



HOTĂRÂRE
pentru modificarea Regulamentului privind stingerea obligației fiscale
prin compensare și/sau restituirea mijloacelor bănești,
aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.235/2017

nr. 279 din 10.05.2023

Monitorul Oficial nr.165-167/365 din 15.05.2023

* * *

În temeiul art.175 alin.(9) și art.176 alin.(2) din [Codul fiscal nr.1163/1997](#) (republicat în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, ediție specială din 8 februarie 2007), cu modificările ulterioare, Guvernul

HOTĂRĂȘTE:

1. Regulamentul privind stingerea obligației fiscale prin compensare și/sau restituirea mijloacelor bănești, aprobat prin [Hotărârea Guvernului nr.235/2017](#) (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2017, nr.127, art.304), cu modificările ulterioare, se modifică după cum urmează:

1) pe tot parcursul textului Regulamentului:

a) cuvintele „cont bancar”, la orice formă gramaticală, se substituie cu textul „cont bancar și/sau de plăți”, la forma gramaticală corespunzătoare;

b) cuvintele „trezorerii teritoriale”, la orice formă gramaticală, se substituie cu cuvintele „trezorerii regionale”, la forma gramaticală corespunzătoare;

2) punctul 1 se completează cu textul „, a taxei de stat și a amenzilor contravenționale/penale”;

3) punctul 2:

a) la noțiunea „*restituire a mijloacelor bănești*”, după cuvintele „componentele bugetului public național” se introduce textul „, a taxei de stat și a amenzilor contravenționale/penale”;

b) la noțiunea „*sumă plătită în plus*”, după textul „impozit, taxă,” se introduce textul „prime de asigurare obligatorie de asistență medicală în formă de contribuție procentuală la salariu și la alte recompense,”;

c) la noțiunea „*obligație fiscală*”, după textul „impozit, taxă,” se introduce textul „prime de asigurare obligatorie de asistență medicală și contribuții de asigurări sociale de stat obligatorii stabilite în cotă procentuală,”;

d) noțiunea „cod IBAN (International Banc Account Number)” se exclude;

4) punctul 4 va avea următorul cuprins:

„4. Restituirea mijloacelor la contul bancar și/sau de plăți al contribuabilului sau în numerar (numai persoanei fizice care nu desfășoară activitate de întreprinzător) se efectuează doar în baza cererii contribuabilului sau la inițiativa Serviciului Fiscal de Stat, în cazul în care mijloacele bănești au fost încasate eronat de către Serviciul Fiscal de Stat. În cazul în care cererea este depusă de reprezentantul persoanei fizice care nu desfășoară activitate de întreprinzător, restituirea mijloacelor bănești se efectuează la contul bancar și/sau de plăți al contribuabilului ori al reprezentantului său sau în numerar, dacă legea nu prevede altfel.”;

5) la punctul 7, cuvintele „de același tip” se substituie cu textul „în limita termenului de prescripție, cu excepția mijloacelor bănești încasate eronat de către Serviciul Fiscal de Stat, care se restituie în conformitate cu punctul 29¹ din prezentul Regulament”;

6) la punctul 11:

a) alineatul introductiv va avea următorul cuprins: „Cererea privind stingerea obligației fiscale prin compensare și/sau restituirea mijloacelor bănești se depune de către contribuabil sau de către

reprezentantul acesteia la Serviciul Fiscal de Stat, conform modelului din anexa nr.1 la prezentul Regulament, semnată olograf sau electronic, ori prin intermediul Sistemului informațional al Serviciului Fiscal de Stat. Cererea va conține:";

b) la subpunctul 7), textul „, subdiviziunea” se exclude;

c) la subpunctul 8), textul „subdiviziunea,” se exclude;

d) subpunctul 10) va avea următorul cuprins:

„10) contul bancar și/sau de plăți al contribuabilului sau, după caz, al reprezentantului său, în cazul solicitării restituirii la contul bancar și/sau de plăți”;

e) la subpunctul 11), litera b) va avea următorul cuprins:

„b) pentru persoana fizică – semnătura acesteia sau a reprezentantului acesteia, după caz”;

f) subpunctul 12) se completează cu următoarea propoziție: „În cazul în care cererea se depune de către reprezentantul persoanei fizice, se vor introduce datele cu privire la reprezentant.”;

