



Republica Moldova

MINISTERUL FINANTELOR

ORDIN Nr. 188
din 26.12.2013

**cu privire la modul de achitare și evidență a plăților
la bugetul public național prin sistemul trezorerial
al Ministerului Finanțelor în anul 2014**

Publicat : 31.12.2013 în Monitorul Oficial Nr. 312-314 art Nr : 1923 Data intrării în vigoare :
01.01.2014

MODIFICAT

[*OMF39 din 18.03.14, MO78-79/01.04.14 art.404; în vigoare 01.04.14*](#)

Întru executarea prevederilor Legii bugetului de stat, Legii bugetului asigurărilor sociale de stat, Legii fondurilor asigurării obligatorii de asistență medicală și deciziilor consiliilor locale privind aprobarea bugetelor unităților administrativ - teritoriale pe anul 2014,

ORDON:

1. Se aprobă Modul de achitare și evidență a plăților la bugetul public național prin sistemul trezorerial al Ministerului Finanțelor în anul 2014.

2. Se abrogă Ordinul ministrului finanțelor nr.165 din 19 decembrie 2012 cu privire la modul de achitare și evidență a plăților la bugetul public național prin sistemul trezorerial al Ministerului Finanțelor în anul 2013.

3. Prezentul ordin intră în vigoare de la 1 ianuarie 2014.

MINISTRUL FINANTELOR

Anatol ARAPU

Nr. 188. Chișinău, 26 decembrie 2013.

**Modul de achitare și evidență a plăților la bugetul public
național prin sistemul trezorerial al Ministerului Finanțelor
în anul 2014**

I. Dispoziții generale

1. Bugetul public național reprezintă un sistem unitar de bugete și fonduri, ce cuprinde încasările: bugetului de stat, bugetelor unităților administrativ-teritoriale, bugetului asigurărilor sociale de stat și fondurilor asigurării obligatorii de asistență medicală.

• Încasările **bugetului de stat** includ: încasările la componenta de bază, granturile pentru proiectele finanțate din surse externe, veniturile fondurilor speciale și mijloacele speciale ale

instituțiilor publice finanțate din bugetul de stat, alte plăți.

- Încasările **bugetelor unităților administrativ-teritoriale** includ: încasările la componenta de bază, granturile pentru proiectele finanțate din surse externe, veniturile fondurilor speciale și mijloacele speciale ale instituțiilor publice finanțate de la bugetele unităților administrativ-teritoriale, alte plăți.

- Încasările **bugetului asigurărilor sociale de stat** (în continuare BASS) includ: contribuții de asigurări sociale și alte plăți la BASS în conformitate cu actele legislative și normative în vigoare.

- Încasările **fondurilor asigurării obligatorii de asistență medicală** (în continuare FAOAM) includ: mijloacele obținute din primele de asigurare obligatorie de asistență medicală și alte plăți la FAOAM în conformitate cu actele legislative și normative în vigoare.

2. Pentru asigurarea evidenței încasărilor bugetului public național, Ministerul Finanțelor - Trezoreria de Stat și trezoreriile teritoriale utilizează **Registrul conturilor trezoreriale de încasări**, elaborat în conformitate cu actele legislative și normative în vigoare.

3. **Registrul conturilor trezoreriale de încasări** conține conturile trezoreriale de încasări ale bugetului de stat, bugetelor unităților administrativ-teritoriale, bugetului asigurărilor sociale de stat, fondurilor asigurării obligatorii de asistență medicală. În cazul modificării actelor legislative și normative, Ministerul Finanțelor actualizează Registrul conturilor trezoreriale de încasări.

4. **Registrul conturilor trezoreriale de încasări** se transmite de către Ministerul Finanțelor: Băncii Naționale a Moldovei și băncilor comerciale, Inspectoratului Fiscal Principal de Stat, Serviciului Vamal, Casei Naționale de Asigurări Sociale și Companiei Naționale de Asigurări în Medicină, care ulterior urmează a fi transmis organelor subordonate pentru călăuză în activitate.

