



Republica Moldova

## SERVICIUL FISCAL DE STAT

**ORDIN** Nr. OSFS352/2017  
din 28.09.2017

### **cu privire la aprobarea Instrucțiunii privind evidența contribuabililor**

Publicat : 08.12.2017 în MONITORUL OFICIAL Nr. 429-433 art. 2234 Data intrării în vigoare

**MODIFICAT**

[OSFS194 din 28.03.25, MO175-178/11.04.25 art.235; în vigoare 30.04.26](#)

În vederea executării art.133 alin.(2) pct.1) și art.161 alin.(1) din Codul fiscal nr.1163-XIII din 24 aprilie 1997 (republicat în Monitorul Oficial, 8 februarie 2007, ediție specială), cu modificările ulterioare, privind stabilirea procedurii de luare în /scoatere din evidența fiscală a contribuabililor, inclusiv a activităților independente și profesionale în sectorul justiției, precum și a actualizării Registrului fiscal de stat,

#### **ORDON:**

1. Se aprobă Instrucțiunea privind evidența contribuabililor, conform anexei la prezentul ordin.

2. Din data punerii în aplicare a prezentei Instrucțiuni se abrogă Instrucțiunea privind evidența contribuabililor, aprobată prin Ordinul Inspectoratului Fiscal Principal de Stat nr.299 din 2 mai 2012 (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2012 , nr.99-102, art.646).

3. Direcția generală metodologie proceduri fiscale va publica prezentul ordin în Monitorul Oficial al Republicii Moldova și pe portalul intern al Serviciului Fiscal de Stat, care va putea fi accesat la adresa electronică: [www.intern.sfs.md](http://www.intern.sfs.md).

4. Direcția generală metodologie proceduri fiscale va aduce la cunoștință prezentul ordin subdiviziunilor structurale ale Serviciului Fiscal de Stat.

5. Prezentul ordin intră în vigoare din data publicării în Monitorul Oficial al Republicii Moldova.

**DIRECTORUL SERVICIULUI**

**FISCAL DE STAT Serghei PUȘCUȚA**

## **INSTRUCȚIUNE**

### **privind evidența contribuabililor**

#### **I. PREVEDERI GENERALE**

1. Instrucțiunea privind evidența contribuabililor (în continuare - *Instrucțiune*) este elaborată în vederea executării prevederilor art.133 alin.(2) pct.1), art.161 alin.(1) din Codul fiscal nr.1163-XIII din 24 aprilie 1997 (republicat în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2007, ediție specială), reglementării procedurii de luare în/scoatere din evidența fiscală a contribuabililor, inclusiv a activităților independente și profesionale în sectorul justiției, precum și actualizării Registrului fiscal de stat.

2. Instrucțiunea a fost elaborată în baza următoarelor acte legislative și normative:

Codul fiscal nr.1163-XIII din 24 aprilie 1997 (republicat în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 8 februarie 2007, ediție specială) cu modificările ulterioare;

Legea nr.273-XIII din 9 noiembrie 1994 privind actele de identitate din sistemul național de pașapoarte (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 1995, nr. 9, art.89);

Legea nr. 220-XVI din 19 octombrie 2007 privind înregistrarea de stat a persoanelor juridice și a întreprinzătorilor individuali (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2007, nr.184-187, art.711) cu modificările ulterioare;

Legea nr.86 din 11 iunie 2020 cu privire la organizațiile necomerciale (Monitorul Oficial al Republicii Moldova nr. 193 art. 370 din 27.07.2020);

Legea nr.113 din 17 iunie 2010 privind executorii judecătorești (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2010, nr.126-128, art.406);

Legea nr.137 din 3 iulie 2015 cu privire la mediere (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2015, nr. 224-233, art.445);

Legea nr. 1353-XIV din 3 noiembrie 2000 privind gospodăriile țărănești (de fermier) (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2001, nr. 14-15, art.52);

Legea nr. 283-XV din 4 iulie 2003 privind activitatea particulară de detectiv și de pază (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2003, nr. 200-203, art.769);

