

În fișa contului personal plata dobânzii se va reflecta cu operația "RD - plătită dobîndă".

## IX. Dispoziții finale

**57.** Anexele nr.1 - nr.5 constituie parte componentă a prezentului Regulament.

**58.** Din data intrării în vigoare a prezentului Regulament se consideră caduce punctele 128 și 129 din [Instrucțiunea Ministerului Finanțelor nr.4 din 29 ianuarie 2001](#) "Cu privire la modul de prezentare de către persoanele fizice a declarației cu privire la impozitul pe venit" (Monitorul Oficial, 27 februarie 2001, nr.21-24, p.III, art.73).

## Anexa nr.1 la Regulament

Inspectoratul Fiscal de Stat \_\_\_\_\_

(denumirea organului fiscal destinatar)

### Cerere

**privind stingerea obligației fiscale prin compensare și/sau restituirea mijloacelor**

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

(numărul de înregistrare a cererii la contribuabil și data ieșirii ei de la contribuabil)

Contribuabilul \_\_\_\_\_

(denumirea (numele, prenumele) contribuabilului)

codul fiscal \_\_\_\_\_ telefonul de contact \_\_\_\_\_

adresa \_\_\_\_\_

solicită \_\_\_\_\_

(cu cifre și litere cuantumul sumei plătite în plus sau a sumei, care conform legislației fiscale, urmează a fi restituită)



confirmată prin \_\_\_\_\_

(denumirea, numărul și data documentelor, care confirmă faptul achitării în plus a sumelor la buget sau dreptul la restituire)

să fie utilizată pentru stingerea restanțelor:

Cod capitol/paragraf al clasificăției bugetare	Codul bugetului	Total	inclusiv		
			plăți de bază	penalități	amenzi

Excedentul sumei compensate \_\_\_\_\_

(cu cifre și litere)

se va utiliza după cum urmează:

(se va sublinia necesarul)

a) se va restitui la contul bancar \_\_\_\_\_

(rechizitele bancare)

b) se va primi în numerar;

c) se va utiliza conform notificării (pentru cazurile de restituire conform art.101 alin.(5) din titlul III al Codului fiscal;

d) se va utiliza pentru stingerea viitoareii obligații fiscale \_\_\_\_\_

(cod capitol/paragraf al clasificăției bugetare: plată de bază, majorare de întârziere, amendă)

Alte date (după necesitate) \_\_\_\_\_

La cerere sînt anexate (se indică denumirea, numărul și data documentului, numărul de file):

1. \_\_\_\_\_;

2. \_\_\_\_\_;

3. \_\_\_\_\_;

4. \_\_\_\_\_.

\_\_\_\_\_  
(semnătura contribuabilului sau  
a persoanei responsabile)

**L.Ș.**  
(specimenele ștampilei)

Mențiunea organului fiscal despre recepționarea cererii

## Anexa nr.2 la Regulament

(pe blancheta de firmă a uneia din părți)

\_\_\_\_\_  
(destinatar - organul fiscal)

**Notificare privind cesiunea creanței și solicitarea de a efectua  
stingerea datoriilor față de stat ale creditorului**

În corespundere cu art.101 alin.(5) din titlul III al Codului fiscal/ art.125 alin.(5) din titlul IV al Codului fiscal și conform contractului de cesiune nr.\_\_\_\_ din \_\_\_\_\_ 200\_, solicităm suma care revine agentului economic (cedent) \_\_\_\_\_, codul fiscal \_\_\_\_\_  
(denumirea)

în corespundere cu \_\_\_\_\_  
(se indică decizia de restituire a TVA)

să fie transferată la achitarea următoarelor datorii (plăți) față de stat ale creditorului (cesionar) \_\_\_\_\_,  
(denumirea)

codul fiscal \_\_\_\_\_:

Cod capitol/paragraf al clasificăției bugetare	Codul bugetului	Total	inclusiv		
			plăți de bază	penalități	amenzi

Data: " \_\_ " \_\_\_\_\_ 200\_

Se anexează:

- contractul de cesiune a creanțelor;
- actul de verificare între agentul economic și creditor la ziua depunerii cererii;

**Agentul economic (cedent)** \_\_\_\_\_

**Creditor (cesionar)** \_\_\_\_\_

(semnătura)

(specimenele ștampilei)

(semnătura)

(specimenele ștampilei)

Mențiunea organului fiscal despre recepționarea notificării

**Anexa nr.3 la Regulament**  
(prevederile contractului sînt stabilite  
de către părți de sine stătător)

### CONTRACT DE CESIUNE A CREANȚELOR

mun. \_\_\_\_\_

" \_\_ " \_\_\_\_\_ 2002

Prezentul contract este încheiat în baza art.101 alin.(5) din titlul III al Codului fiscal/art.125 alin.(5) din titlul IV al Codului fiscal.

#### I. PĂRȚILE CONTRACTULUI

1. Agentul economic (cedent): \_\_\_\_\_, în persoana \_\_\_\_\_, care activează în baza Statutului, pe de o parte, și

2. Creditorul (cesionar): \_\_\_\_\_ în persoana \_\_\_\_\_, care activează în baza Statutului, pe de altă parte, în condițiile legislației în vigoare au încheiat prezentul contract.