5. Conform prevederilor art.5 punctul 29, art.7, alin.(5) și art.84 alin.(4) din Titlul I din Codul fiscal, întreprinderile, instituțiile și organizațiile, care au subdiviziuni în afara unității administrativ-teritoriale, în care se află sediul central, plătesc impozite și taxe (cu excepția taxei pe valoarea adăugată, accizelor și a taxelor destinate transferării în fondul rutier și a impozitului pe venit din activitatea operațională) la bugetele unităților administrativ-teritoriale de la sediul subdiviziunilor. Astfel, la întocmirea ordinelor de plată în rubrica „codul fiscal al plătitorului” se va indica: codul fiscal al plătitorului/contribuabilului, urmat prin bară „/” de codul subdiviziunii pentru care se efectuează plata.

[Pct.5 modificat prin OMF39 din 18.03.14, MO78-79/01.04.14 art.404; în vigoare 01.04.14]

6. Contribuabilii dislocați/domiciliați în unitățile administrativ-teritoriale care nu au relații fiscale cu sistemul bugetar al Republicii Moldova și care, conform Ordinului Inspectoratului Fiscal Principal de Stat nr.178 din 29 martie 2012 „Privind stabilirea razelor de deservire a inspectoratelor fiscale de stat teritoriale, a direcțiilor de administrare fiscală din subordinea IFS pe municipiul Chișinău și IFS pe UTA Găgăuzia” (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2012, nr.70-71), sînt deserviți de IFS pe municipiul Chișinău, Direcția de administrare fiscală Ciocana, achită plățile aferente bugetului public național în modul general stabilit, indicînd în contul trezorerial de venituri, codul beneficiarului de cont – 01 și codul statistic al localității – 0140.”

7. La achitarea obligațiilor fiscale, inclusiv a restanțelor la plăți de bază și/sau majorări de întârziere (penalități), la bugetul de stat, fondurile asigurării obligatorii de asistență medicală și bugetele unităților administrativ-teritoriale, la perfectarea ordinului de plată destinat transferului bugetar, contribuabilul în rubrica „destinația plății” urmează să indice după caz sintagma „inclusiv penalitate” sau „penalitate”, indicînd suma care urmează a fi stinsă.

8. Responsabili de corectitudinea întocmirii documentelor de plată și virarea plăților la bugetul public național sînt plătitorii/contribuabilii.

9. Responsabili de corectitudinea transmiterii documentelor de plată în formă electronică sînt băncile deservente ale plătitorilor.

10. Sumele achitate incorect și înregistrate în conturile bancare ale Ministerului Finanțelor - Trezoreria de Stat și trezoreriile teritoriale, se reflectă la clasificția veniturilor bugetare “Încasări neidentificate”, care ulterior se restituie la conturile bancare ale plătitorilor.

II. Principalele modificări în administrarea veniturilor bugetului de stat în anul 2014

Începînd cu 1 ianuarie 2014:

11. Se completează clasificăția de venituri bugetare:

- cap. 123 §25 „Amenzile aplicate de subdiviziunile Inspectoratului General al Poliției pentru încălcarea traficului rutier constatate cu ajutorul mijloacelor audio – foto – video” .

III. Încasările la bugetul de stat

(componenta de bază)

12. Plățile ce constituie **încasări la componenta de bază a bugetului de stat** specificate în Anexa nr.1, se vor vira conform următoarelor date bancare:

Beneficiar: Ministerul Finanțelor – Trezoreria de Stat;

Codul fiscal: 1006601000037;

Contul de plăți: 33114001;

Prestatorul beneficiar: Ministerul Finanțelor – Trezoreria de Stat;

Codul băncii: TREZMD2X;

Contul trezorerial de încasări: XXX XX XX XXXX.

XXX XX XX XXXX

I

II

III

I parte (5 semne) – codul capitolului și paragrafului clasificăției de venituri bugetare (Anexa nr.1);

II parte (2 semne) – codul beneficiarului conturilor trezoreriale de încasări (Anexa nr.3);

III parte (4 semne) – codul statistic al localității contribuabilului conform clasificatorului unităților administrativ-teritoriale (CUATM).

13. Contribuabilii înregistrați în inspectoratele fiscale de stat ale municipiilor Chișinău și Bălți, vor achita la bugetul de stat **impozitul pe venit din activitatea de întreprinzător reținut la sursa de plată** (cap.111 §20), **impozitul pe venit din activitatea de întreprinzător** (cap.111 §21), **impozitul pe venit reținut din suma dividendelor achitate** (cap.111 §22) și **impozitul pe venit din activitatea operațională** (cap.111 §23). În cazul achitării obligațiilor fiscale pe subdiviziuni, contribuabilul urmează a se conduce de prevederile punctului 5.

