



**ORDIN
ПРИКАЗ**

mun. Chișinău
мун. Кишинэу

„_____” _____ 2021

Nr. _____

*Privind executarea art. 227 alin. (1)
și art. 229 din Codul fiscal*

În temeiul prevederilor art. 132³ alin. (10) din Codul fiscal, precum și întru asigurarea executării prevederilor art. 227 alin. (1) și art. 229 din Codul fiscal nr. 1163-XIII din 24 aprilie 1997,

ORDON:

1. Se aprobă formularul Dispoziției privind suspendarea operațiunilor la conturile bancare și/sau conturile de plăți ale contribuabilului (în continuare – Dispoziția), conform Anexei nr. 1.

2. Se aprobă formularul Comunicatului despre anularea Dispoziției privind suspendarea operațiunilor la conturile bancare și/sau conturile de plăți ale contribuabilului (în continuare – Comunicatul), conform Anexei nr. 2.

2.1. Se aprobă formularul Informației privind disponibilul mijloacelor bănești în cont (în continuare – Informație), conform Anexei nr. 8.

3. Se stabilește următorul mod de perfectare a Dispoziției:

3.1. Dispoziția se emite de către subdiviziunea competentă a Serviciului Fiscal de Stat, în cazurile constatării comiterii oricărei încălcări din cele nominalizate în anexa nr. 3, cu excepția codurilor încălcărilor 01, 02, 08, 09 și 11, pentru care aceasta se emite de către subdiviziunea responsabilă de gestionarea arieratelor.

Subdiviziunea Serviciului Fiscal de Stat în raza căreia este amplasată subdiviziunea contribuabilului va informa subdiviziunea Serviciului Fiscal de Stat la care se deservește contribuabilul despre necesitatea emiterii Dispoziției, în cazurile constatării comiterii oricărei încălcări din cele nominalizate în anexa nr.3, cu excepția codurilor încălcărilor 01, 02, 08, 09 și 11, pentru care aceasta se emite de către subdiviziunea responsabilă de gestionarea arieratelor.

3.2. Pentru fiecare bancă (sucursală) și/sau societate de plată, societate emitentă de monedă electronică în care sunt deschise conturi bancare și/sau conturi de plăți, cu excepția celor, aferent cărora nu este aplicabilă procedura de suspendare, se emite separat Dispoziția respectivă.

3.3. Dispoziția se emite în mod electronic și se remite băncii (sucursalei) și/sau societății de plată, societății emitente de monedă electronică în care contribuabilul are deschise conturi bancare și/sau conturi de plăți. Copia Dispoziției în formă electronică se remite contribuabilului la adresa electronică, dacă

aceasta este înregistrată la Serviciul Fiscal de Stat. În cazul în care aceasta lipsește, copia pe suport de hârtie se remite la adresa contribuabilului.

3.4. Cotorul Dispoziției se completează la pct. 1-3 de către Serviciul Fiscal de Stat în toate cazurile, iar la pct. 5 de către banca (sucursala) și/sau societatea de plată, societatea emitentă de monedă electronică, numai în cazurile când Dispoziția a fost emisă pentru admiterea restanței la buget sau în cazul urmării datoriei debitoare. Cotorul detașat în conformitate cu pct. 4.3., precum și cotorul remis de bancă (sucursală) și/sau societatea de plată, societatea emitentă de monedă electronică se va vizualiza prin intermediul Sistemului Informațional al Serviciului Fiscal de Stat.

3.5. Registrul electronic al Dispozițiilor, conform Anexei nr. 5, format în baza Dispozițiilor emise, se gestionează și se vizualizează prin intermediul Sistemului Informațional al Serviciului Fiscal de Stat.

3.6. În temeiul cotoarelor remise de bănci și/sau societățile de plată, societățile emitente de monedă electronică, se formează Registrul electronic al cotoarelor, conform Anexei nr. 6, care se gestionează și se vizualizează prin intermediul Sistemului Informațional al Serviciului Fiscal de Stat.

4. Se stabilește următorul mod de emiterie a Comunicatului:

4.1. Comunicatul se emite în cazul existenței unuia din motivele specificate în Anexa nr. 4.

4.2. Pentru fiecare bancă (sucursală) și/sau societate de plată, societate emitentă de monedă electronică la care a fost remisă Dispoziția, se emite Comunicat separat.

4.3. Comunicatul se emite în mod electronic și se remite băncii (sucursalei) și/sau societății de plată, societății emitente de monedă electronică respective. Copia Comunicatului în formă electronică se remite contribuabilului la adresa electronică, dacă aceasta este înregistrată la Serviciul Fiscal de Stat. În cazul în care aceasta lipsește, copia pe suport de hârtie se remite la adresa contribuabilului.

4.4. Registrul electronic al Comunicatelor, conform Anexei nr. 7, format în temeiul Comunicatelor emise, se gestionează și se vizualizează prin intermediul Sistemului Informațional al Serviciului Fiscal de Stat.

5. Datele privind suspendarea și/sau anularea suspendării operațiunilor la conturile bancare și/sau conturile de plăți vor fi accesate prin intermediul Sistemului Informațional al Serviciului Fiscal de Stat generînd rapoartele care vor include următoarea informație:

a) Codul fiscal și denumirea contribuabilului;

b) contul (rile) bancare/de plăți ale contribuabilului, cu reflectarea informației privind numărul contului, tipul valutei, codul băncii (sucursalei)/societății de plată, societății emitente de monedă electronică;

c) numărul și data emiterii dispoziției;

d) contul/conturile suspendate;

e) date din cotorul recepționat de la banca (sucursala)/societatea de plată, societatea emitentă de monedă electronică, ce va include:

- data suspendării;

- numărul de înregistrare;

- data înregistrării;

f) comunicatul, cu indicarea numărului și a datei;

g) data anulării de către Serviciul Fiscal de Stat, cu includerea informației privind dispoziția de suspendare și a comunicatului de anulare;

h) ordinul(ele) incaso, cu reflectarea informației privind numărul de ordine, numărul ordinului incaso, data emiterii, clasificția bugetară, executarea totală/parțială, suma;

i) informația privind aplicarea interdicțiilor de către executorii judecătorești, cu reflectarea numelui/pre numelui executorului judecătorec și a numărului și datei documentului potrivit căruia a fost aplicată interdicția.

5.1 Informația se va prezenta de către banca (sucursala) și/sau societatea de plată, societatea emitentă de monedă electronică, pentru toate tipurile de suspendări ale operațiunilor la conturile bancare și/sau conturi de plăți ale contribuabilului.

6. Anexele constituie parte integrantă a prezentului ordin.

7. Se abrogă Ordinul SFS nr. 65 din 12.04.2006 privind executarea art. 227 alin. (1) și art. 229 din titlul V al Codului fiscal. Acțiunile Dispozițiilor privind suspendarea operațiunilor la conturile bancare ale contribuabililor, emise de către subdiviziunile Serviciului Fiscal de Stat pînă la punerea în aplicare a prezentului ordin, se execută conform procedurii stabilite de Ordinul SFS nr. 65 din 12 aprilie 2006.

8. Prezentul ordin intră în vigoare la data publicării în Monitorul Oficial al Republicii Moldova.

Director

Serghei PUȘCUȚA