7) la punctul 15:

a) după cuvântul „anexează” se introduce textul „, după caz”;

b) subpunctul 3) se completează cu textul „, în cazul în care cererea nu conține semnătura electronică”;

c) subpunctul 4) va avea următorul cuprins:

„4) actul care atestă împuternicirile reprezentantului (în cazul compensării/restituirii mijloacelor bănești persoanei fizice), după caz.”;

8) se completează cu punctele 15¹ și 15² cu următorul cuprins:

„**15¹**. Persoanele fizice rezidente ale Republicii Moldova care nu desfășoară activitate de întreprinzător depun cererea privind stingerea prin compensare și/sau restituirea sumelor impozitului pe venit achitat/reținut în plus, însoțită de documentele confirmative, conform modelului stabilit de Serviciul Fiscal de Stat.

15². Restituirea sumelor încasate prin intermediul executorului judecătoresc se efectuează la cererea debitorului, conform modului stabilit la pct.11-15 din prezentul Regulament sau la cererea executorului judecătoresc, cu anexarea documentelor care confirmă că suma solicitată a fost încasată de la debitor pentru alte acțiuni decât cele specificate în documentul executoriu la care se face referință în documentul/documentele de plată (documentul executoriu în baza căruia au fost transferate sumele la buget, documentul de plată conform căruia sumele au fost încasate de la debitor, borderoul de plată a cheltuielilor de executare etc.).”;

9) punctul 19 va avea următorul cuprins:

„**19**. Subdiviziunea Serviciului Fiscal de Stat examinează cererea contribuabilului privind stingerea obligației fiscale prin compensare și/sau restituire a mijloacelor bănești și, în termenul stabilit de legislația în vigoare, întocmește documentele de plată și le remite spre executare Direcției Trezoreria de Stat sau trezoreriilor regionale din cadrul Ministerului Finanțelor, conform modului stabilit de Ministerul Finanțelor.”;

10) la punctul 20, textul „(alte cazuri decât cele reglementate de capitolul V din prezentul Regulament)” se exclude;

11) la punctul 22, după cuvântul „contribuabilul” se introduce textul „și, după caz, reprezentantul”;

12) punctul 23 se completează cu textul „, iar pentru primele de asigurare obligatorie de asistență medicală în formă de contribuție procentuală la salariu și la alte recompense – de Legea nr.1593/2002 cu privire la mărimea, modul și termenele de achitare a primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală”;

13) la punctul 25, după textul „prevăzut la art.265 din Codul fiscal” se introduce textul „sau, în cazul primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală în formă de contribuție procentuală la salariu și la alte recompense, la art.17 alin.(4) din [Legea nr.1593/2002](#) cu privire la mărimea, modul și termenele de achitare a primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală”;

14) punctul 27 va avea următorul cuprins:

„**27**. În cazul constatării concomitente a restanțelor și plăților în plus la plăți de bază și majorări de întârziere în cadrul aceleiași clasificării economice și localități, compensarea sumelor plătite în plus se

efectuează în mod automat de sistem.”;

15) la punctul 29:

a) cuvintele „printr-o scrisoare” se substituie cu textul „conform art.129¹ și art.131 alin.(11) din [Codul fiscal](#)”;

b) se completează cu textul „, exceptând cazurile specificate la punctul 27”;

6) se completează cu punctul 29¹ cu următorul cuprins:

„29¹. Dacă mijloacele bănești au fost încasate eronat de către Serviciul Fiscal de Stat, restituirea acestora se efectuează la inițiativa Serviciului Fiscal de Stat, prin întocmirea documentelor de plată conform modului stabilit de Ministerul Finanțelor.”;

17) la punctul 30, după textul „art.101³ alin.(2),” se introduce textul „art.101⁶,”;

18) capitolul V se abrogă;

19) punctul 37 va avea următorul cuprins:

„37. Stingerea obligațiilor fiscale prin compensare și/sau restituirea mijloacelor la conturile bancare și/sau de plăți în baza documentelor executorii, inclusiv restituirea taxei de stat și a amenzilor contravenționale/penale, se efectuează conform cererii contribuabilului sau a executorului judecătoresc, cu anexarea la cerere a documentului executoriu, în original, în care se dispune restituirea mijloacelor bănești din buget.”;