14. Persoanele fizice vor vira **accizele la bijuterii** (inclusiv bijuterii cu briliante) (cap.115 §15), procurate pe teritoriul Republicii Moldova la contul trezorerial de încasări 11515 01 0100.

15. Taxa pentru folosirea drumurilor de către autovehiculele înmatriculate în Republica Moldova (cap.115 §44) se va vira după locul reședinței de bază a persoanei juridice sau după domiciliul persoanei fizice – posesoare de autovehicule înmatriculate în Republica Moldova.

16. Taxa pentru folosirea drumurilor de către autovehiculele a căror masă totală, sarcină masică pe axă sau ale căror dimensiuni depășesc limitele admise (cap.115 §45) calculate conform art.352 din Codul fiscal vor fi transferate de către contribuabili conform prevederilor punctului 12 (cu excepția prevederilor p.34 lit.c).

17. Taxa de eliberare a autorizațiilor pentru transporturi rutiere internaționale (cap.115 § 46), în limita în care acestea nu formează bugetul autorității publice Agenția Națională Transporturi Auto, se va vira de către Agenție la contul trezorerial de încasări 11546 00 0100, conform prevederilor punctului 12 (cu excepția prevederilor p.34 lit.d).

[Pct.17 în redacția OMF39 din 18.03.14, MO78-79/01.04.14 art.404; în vigoare 01.04.14]

18. Taxa pentru comercializarea gazelor naturale destinate utilizării în calitate de carburant pentru unitățile de transport auto (cap.115 §48) calculată conform art.7.2 al Legii nr.720-XIII din 2 februarie 1996 privind fondul rutier va fi transferată de către agenții economici conform prevederilor punctului 12.

19. Taxa de licență pentru anumite genuri de activitate (cap.115 §55), achitată pentru licențele eliberate conform art.8 al Legii nr.451-XV din 30 iulie 2001 privind reglementarea prin licențiere a activității de întreprinzător, se va vira la buget în dependență de localitatea posesorului de licență, cu excepția licențelor eliberate de administrația UTA Găgăuzia.

20. Plata pentru arenda terenurilor cu o alta destinație decât cea agricolă (cap.121 §33) se va vira în dependență de localitatea amplasării terenului.

21. La achitarea **taxei de stat pentru cauzele examinate de judecătorii și alte organe de**

resort (cap.122 §11) se va ține cont de următoarele: **taxa de stat pentru cauzele examinate de judecătorii** se va vira în dependență de localitatea dislocării organului care percepe taxa în cauză, iar **taxa de stat pentru cauzele examinate de alte organe de resort** se va vira după locul reședinței de bază a persoanei juridice sau după domiciliul persoanei fizice.

22. Mijloace încasate în legătură cu excluderea terenurilor din circuitul agricol (cap.122 §50) se vor vira de către contribuabili în dependență de localitatea unde este amplasat terenul.

23. Plățile în Fondul republican de susținere socială a populației se vor vira după cum urmează: plățile persoanelor juridice care prestează servicii de telefonie mobilă vor fi transferate la cap.122 §58, iar plata suplimentară obligatorie de la perfectarea și eliberarea certificatului de eliberare al automobilului va fi transferată de către ÎS Centrul Resurselor Informaționale de Stat “Registru” la cap.122§59.

24. Conform art.29 alin. (2) al Legii nr. 419-XVI din 22 decembrie 2006 cu privire la datoria publică, garanțiile de stat și recreditarea de stat, **plata în fondul de risc** (cap.122 §62) se va transfera la contul trezorerial de încasări 12262 00 0100.

25. Conform Legii nr.190 din 30 septembrie 2011 privind unele măsuri suplimentare de asigurare a stabilității financiare **Taxa specială pentru asigurarea stabilității financiare** (cap.122 §63) va fi transferată de către bănci la contul trezorerial de încasări 12263 00 0100 pînă la 31 ianuarie 2014, iar Veniturile de la valorificarea activelor BC “Investprivatbank” SA în proces de lichidare (cap.122§64) se vor transfera pe parcursul anului de către lichidatorul BC „Investprivatbank” SA la contul trezorerial de încasări 12264 00 0100.