3. Din momentul încheierii prezentului contract, cedentul este substituit de cesionar în drepturile ce decurg din creanță.

## II. OBIECTUL CONTRACTULUI

1. Obiectul contractului constituie creanța transmisibilă și sesizabilă.

2. Agentul economic (cedent) \_\_\_\_\_ transmite iar creditorul (cesionar) \_\_\_\_\_ primește (acceptă) dreptul de a cere (creanțele) și devine creditor.

3. În baza prezentului contract creditorul (cesionar) \_\_\_\_\_ primește (acceptă) dreptul (în locul agentului economic (cedent)) de a cere de la Debitor (Statul) executarea obligațiunii - de a îndrepta suma de \_\_\_\_\_ lei în contul datoriilor (plăților) față de stat.

## III. DREPTURILE ȘI OBLIGAȚIILE PĂRȚILOR

1. Cedentul este responsabil în fața cesionarului de valabilitatea creanței și a mijloacelor de garanție a acesteia, răspunde pentru neexecutarea acestei creanțe de către debitor.

2. Contribuabilii determină de sine stătător drepturile și obligațiile.

## IV. CLAUZE SUPLIMENTARE

1. Cedentul \_\_\_\_\_ se obligă în termen de \_\_\_ zile din momentul încheierii prezentului contract să înștiințeze Debitorul (\_\_\_) despre prezenta cesiune de creanță.

2. În termen de \_\_\_\_\_ cedentul \_\_\_\_\_ se obligă să transmită cesionarului \_\_\_\_\_ documentele, din care rezultă "dreptul de a cere" - obiectul prezentului contract.

3. Dacă debitorul n-a fost înștiințat, că a avut loc o cesiune de creanță, executarea obligației față de vechiul creditor se consideră ca executare a obligației față de creditorul corespunzător.

4. Ordinea de achitare:

4.1. Termenul \_\_\_\_\_ din momentul \_\_\_\_\_

4.2. Modul achitărilor (numerar, virament, mixt) \_\_\_\_\_

4.3. Forma (factură fiscală, bon de plată, acreditiv, notă de plată trezorerială ș.a.).

## V. DISPOZIȚII FINALE

1. Prezentul contract intră în vigoare la data semnării lui de către părți.

2. Prezentul contract este întocmit în 3 (trei) exemplare, în limba moldovenească, toate în original, cu aceeași putere juridică, câte unul pentru fiecare participant și debitor.

3. Litigiile apărute în baza prezentului contract se soluționează pe cale amiabilă, în caz contrar în instanța de judecată competentă.

## VI. ADRESELE ȘI RECHIZITELE BANCARE ALE PĂRȚILOR.

### SEMNĂTURILE PĂRȚILOR

**Agentul economic (cedent)** \_\_\_\_\_, cod fiscal \_\_\_\_\_

adresa \_\_\_\_\_, c/d \_\_\_\_\_

în banca \_\_\_\_\_,

\_\_\_\_\_

(semnătura)

\_\_\_\_\_

(specimenele ștampilei)

**Creditorul (cesionar)** \_\_\_\_\_, cod fiscal \_\_\_\_\_

adresa \_\_\_\_\_, c/d \_\_\_\_\_

în banca \_\_\_\_\_,

\_\_\_\_\_

(semnătura)

\_\_\_\_\_

(specimenele ștampilei)

## Anexa nr.4 la Regulament

**Aprob**

Şeful Inspectoratului Fiscal  
de Stat pe \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
(semnătura)

L.Ş.

\_\_\_\_\_  
(data)

### Calculul dobânzii

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

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

(denumirea (numele, prenumele) contribuabilului)

1. Data prezentării cererii privind restituirea mijloacelor \_\_\_\_\_

2. Data executării dispoziţiei de plată \_\_\_\_\_

3. Numărul de zile din data prezentării cererii şi data executării dispoziţiei de plată \* \_\_\_\_\_

4. Rata de bază (rotunjită pînă la următorul procent întreg), stabilită de Banca Naţională a Moldovei în luna noiembrie a anului precedent anului fiscal de gestiune, aplicată la refinanţarea băncilor comerciale prin operaţiuni repo de cumpărare a hîrtilor de valoare de stat pe termen de 2 luni \_\_\_\_\_

5. Mărimea dobânzii pentru o zi de întârziere (rîndul 4 / 365 zile) \_\_\_\_\_

6. Suma restituită cu întârziere (lei) \_\_\_\_\_

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

\* - se completează în cazul depăşirii a 37 de zile

Conducătorul \_\_\_\_\_

(semnătura)

Contabil-şef \_\_\_\_\_

(semnătura)

L. Ş.

**Verificat:**

**Şeful direcţiei/secţiei administrare fiscală**

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

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

(numele, prenumele, semnătura)

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

[Anexa nr.4 în redacţia [Ordinului Min.Fin. nr.103 din 09.12.05](#), în vigoare 26.05.06]

## Anexa nr.5 la Regulament

