



**MINISTERUL FINANTELOR AL REPUBLICII MOLDOVA  
SERVICIUL FISCAL DE STAT**

**MINISTRY OF FINANCE OF THE REPUBLIC OF MOLDOVA  
STATE TAX SERVICE**

**ORDIN**

**Nr.**  
**din \_\_\_\_\_ 2024**

*Cu privire la aprobarea Instrucțiunii privind  
stabilirea mecanismului de acoperire din partea  
statului a cheltuielilor necesare pentru conservarea și  
administrarea bunurilor supuse măsurilor restrictive  
internaționale*

În temeiul articolului 33 din Legea privind aplicarea măsurilor restrictive internaționale nr. 25/2016, precum și în baza art. 132<sup>3</sup> alin. (10) din Codul fiscal nr. 1163/1997 (republicat în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, ediție specială din 8 februarie 2007), cu modificările ulterioare,

**ORDON:**

1. Se aprobă Instrucțiunea privind stabilirea mecanismului de acoperire din partea statului a cheltuielilor necesare pentru conservarea și administrarea bunurilor supuse măsurilor restrictive internaționale, conform anexei.
2. Prezentul Ordin intră în vigoare la data publicării în Monitorul Oficial al Republicii Moldova.

**Director**

**Olga GOLBAN**

## INSTRUCȚIUNE

### **privind stabilirea mecanismului de acoperire din partea statului a cheltuielilor necesare pentru conservarea și administrarea bunurilor supuse măsurilor restrictive internaționale**

#### **I. Dispoziții generale**

1. Prezenta Instrucțiune stabilește modalitatea de punere în aplicare a prevederilor art. 33 alin. (2) din Legea nr. 25/2016 cu privire la aplicarea măsurilor restrictive internaționale (în continuare Legea nr. 25/2016).
2. În sensul prezentei Instrucțiuni, se aplică definițiile reglementate de Legea nr. 25/2016.
3. Subiecții care dispun de dreptul să solicite autorității fiscale acoperirea cheltuielilor necesare pentru conservarea și administrarea bunurilor sunt persoanele fizice sau juridice, care nu dețin calitate de subiect al restricțiilor, și dețin bunuri supuse măsurilor restrictive internaționale.
4. Persoana îndreptățită urmează să demonstreze că este proprietarul sau deținătorul legal al bunului supus măsurilor restrictive internaționale și că nu este subiect al restricțiilor internaționale.
5. Dreptul la compensarea cheltuielilor de administrare începe din momentul înștiințării autorității fiscale potrivit art. 23 sau 28 din Legea nr. 25/2016.

#### **II. Modul de examinare a cererii privind acoperirea din partea statului a cheltuielilor necesare pentru conservarea și administrarea bunurilor supuse măsurilor restrictive internaționale**

6. Cererea de acoperire din partea statului a cheltuielilor necesare pentru conservarea și administrarea bunurilor supuse măsurilor restrictive internaționale se adresează Serviciului Fiscal de Stat prin poștă sau poștă electronică.
7. Cererea prevăzută la pct. 6 urmează să conțină următoarele elemente obligatorii:
  - 1) numele/prenumele sau denumirea persoanei/cod fiscal;
  - 2) domiciliul sau sediul persoanei și adresa electronică dacă este posibilă comunicarea prin această modalitate;
  - 3) calculul detaliat al compensării solicitate și perioada pentru care se solicită această compensație;
  - 4) obiectul cererii și motivarea acesteia, cu anexarea documentelor confirmative (obligatoriu se va motiva faptul că, în cazul în care statul nu va acoperi cheltuielile aferente conservării și administrării bunurilor supuse măsurilor restrictive internaționale, acestea se vor deprecia sau devaloriza);
  - 5) semnătura persoanei ori a reprezentantului său legal sau împuternicit, iar în cazul cererii depuse în formă electronică aceasta trebuie să corespundă cerințelor legale stabilite pentru un document electronic.
8. Sancțiunile pentru lipsa elementelor obligatorii ale cererii prevăzute la pct. 6 sunt următoarele:
  1. Cererile anonime sau cele depuse fără indicarea adresei poștale și/sau adresei electronice nu se examinează de către Serviciul Fiscal de Stat;

2. Dacă cererea prevăzută la pct. 6 nu corespunde cerințelor prevăzute la pct. 7 subpct. 3), 4) și 5), solicitantul se notifică despre neajunsurile depistate și i se acordă un termen de 2 zile lucrătoare pentru înlăturarea lor. Termenul pentru înlăturarea neajunsurilor nu se include în termenul de examinare și soluționare a cererii specificate la pct. 6. În cazul în care solicitantul nu înlătură neajunsurile în termenul acordat, cererea de acoperire a cheltuielilor nu se examinează de către Serviciul Fiscal de Stat.
9. Serviciul Fiscal de Stat are dreptul să nu examineze cererile prevăzute la pct. 6 ce conțin un limbaj necenzurat sau ofensator, amenințări la securitatea națională, la ordinea publică, la viața și sănătatea funcționarilor fiscali din cadrul autorității, precum și a membrilor familiei acestora. Cererile respective se remit organului de drept competent.