26. Amenzile aplicate de Inspectoratul național de patrulare (cap.123 § 02) se vor vira la contul trezorerial de încasări 12302 01 0100, conform prevederilor punctului 12.

[Pct.26 în redacția OMF39 din 18.03.14, MO78-79/01.04.14 art.404; în vigoare 01.04.14]

27. Amenzile pentru nerespectarea regulilor transportului de călători, deteriorarea drumurilor auto, a construcțiilor și utilajelor rutiere, a plantațiilor aferente drumurilor (cap.123 §06) aplicate de subdiviziunile Inspectoratului General al Poliției se vor vira la contul trezorerial de încasări, format în conformitate cu prevederile punctului 12.

28. Amenzi aplicate de Agenția pentru Protecția Consumatorilor (cap.123 §22) se va vira de către toți contribuabilii la contul trezorerial de încasări 12322 00 0100.

29. Amenzile aplicate de Inspectoratul național de patrulare pentru încălcarea traficului rutier constatate cu ajutorul mijloacelor audio-foto-video (cap.123 § 23) instalate din contul surselor bugetului de stat și granturilor de la partenerii de dezvoltare se vor vira la contul trezorerial de încasări 12323 01 0100, conform prevederilor punctului 12.

[Pct.29 în redacția OMF39 din 18.03.14, MO78-79/01.04.14 art.404; în vigoare 01.04.14]

29¹. Amenzile aplicate de Poliția de Frontieră (cap.123 § 26) se vor vira la contul trezorerial de încasări 12326 01 0100, conform prevederilor punctului 12.

[Pct.29¹ introdus prin OMF39 din 18.03.14, MO78-79/01.04.14 art.404; în vigoare 01.04.14]

30. Mijloacele din privatizarea bunurilor proprietate publică, mijloacele din vânzarea bunurilor proprietate publică și mijloacele din vânzarea pachetelor de acțiuni și/sau părților sociale (cap.211 §01, 211 §03 și 211 §05) se vor vira în dependență de localitatea unde este amplasat bunul supus privatizării sau vânzării.

31. Mijloacele din privatizare conform proiectelor individuale (cap.211 §09) acumulate prin concurs investițional se vor vira la contul trezorerial de încasări 21109 00 0100.

32. Mijloacele bănești de la privatizarea terenurilor proprietate publică a statului (cap.212 §01) se vor vira în dependență de localitatea unde este amplasat terenul.

IV. Achitarea drepturilor de import-export și a altor plăți administrate de organele vamale

33. Persoanele juridice și persoanele fizice, participanți la activitatea economică externă achită obligațiile vamale în avans (taxa pe valoarea adăugată, accize, taxe vamale, taxa pentru efectuarea procedurilor vamale și a amenzilor aplicate pentru contravențiile vamale) conform datelor bancare menționate în punctul 12, cu indicarea contului trezorerial de încasări 11615 20 0130 „Drepturile de import-export achitate în avans”. Termenele și modul de achitare a

drepturilor de import - export sînt prevăzute în art.124 și 125 al Codului vamal al Republicii Moldova.

34. Prin derogare de la prevederile punctului 33, se vor vira la alte conturi trezoreriale de încasări următoarele taxe:

a) plata – garanție de la drepturile de import-export (cap.116 §10), contul trezorerial de încasări - 11610 20 0130.

b) taxa pentru folosirea drumurilor Republicii Moldova de către autovehiculele neînmatriculate în Republica Moldova (cap.115 §43), percepute de către organele vamale la punctele de trecere a frontierei de stat, cont trezorerial de încasări - 11543 20 0130;

c) taxa pentru folosirea drumurilor de către autovehiculele a căror masă totală, sarcină masică pe axă sau ale căror dimensiuni depășesc limitele admise (cap.115 §45), percepute de către organele vamale la punctele de trecere a frontierei de stat, cont trezorerial de încasări - 11545 20 0130;

d) taxa de eliberare a autorizațiilor pentru transporturi rutiere internaționale (cap.115 §46), percepute de către organele vamale la punctele de trecere a frontierei de stat, cont trezorerial de încasări - 11546 20 0130;

e) vinieta (cap.115 §58), percepute de către organele vamale la punctele de trecere a frontierei de stat, cont trezorerial de încasări – 11558 20 0130;

f) amenzi și sancțiuni administrative (cap.123 §01), cont trezorerial de încasări – 12301 20 0130.