Legea nr.246 din 15.11.2018 privind procedura notarială (Monitorul Oficial al R. Moldova nr. 30-37 art. 89 din 01.02.2019);

Legea nr. 69 din 14 aprilie 2016 cu privire la organizarea activității notarilor (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2016, nr. 277-287, art.588);

Legea nr. 1260-XV din 19 iulie 2002 cu privire la avocatură (republicat: Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2010, nr.159, art.582);

Legea nr. 161 din 18 iulie 2014 cu privire la administratorii autorizați (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2014, nr.293-296, art.605);

3. În prezenta Instrucțiune au fost utilizate următoarele noțiuni:

*Număr de identificare de stat (IDNO)* - cod numeric unic, atribuit de organul înregistrării de stat persoanelor juridice, întreprinzătorilor individuali și gospodăriilor țărănești (de fermier)”; la momentul înregistrării de stat, care servește pentru identificarea acestora în sistemele informaționale ale Republicii Moldova;

*Cod numeric personal (IDNP)* - codul fiscal al persoanei fizice indicat pe versoul buletinului de identitate sau în versiunea digitală a acestuia generată prin intermediul aplicației guvernamentale integrate a serviciilor electronice EVO.

*Entitate abilitată cu dreptul de înregistrare de stat* - organ de înregistrare de stat sau oficiul organului înregistrării de stat abilitat cu acțiune ce constă în certificarea faptului constituirii, reorganizării, lichidării, suspendării și/sau reluării activității persoanelor juridice, întreprinzătorilor individuali, gospodăriilor țărănești (de fermier), sucursalelor;

*Subdiviziune* - astfel cum este definită la art. 5 pct. 29) din Codul fiscal;

*Obiect impozabil* - obiect al impunerii cu impozite și taxe locale, care nu este subdiviziune, care exercită unele din atribuțiile entității fără implicarea personalului (factorului uman) după caz, și nu necesită documente permissive, după caz;

[\[Pct.3 noțiunea în redacția OSFS194 din 28.03.25, MO175-178/11.04.25 art.235; în vigoare 30.04.26\]](#)

*Activități independente* - activități de comerț desfășurate de către o persoană fizică rezidentă doar în mod individual, fără a constitui o formă organizatorico-juridică, în urma desfășurării cărora se obține venit;

*Persoană juridică inactivă* - persoană juridică care, în decurs de 12 luni de la data înregistrării sau pe parcursul ultimilor 3 ani, nu a prezentat dările de seamă fiscale prevăzute de legislație, nu a efectuat operațiuni pe niciun cont bancar, nu este fondator al unei alte persoane juridice, nu are sucursale, nu are datorii la bugetul public național, nu a fost înregistrată în calitate de contribuabil al TVA și nu are înregistrate la Serviciul Fiscal de Stat echipament de casă și de control;

*Întreprinzător individual inactiv* - întreprinzător individual care, în decurs de 12 luni de la data înregistrării sau pe parcursul ultimilor 3 ani, nu a prezentat dările de seamă prevăzute de legislație, nu a efectuat operațiuni pe niciun cont bancar, nu este fondator al unei alte persoane juridice, nu are sucursale, nu are datorii la bugetul public național, nu a

fost înregistrat în calitate de contribuabil al TVA și nu are înregistrate la Serviciul Fiscal de Stat echipament de casă și de control;

*Cont bancar și/sau cont de plăți* - cont deschis în una din băncile (sucursala acesteia) din Republica Moldova sau din străinătate, în una din societățile de plată autorizate de Banca Națională a Moldovei participante la Sistemul Automatizat de Plăți Interbancare, cont deschis în sistemul trezorerial al Ministerului Finanțelor, precum și cont deschis la societățile emitente de monedă electronică și/sau la furnizorii de servicii poștale;

*Act de constituire* - document al persoanei juridice (contract de constituire, statut) elaborat în conformitate cu legislația;

*Subdiviziunea SFS* - unitate structurală a Serviciului Fiscal de Stat;