20) la punctul 40, textul „contul contribuabilului (IBAN)” se substituie cu textul „contul bancar și/sau de plăți al contribuabilului sau, după caz, al reprezentantului acestuia”;

21) la punctul 41, textul „data primirii cererii privind stingerea obligației fiscale prin compensare și/sau restituirea mijloacelor de către Serviciul Fiscal de Stat” se substituie cu textul „data imediat următoare expirării termenului de restituire a mijloacelor bănești și până la data executării documentului de plată, inclusiv”;

22) la punctul 42, după cuvântul „Contribuabilul” se introduc cuvintele „sau reprezentantul acestuia”;

23) la punctul 43, cuvântul „elaborează” se substituie cu cuvântul „verifică”;

24) anexele nr.1 și nr.2 la Regulament vor avea următorul cuprins:

Anexa nr.1

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

_____ (denumirea subdiviziunii SFS)

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

nr. _____ din _____

(numărul și data cererii, conform corespondenței de ieșire a contribuabilului)

Contribuabilul _____,

(denumirea/numele, prenumele contribuabilului)

codul fiscal _____, date de contact _____,

adresa _____,

reprezentat de _____, codul fiscal _____,

(numele, prenumele reprezentantului)

date de contact _____, adresa _____,

în baza _____,

solicită utilizarea sumei de _____.

(cuantumul total al sumei plătite în plus sau al sumei care, conform legislației fiscale,

urmează a fi restituită, cu cifre și litere)

după cum urmează:

1. În contul stingerii obligațiilor fiscale și/sau viitoarelor obligații fiscale:

| Suma plătită în plus sau care urmează a fi restituită conform legislației fiscale | | | Utilizarea în contul stingerii obligațiilor fiscale/viitoarelor obligații | | | |
|---|-------------------|------------|---|-------------------|----------------------|------------------------|
| codul clasificăției economice | codul localității | suma (lei) | codul clasificăției economice | codul localității | suma (lei) | |
| | | | | | plăți de bază/amenzi | majorări de întârziere |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| Total | | | Total | | | |

2. Restituirea mijloacelor bănești:

| Suma plătită în plus sau care urmează a fi restituită conform legislației fiscale | | | Restituirea mijloacelor se efectuează* | |
|---|-------------------|------------|--|------------|
| codul clasificăției economice | codul localității | suma (lei) | la contul bancar/de plăți | în numerar |
| | | | | X |

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

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

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

(semnătura persoanei responsabile
a contribuabilului)

Mențiunea Serviciului Fiscal de Stat
despre recepționarea cererii

_____ (denumirea subdiviziunii SFS)

_____ (semnătura)

L.Ș.

_____ (data)

Decizie privind compensarea obligației fiscale

nr. _____ din _____

În temeiul prevederilor art.175 alin.(2) din Codul fiscal, se compensează obligațiile fiscale scadente și neachitate de către contribuabilul _____,

(denumirea/numele, prenumele contribuabilului)

codul fiscal _____, adresa _____,

după cum urmează:

| Suma plătită în plus din care se compensează obligațiile fiscale neachitate | | | | Obligațiile fiscale care se sting prin compensare | | | |
|---|-------------------|-----------------------|------------------------|---|-------------------|-----------------------|------------------------|
| codul clasificăției economice | codul localității | suma (lei) | | codul clasificăției economice | codul localității | suma (lei) | |
| | | plăți de bază/ amenzi | majorări de întârziere | | | plăți de bază/ amenzi | majorări de întârziere |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| Total | | | | Total | | | |

Decizie întocmită de:

Subdiviziunea SFS _____

Nume, prenume _____

Funcția deținută _____

Semnătura _____”;

25) în anexa nr.3 la Regulament:

a) punctul 1 va avea următorul cuprins:

„1. Data imediat următoare expirării termenului de restituire a mijloacelor bănești _____”;

b) la punctul 3, cuvintele „data prezentării cererii privind restituirea mijloacelor” se substituie cu cuvintele „data imediat următoare expirării termenului de restituire a mijloacelor bănești”;

c) punctul 4 se completează cu textul „, majorată cu 5 puncte”.

2. Prezenta hotărâre intră în vigoare la data publicării în Monitorul Oficial al Republicii Moldova.

PRIM-MINISTRU

Dorin RECEAN

Contrasemnează:

Ministrul finanțelor

Veronica Sirețeanu

Nr.279. Chișinău, 10 mai 2023.