**V. Veniturile fondurilor speciale, mijloacelor speciale,
proiectelor finanțate din surse externe și mijloacele intrate
temporar în posesia instituțiilor publice finanțate de la
bugetul de stat**

35. Plățile în fondurile speciale, plățile aferente mijloacelor speciale, proiectele finanțate din surse externe și mijloacele intrate temporar în posesia instituțiilor publice finanțate de la bugetul de stat, se vor vira la următoarele date bancare:

Beneficiar: MF – Trezoreria de Stat Denumirea instituției publice beneficiare;

Codul fiscal: codul fiscal al instituției publice;

Contul de plăți: 3359502;

Prestatorul beneficiar: Ministerul Finanțelor – Trezoreria de Stat;

Codul băncii: TREZMD2X;

Contul trezorerial: XXXX XXX XX XXXX XX

XXXX XXX XX XXXX XX

I II III IV

I parte (4 semne) – codul contului de bilanț al Planului de conturi al evidenței contabile privind executarea de casă a bugetului public național prin Trezoreria de Stat a Ministerului Finanțelor.

II parte (5 semne)* – capitolul și paragraful clasificăției de venituri bugetare;

III parte (4 semne) – codul titularului fondului special/codul instituției publice de mijloace speciale sau granturi;

IV parte (2 semne) – codul, care conține informația referitor la clasificăția bugetară (funcțională, organizațională B), codul fondului special/tipului de mijloace speciale, codul donatorului extern.

*Pentru transferul mijloacelor intrate temporar în posesia instituțiilor publice finanțate de la bugetul de stat în a II parte (5 semne) se va indica 000 00.

36. Plata în Fondul Ecologic Național pentru importul mărfurilor care în procesul utilizării acestora cauzează poluarea mediului, percepută în conformitate cu prevederile Legii 1540-XIII din 25 februarie 1998 privind plata pentru poluarea mediului, se va vira la contul trezorerial de încasări, care în cazul dat va fi – 4501 16103 0284 01.

37. Plata în Fondul Viei și Vinului, percepută în conformitate cu prevederile Legii viei și vinului nr.57 din 10 martie 2006 prin prisma Legii nr.262 din 16 noiembrie 2012 pentru modificarea și completarea unor acte legislative, se va vira la contul trezorerial de încasări, care în cazul dat va fi – 4501 16101 3901 01.

VI. Încasările bugetelor unităților administrativ-teritoriale

38. Plățile ce constituie încasări la componenta de bază a bugetelor unităților administrativ-teritoriale specificate în Anexa nr.2, se vor vira conform următoarelor date bancare:

Beneficiar: Denumirea trezoreriei teritoriale a Ministerului Finanțelor (Anexa nr.4)

Codul fiscal: 1006601000037;

Contul de plăți: conform Anexei nr.4;

Prestatorul beneficiar: Ministerul Finanțelor – Trezoreria de Stat;

Codul băncii: TREZMD2X;

Contul trezorerial de încasări: XXX XX XX XXXX

XXX XX XX XXXX

I II III

I parte (5 semne) – codul capitolului și paragrafului clasificăției de venituri bugetare (Anexa nr.2);

II parte (2 semne) – codul beneficiarului conturilor trezoreriale de încasări (Anexa nr.3);

III parte (4 semne) – codul statistic al localității contribuabilului conform CUATM.

39. Impozitul funciar, impozitul pe bunurile imobiliare, taxele locale și alte plăți, conform Titlului VI „Impozitul pe bunurile imobiliare”, Titlului VII “Taxele locale” și Titlului VIII „Taxele pentru resursele naturale” al Codului fiscal, Legii nr.397-XV din 16 octombrie 2003 privind finanțele publice locale și altor acte legislative și normative, se vor vira integral la bugetele unităților administrativ-teritoriale respective.

40. Impozitul pe venit aferent operațiunilor de predare în posesie și/sau folosință a proprietății imobiliare (cap.111 §05), se va vira în dependență de locul amplasării (localitatea) imobilului.

41. Contribuabilii, cu excepția celor înregistrați în inspectoratele fiscale de stat pe municipiile Chișinău și Bălți, vor vira la BUAT impozitul pe venit din activitatea de întreprinzător reținut la sursa de plată (cap.111 §20), **impozitul pe venit din activitatea de întreprinzător** (cap.111 §21), **impozitul pe venit reținut din suma dividendelor achitate** (cap.111 §22) și **impozitul pe venit din activitatea operațională** (cap.111 §23). În cazul achitării obligațiilor fiscale pe subdiviziuni, contribuabilul urmează a se conduce de prevederile punctului 5.