*Înregistrare de stat* - acțiunea entității abilitate cu drept de înregistrare de stat de a efectua înscrieri în Registrul de stat privind constituirea întreprinderilor;

*beneficiar efectiv* - astfel cum este definit în Legea nr.308/2017 cu privire la prevenirea și combaterea spălării banilor și finanțării terorismului;

*Cod fiscal cu statut invalid* - cod care nu respectă cerințele legale privind structura, formatul sau conținutul și care, prin natura sa, nu poate fi recunoscut ca element valid de identificare fiscală, inclusiv în cazurile în care este incomplet, fictiv, eronat, conține caractere sau combinații nepermise ori nu corespunde modelelor oficial stabilite de legislația în vigoare.

## **II. OBLIGAȚIA ÎNREGISTRĂRII FISCALE**

4. Înregistrarea fiscală constă în acțiunile SFS privind luarea la evidență fiscală a contribuabililor cu statut de persoană juridică, cu statut de persoană fizică, persoane fizice cetățeni, inclusiv nerezidenți, prin atribuirea codului fiscal ținerea și actualizarea Registrului fiscal de stat.

5. Evidența contribuabililor se efectuează prin atribuirea codului fiscal, care reprezintă numărul personal de identificare al contribuabilului.

6. Serviciul Fiscal de Stat ține evidența contribuabililor, atribuindu-le coduri fiscale și actualizând Registrul fiscal de stat în modul stabilit de prezenta Instrucțiune.

6<sup>1</sup>. Serviciul Fiscal de Stat, înregistrează, ține evidența și actualizează datele cu privire la beneficiarii efectivi ai contribuabililor (cu excepția celor înregistrați de Agenția Servicii Publice). În cazul luării în evidență fiscală, efectuării modificărilor în actele de constituire, precum și la radierea acestora din Registrul fiscal de stat, contribuabilii a căror fondator/asociat este persoana fizică, vor completa Anexa nr.19, iar contribuabilii a căror fondator/asociat este persoana juridică vor completa Anexa nr.19<sup>1</sup>.

7. Contribuabilul este obligat să se pună la evidență fiscală la SFS în a cărei rază își are sediul stabilit în documentele de constituire și să-și primească certificatul de atribuire a codului fiscal. Aceste prevederi nu se aplică contribuabililor supuși înregistrării de stat.

7<sup>1</sup>. Contribuabilii a căror coduri fiscale se atribuie de Serviciul Fiscal de Stat, sînt obligați să obțină și să dețină informații adecvate, corecte și actualizate cu privire la beneficiarul lor efectiv, inclusiv să prezinte informația solicitată cu privire la beneficiarul efectiv și să informeze imediat despre schimbarea datelor acestora.

7<sup>2</sup>. Serviciul Fiscal de Stat recepționează, gestionează și actualizează datele cu privire la casetele de siguranță ale persoanelor fizice și juridice și informația cu privire la beneficiarul efectiv al acestora. Entitățile care prestează servicii de păstrare în casete de siguranță transmit informația menționată conform anexelor nr.23 și 24 la Instrucțiune prin intermediul sistemului informațional automatizat de creare și circulație a documentelor electronice.

8. Se supun înregistrării de stat, după cum urmează:

- întreprinderile cu statut de persoană juridică, întreprinzătorii individuali și gospodăriile țărănești (de fermier) - entitatea abilitată cu drept de înregistrare de stat (I.P. „ASP”);

- organizațiile necomerciale (I.P. „ASP”), persoanele ce practică activitate profesională licențiată ori autorizată-entitatea abilitată cu drept de înregistrare de stat (Ministerul justiției);

- persoanele fizice cetățeni ai Republicii Moldova - entitatea abilitată cu drept de înregistrare de stat (I.P. „ASP”);

- cabinetului individual al medicului de familie- entitatea abilitată cu drept de înregistrare de stat (I.P. „ASP”).

