



MD-2005, mun. Chișinău, str. Constantin Tănase nr.9  
tel. (373 22) 82-33-53, Fax (373 22) 82-33-54, [mail@sfs.md](mailto:mail@sfs.md)  
[www.sfs.md](http://www.sfs.md)

„16”.12.2021 Nr. 26-12/2-09 - 134086

✓  
Ministerul Finanțelor  
Centrul Național Anticorupție

Serviciul Fiscal de Stat a examinat scrisoarea Centrului Național Anticorupție nr.06/2-7922 din 25.11.2021 cu privire la expunerea aferent semnalărilor recepționate prin intermediul platformei „reLAWed”, la care comunică următoarele.

**1. Semnalarea ID000056.**

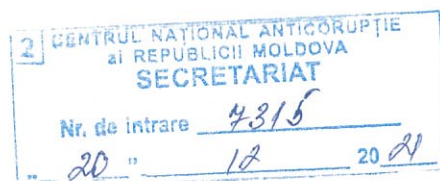
În conformitate cu prevederile art.54<sup>1</sup> din Codul fiscal, subiecți ai impunerii sunt agenții economici care nu sunt înregistrați ca plătitori de T.V.A., cu excepția gospodăriilor țărănești (de fermier), întreprinzătorilor individuali, precum și agenților economici la care ponderea veniturii pentru anul precedent din prestarea de servicii de consultanță pentru afaceri și management (pct. 70.22 din Clasificatorul Activităților din Economia Moldovei) este mai mare de 60% din venitul din vânzări.

Astfel, gospodăriile țărănești și întreprinzătorii individuali nu reprezintă subiecți ai regimului fiscal al agenților economici subiecți al sectorului întreprinderilor mici și mijlocii.

**2. Semnalarea ID000053.**

În concordanță cu art. 129 pct. 18) din Codul fiscal, sumă plătită în plus reprezintă sumă plătită ca impozit, taxă, majorare de întârziere (penalitate) sau amendă prin vărsare sau încasare, inclusiv prin executare silită, în cuantum mai mare decât cel prevăzut în conformitate cu legislația fiscală.

În conformitate cu art. 266 alin. (1) din Codul fiscal, cererea de compensare ori 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 prevăzute la alin. (2). Depunerea cererii suspendă curgerea termenului indicat.

Potrivit alin. (2) al aceluiași articol, Serviciul Fiscal de Stat 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 prevăzut la alin. (1).

Totodată, alin. (3) prevede că, sumele plătite în plus și sumele care urmează a fi restituite, care nu au fost solicitate în termenul indicat la alin. (1), se anulează în modul stabilit de Guvern.

Subsecvent, pct. 11 al Regulamentului privind modul de stingere a obligației fiscale și anulare a sumelor plătite în plus prin prescripție, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 221 din 11.04.2017 (*în continuare — Regulament*), prevede că, curgerea termenului de prescripție a sumelor plătite în plus și/sau a sumelor care, potrivit legislației fiscale, urmau a fi **restituite începe de la data efectuării și/sau apariției lor.**

Astfel, termenul de 6 ani începe să curgă de la data când nemijlocit a fost efectuată plata în plus și/sau a apărut, în dependență de temeiul apariției.

În corespundere cu art.178 alin.(1) din Codul fiscal, data stingerii obligației fiscale prin achitare, în funcție de modalitatea de plată, reprezintă data efectuării plății de către contribuabil, data debitării contului de plăți sau data primirii numerarului prin intermediul băncilor.

În aceeași ordine de idei, pct. 12 din Regulament prevede că, dreptul contribuabilului la stingerea prin compensare a obligației fiscale din suma achitată în plus sau la restituirea din contul sumelor plătite în plus sau al sumelor care, potrivit legislației fiscale, urmau a fi restituite, **neexercitat în termen de 6 ani de la data curgerii termenului de prescripție, se stinge prin prescripție.**

### **3. Semnalarea ID000054.**

În concordanță cu art. 264 alin. (2) din Codul fiscal, termenul de prescripție nu se extinde asupra impozitului, taxei, majorării de întârziere (penalității) sau sancțiunilor fiscale aferente unui impozit, unei taxe concrete dacă darea de seamă fiscală care stabilește obligația fiscală conține informații ce induc în eroare sau reflectă fapte ce constituie infracțiuni fiscale ori nu a fost prezentată.

Prin urmare, în temeiul informației parvenite din diferite surse și/sau în urma analizei informației din baza de date a Serviciului Fiscal de Stat, care denotă erori evidente în dările de seamă prezentate pentru perioadele fiscale anterioare expirării termenului de prescripție, Serviciul Fiscal de Stat are dreptul să întreprindă acțiuni de verificare a respectării prevederilor legislației în scopul elucidării tuturor circumstanțelor, or modificarea normei respective este inoportună.

#### **4. Semnalarea ID000057.**

Subiecții impunerii, mecanismul de impozitare a bunurilor imobiliare, procedura și principiile de stabilire a cotelor de impozitare, modul de plată și de prezentare a calculelor corespunzătoare, precum și modul de aplicare a înlesnirilor la plata impozitului pe bunurile imobiliare/impozitului funciar sunt determinate conform prevederilor titlului VI al Codului fiscal și Legii pentru punerea în aplicare a titlului VI din Codul fiscal nr. 1056/2000 (în continuare –Lege).

Modul de calculare a impozitului pe bunurile imobiliare în cazul bunurilor evaluate de către organele cadastrale în scopul impozitării conform situației de la 1 ianuarie a perioadei fiscale respective este stabilit în titlul VI al Codului fiscal.

Totodată, modul de calculare a impozitului pe bunurile imobiliare/impozitului funciar în cazul bunurilor care, conform situației de la 1 ianuarie a perioadei fiscale respective, nu sînt evaluate de către organele cadastrale în scopul impozitării, este stabilit conform prevederilor Legii.

Respectiv, includerea prevederilor Legii nr. 1056/2020 în prevederile titlului VI din Codul fiscal nu este oportună deoarece aceste două acte legislative vizează modalități diferite de calculare a impozitului pe bunurile imobiliare.

Mai mult ca atât, prevederile Legii au un caracter tranzitoriu, art. 4 alin. (2) al Legii stabilind ca termen limită de aplicare a acesteia data de 1 ianuarie 2022.

**Director adjunct al Serviciului Fiscal de Stat**



**Gheorghe RADU**