42. Taxa pe valoarea adăugată la mărfurile produse și serviciile prestate pe teritoriul UTA Găgăuzia (cap.115 §01) și **accizele la mărfurile supuse accizelor** (cap.115 §11 - §17), se vor vira de contribuabilii înregistrați în Inspectoratul Fiscal UTA Găgăuzia integral la bugetul central al UTA Găgăuzia (Contul de plăți al Trezoreriei Teritoriale Comrat este specificat în Anexa nr.4).

43. Taxa de licență pentru anumite genuri de activitate (cap.115 §55) achitată pentru licențele eliberate de administrația UTA Găgăuzia, se va vira în dependență de localitatea posesorului de licență, la bugetul central al UTA Găgăuzia (Contul de plăți al MF-TT Comrat este specificat în Anexa nr.4).

44. Plata pentru certificatele de urbanism și autorizările de construire sau desființare (cap.115 §57) se va vira în dependență de localitatea dislocării obiectului pentru care a fost eliberat certificatul sau adeverința.

45. Plata pentru arenda terenurilor cu o altă destinație decât cea agricolă (cap.121 §33) se va vira în dependență de localitatea amplasării terenului.

46. Amenzile (sanctiunile contravenționale potrivit legislației) **aplicate de secțiile de supraveghere și control a traficului rutier** (cap.123 §03), se vor vira respectiv la contul bugetelor raionale, bugetul municipal Chișinău, bugetul municipal Bălți și bugetul central al UTA Găgăuzia, conform Anexelor nr.4 și nr.5.

47. Amenzile aplicate de subdiviziunile Inspectoratului General al Poliției pentru încălcarea traficului rutier constatate cu ajutorul mijloacelor audio – foto – video (cap.123 §25) în cazul procurării, instalării și deservirii acestora din contul mijloacelor proprii ale bugetelor de nivelul doi sau cu participarea parteneriatului public–privat se vor vira la contul bugetelor raionale, bugetele

municipale Chișinău și Bălți și bugetul central al UTA Găgăuzia, conform Anexelor nr.4 și nr.5.

48. Mijloacele din privatizarea și vânzarea bunurilor proprietate publică a unităților administrativ-teritoriale și mijloace din vânzarea încăperilor nelocuibile (cap.211 §01, 211 §02, 211 §03, 211 §05 și 211 §06), se vor vira respectiv la contul bugetelor raionale, bugetul municipal Chișinău, bugetul municipal Bălți și bugetul central al UTA Găgăuzia sau bugetelor locale, în dependență de localitatea unde este amplasat bunul supus privatizării sau vânzării.

49. Mijloacele bănești de la privatizarea și vânzarea terenurilor proprietate publică a unităților administrativ-teritoriale (cap.212 §02) se vor vira în dependență de localitatea unde este amplasat terenul.

50. Plățile în fondurile speciale, plățile aferente mijloacelor speciale, proiectelor finanțate din surse externe și mijloacele intrate temporar în posesia instituțiilor publice finanțate de la bugetele unităților administrativ-teritoriale se vor vira la conturile bancare ale Ministerului Finanțelor – Trezorerii Teritoriale conform următoarelor date bancare:

Beneficiar: MF – Trezoreria teritorială Denumirea instituției publice beneficiare;

Codul fiscal: codul fiscal al instituției publice;

Contul de plăți: conform Anexei nr.4;

Prestatorul beneficiar: Ministerul Finanțelor – Trezoreria de Stat;

Codul băncii: TREZMD2X;

Contul trezorerial: XXXX XXX XX XXXX XX

XXXX XXX XX XXXX XX

I II III IV

I parte (4 semne) – codul contului de bilanț al Planului de conturi al evidenței contabile privind executarea de casă a bugetului public național prin Trezoreria de Stat a Ministerului Finanțelor;

II parte (5 semne) – capitolul și paragraful clasificăției de venituri bugetare;

III parte (4 semne) – codul titularului fondului special/codul instituției publice de mijloace speciale sau granturi;

IV parte (2 semne) – codul, care conține informația referitor la clasificăția bugetară (funcțională, organizațională B), codul fondului special/ tipului de mijloace speciale, codul donatorului extern.