### **III. Modul de emitere a deciziei privind acoperirea din partea statului a cheltuielilor necesare pentru conservarea și administrarea bunurilor supuse măsurilor restrictive internaționale**

10. Serviciul Fiscal de Stat examinează cererea prevăzută la pct. 6 în termen de 30 de zile de la recepționare. În cazul în care Serviciul Fiscal de Stat apreciază că solicitantul întrunește condițiile necesare întru a putea beneficia de acoperirea din partea statului, a cheltuielilor necesare pentru conservarea și administrarea bunurilor supuse măsurilor restrictive internaționale, va emite o decizie în acest sens.
11. Emiterea deciziei prevăzute la pct. 10 va fi precedată de obținerea avizului consultativ al Constiliului interinstituțional de supervizare (în continuare CIS) în conformitate cu prevederile art. 11 alin. (5) lit. c) din Legea nr. 25/2016.
12. Decizia prevăzută la pct. 10 va conține următoarele elemente:
  - 1) Data emiterii deciziei;
  - 2) Temeiul de emitere a deciziei;
  - 3) Denumirea și particularitățile distinctive ale bunului supus măsurilor restrictive internaționale;
  - 4) Numele, prenumele, patronimicul/denumirea, IDNP/INDO, anul nașterii (în cazul persoanelor fizice), al proprietarului sau deținătorului legal al bunului;
  - 5) Cuantumul cheltuielilor acoperite;
  - 6) Perioada pentru care cheltuielile vor fi acoperite de către stat;
  - 7) Contul bancar al solicitantului;
  - 8) Numele, prenumele, funcția și semnătura persoanei împuternicite să emită decizia.
13. Decizia Serviciului Fiscal de Stat va fi adusă la cunoștința solicitantului în termen de 3 zile de la data adoptării.
14. Constituie temei de refuz în satisfacerea cererii prevăzute la pct. 6, dacă la examinarea acesteia, SFS depistează că veniturile rezultate din gestionarea bunului supus măsurilor restrictive internaționale sunt suficiente pentru acoperirea cheltuielilor legate de conservarea și administrarea acestora.
15. Refuzul prevăzut la pct. 14 constituie act administrativ care poate fi atacat în ordinea contenciosului administrativ.
16. Comunicarea actelor prevăzute în prezentul capitol se va realiza în orice formă adecvată, rapidă și eficientă din punct de vedere al costurilor. Comunicarea prin mijloacele electronice are prioritate dacă este adecvată obiectului comunicării și cererea a fost depusă

de solicitant prin intermediul mijloacelor electronice sau în conținutul cererii este menționată adresa electronică a persoanei îndreptățite.

17. Acoperirea din partea statului, a cheltuielilor necesare pentru conservarea și administrarea bunurilor supuse măsurilor restrictive internaționale va fi realizat în limita bugetului aprobat pentru anul bugetar în care a fost înaintată cererea, la contul bancar indicat de către solicitant.

#### **IV. Monitorizarea/evidența cheltuielilor acoperite de către stat pentru conservarea și administrarea bunurilor supuse măsurilor restrictive internaționale**

18. Persoana fizică sau juridică căreia i-a fost admisă cererea privind acoperirea cheltuielilor necesare pentru conservarea și administrarea bunurilor supuse măsurilor restrictive internaționale, se obligă să folosească resursele financiare alocate doar în scopul împiedicării deprecierei sau devalorizării acestora.
19. Monitorizarea executării corespunzătoare a obligației prevăzute la pct. 18 se pune în sarcina Serviciului Fiscal de Stat.
20. La solicitarea Serviciului Fiscal de Stat, solicitantul este obligat să prezinte informația privind modul de utilizare a resurselor financiare acordate de către stat privind conservarea și administrarea bunurilor supuse măsurilor restrictive internaționale.
21. Informația solicitată conform pct. 20 se prezintă în termen de 5 zile lucrătoare.