VII. Încasările la bugetul asigurărilor sociale de stat

51. Plățile ce constituie încasări ale bugetului asigurărilor sociale de stat gestionate de Casa Națională de Asigurări Sociale (în continuare CNAS), specificate în Anexa nr.6, se vor vira de contribuabili la următoarele date bancare:

Beneficiar: Ministerul Finanțelor – Trezoreria de Stat;

Codul fiscal: 1006601000037;

Contul de plăți: 331701;

Prestatorul beneficiar: Ministerul Finanțelor – Trezoreria de Stat;

Codul băncii: TREZMD2X;

Contul trezorerial de încasări: XXX XX 85 XXXX.

52. Contul trezorerial de încasări pentru achitarea plăților la bugetul asigurărilor sociale de stat este format din trei părți (11 semne), precum urmează:

XXX XX 85 XXXX

I II III

I parte (5 semne) – codul capitolului și paragrafului clasificăției de venituri bugetare (Anexa nr.6);

II parte (2 semne) – codul beneficiarului conturilor trezoreriale de încasări (Anexa nr.3, CNAS);

III parte (4 semne) – codul statistic al localității contribuabilului conform CUATM.

VIII. Încasările la fondurile asigurării obligatorii de asistență medicală

53. Plățile ce constituie încasări ale fondurilor asigurării obligatorii de asistență medicală, gestionate de Compania Națională de Asigurări în Medicină (în continuare CNAM), specificate în Anexa nr.7, se vor vira de contribuabili la următoarele date bancare:

Beneficiar: Ministerul Finanțelor – Trezoreria de Stat;

Codul fiscal: 1006601000037;

Contul de plăți: 331891;

Prestatorul beneficiar: Ministerul Finanțelor – Trezoreria de Stat;

Codul băncii: TREZMD2X;

Contul trezorerial de încasări: XXX XX 25 XXXX.

54. Contul trezorerial de încasări pentru achitarea plăților la fondurile asigurării obligatorii de asistență medicală este format din trei părți (11 semne), precum urmează:

XXX XX 25 XXXX

I II III

I parte (5 semne) – codul capitolului și paragrafului clasificăției de venituri bugetare (Anexa nr.7);

II parte (2 semne) – codul beneficiarului conturilor trezoreriale de încasări (Anexa nr.3, CNAM)

III parte (4 semne) – codul statistic al localității contribuabilului conform CUATM

**IX. Stingerea obligațiilor bugetului public național
prin compensare, trecerea plăților de la un tip de plată
la altul și restituirea plăților la conturile curente ale
contribuabililor**

55. Pentru stingerea obligațiilor aferente bugetului public național prin compensare, precum și restituirea mijloacelor la conturile curente ale contribuabililor, demersurile privind corectarea sau restituirea plăților vor fi îndreptate nemijlocit beneficiarilor conturilor trezoreriale de încasări (Anexa nr.3), respectiv organelor fiscale teritoriale, Serviciului Vamal, caselor teritoriale de asigurări sociale, Companiei Naționale de Asigurări în Medicină și instituțiilor publice.

56. Controlul și responsabilitatea pentru corectitudinea de stingere a obligației fiscale/vamale prin compensare, precum și restituirea mijloacelor la contul contribuabilului, se atribuie: Serviciului Fiscal de Stat, Serviciului Vamal, CNAS, CNAM și instituțiilor publice.

57. Documentele privind stingerea obligațiilor aferente bugetului public național prin compensare, trecerea plăților de la un tip de plată la altul și restituirea plăților la conturile contribuabililor se vor prezenta de către beneficiarii conturilor trezoreriale de încasări Ministerului Finanțelor - Trezoreriei de Stat și trezoreriilor teritoriale, până la data de 25 decembrie a anului curent.

Plățile administrate de către Serviciul Fiscal de Stat

58. Stingerea obligațiilor fiscale prin compensare, precum și restituirea mijloacelor la conturile contribuabililor a plăților administrate de către organele Serviciului Fiscal de Stat se vor efectua în conformitate cu prevederile art.175 și art.176 ale Codului fiscal.

Plățile administrate de către Serviciul Vamal

59. Stingerea obligațiilor vamale prin compensare, precum și restituirea mijloacelor la conturile contribuabililor a plăților administrate de către Serviciul Vamal, se vor efectua în conformitate cu prevederile art.128 și respectiv art.130 al Codului vamal.

Plățile administrate de către Casa Națională de Asigurări Sociale

60. La stingerea obligațiilor fiscale prin compensare, precum și restituirea mijloacelor la conturile contribuabililor în partea ce ține de contribuțiile la bugetul asigurărilor sociale de stat, se vor aplica suplimentar și prevederile Legii nr.489 – XIV din 8 iulie 1999 privind sistemul public de asigurări sociale.

61. Plățile administrate de CNAS achitate incorect sau în plus se vor trece de la un tip de plată la altul sau se vor restitui la conturile plătitorilor, în baza cererilor contribuabililor depuse la casele teritoriale de asigurări sociale respective.

62. În cazul stingerii de către contribuabili a datoriilor istorice față de bugetul asigurărilor sociale de stat, în documentele de plată, în mod obligatoriu, se indică perioada pentru care se achită plata respectivă.

Plățile administrate de către Compania Națională de Asigurări în Medicină

63. Plățile administrate de CNAM (cu excepția cap.113 §01, 123 §01, 123 §07, și 123 §20 care se administrează de către SFS), achitate incorect sau în plus se vor trece de la un tip de plată la altul sau se vor restitui la conturile plătitorilor, în baza cererilor contribuabililor depuse la CNAM.

Plățile fondurilor speciale, mijloacelor speciale și a mijloacelor intrate temporar în posesia instituțiilor publice

64. Sumele aferente fondurilor speciale, mijloacelor speciale și a mijloacelor intrate temporar în posesia instituțiilor publice achitate în plus sau incorect, se restituie în baza solicitărilor ce se depun de către plătitori nemijlocit la instituțiile publice, cu anexarea documentelor justificative.

**X. Reglementări privind transferul de credit
și efectuarea plăților în numerar**

65. Contribuabilii vor onora obligațiile față de bugetele respective, utilizând documentele de plată, perfectate conform cerințelor și prevederilor:

a. Regulamentului cu privire la modul de completare a ordinului de plată utilizat la efectuarea transferului bugetar în lei moldovenești, aprobat prin Ordinul ministrului finanțelor nr.126 din 23 septembrie 2010 (Monitorul Oficial al Republicii Moldova nr. 182-189/647 din 28.09.2010);

b. Regulamentului cu privire la operațiunile cu numerar în băncile din Republica Moldova, aprobat prin hotărârea Consiliului de administrație al Băncii Naționale a Moldovei nr.200 din 27 iulie 2006 (Monitorul Oficial al Republicii Moldova nr.120-123/441 din 04.08.2006);

66. Pentru a asigura corectitudinea încasării plăților la bugetul public național, băncile comerciale vor asigura controlul corectitudinii întocmirii documentelor de plată în conformitate cu actele normative ale Băncii Naționale a Moldovei și legislația în vigoare.

67. Băncile comerciale vor asigura controlul corespunderii conturilor trezoreriale de încasări, indicate în documentele de plată - cu Registrul conturilor trezoreriale de încasări (vezi punctul 4), iar a codurilor fiscale și denumirilor plătitorilor - cu datele despre contribuabil, plasate pe pagina www.fisc.md la rubrica „Informații publice”.

68. În cazurile când la primirea documentelor de plată se vor depista greșeli în datele bancare (Contul de plăți, codul fiscal, codul subdiviziunii, denumirea plătitorului, contul trezorerial de încasări, destinația plății), băncile comerciale sînt obligate să remită plătitorului documentele de plată fără executare.

XI. Dispoziții finale

69. Prevederile prezentului ordin se aduc la cunoștința tuturor contribuabililor, prin intermediul organelor abilitate cu dreptul de colectare și administrare a veniturilor bugetului public național.

[anexa nr.1](#) 

[Anexa nr.1 modificată prin OMF39 din 18.03.14, MO78-79/01.04.14 art.404; în vigoare 01.04.14]

[anexa nr.2](#) 

[anexa nr.3](#) 

[anexa nr.4](#) 

[anexa nr.5](#) 

[Anexa nr.5 în redacția OMF39 din 18.03.14, MO78-79/01.04.14 art.404; în vigoare 01.04.14]

[anexa nr.6](#) 

[anexa nr.7](#) 