8<sup>1</sup>. Se iau la evidență fiscală de către Serviciul Fiscal de Stat, după cum urmează:

- a) persoanele fizice rezidente care desfășoară activități în domeniul achizițiilor de produse din fitotehnie și/sau horticultură și/sau de obiecte ale regnului vegetal, precum și persoanele fizice care desfășoară activități independente;

- b) nerezidenții care desfășoară activitate de întreprinzător fără deținerea formei organizatorico-juridice în Republica Moldova și care prestează servicii prin intermediul rețelelor electronice în adresa persoanelor fizice rezidente ale Republicii Moldova care nu desfășoară activitate de întreprinzător;

- c) cabinetul avocatului, avocatul în cadrul biroului asociat de avocați, biroul asociat de avocați, avocatul stagiar, biroul individual al notarului, notarul în cadrul biroului asociat de notari, biroul asociat al notarilor, notarul stagiar, biroul executorului judecătoresc, executorul judecătoresc în cadrul biroului asociat de executori judecătorești, executorul judecătoresc stagiar, biroul asociat al executorilor judecătorești, traducătorul/interpretul, detectivul particular, biroul de mediere, biroul individual al mediatorului, biroul asociat de mediere, expertul stagiar, expertul judiciar, expertul judiciar în cadrul biroului asociat de expertiză juridică, birou asociat de expertiză judiciară, biroul administratorului autorizat, administratorul autorizat în cadrul biroului asociat de administratori autorizați, administratorul autorizat stagiar, birou asociat al administratorilor autorizați.

9. Codul fiscal se atribuie o singură dată, indiferent de dispozițiile legislației fiscale privind stabilirea și stingerea obligațiilor fiscale.

10. Se consideră cod fiscal:

a) pentru persoanele juridice și întreprinderile cu statut de persoană fizică, supuse înregistrării de stat - numărul de identificare de stat atribuit de entitatea abilitată cu dreptul de înregistrare de stat și indicat în decizia de înregistrare;

b) - *abrogată*;

c) pentru persoanele fizice ce practică activitate profesională licențiată ori autorizată- codul personal (IDNP) indicat în documentul ce permite practicarea activității profesionale sau codul fiscal diferit de codul personal (IDNP) atribuit de SFS;

d) pentru persoanele juridice sau organizații cu statut de persoană fizică nerezidentă care dețin obiecte impozabile pe teritoriul Republicii Moldova sau care au obligații fiscale - codul fiscal atribuit de SFS, care constituie codul de identificare din țara de reședință;

e) pentru persoanele fizice cetățeni ai Republicii Moldova - codul personal (IDNP) indicat pe versoul buletinului de identitate sau în versiunea digitală a acestuia generată prin intermediul aplicației guvernamentale integrate a serviciilor electronice EVO;

f) pentru persoanele fizice cetățeni ai Republicii Moldova care nu dispun de buletin de identitate - codul fiscal reprezintă seria și numărul certificatului de naștere sau un alt act de identitate, iar în cazul dispunerii de buletinul de identitate provizoriu, codul fiscal reprezintă seria și numărul buletinului de identitate provizoriu;

g) pentru persoanele fizice cetățeni străini și apatrizi care dețin obiecte impozabile pe teritoriul Republicii Moldova sau care au obligații fiscale - codul personal (IDNP), iar în cazul lipsei IDNP - codul fiscal reprezintă seria și numărul (fără spații libere) pașaportului persoanei respective din țara de origine, codul indicat în documente (hotărâri/decizii, inclusiv a instanțelor de judecată, etc.) sau în dările de seamă fiscale, prezentate de entități;

i) pentru persoanele fizice care desfășoară activitate independentă - codul personal (IDNP) indicat pe versoul buletinului de identitate sau în versiunea digitală a acestuia generată prin intermediul aplicației guvernamentale integrate a serviciilor electronice EVO;

j) pentru persoanele juridice constituite în baza actelor normative - codul fiscal atribuit de SFS;

l) pentru persoanele străine constituite în baza tratatelor internaționale ratificate de Republica Moldova - codul fiscal atribuit de SFS;

m) pentru birourile asociate de avocați, birourile asociate ale executorilor judecătorești, birourile asociate ale notarilor - codul fiscal atribuit de SFS;

n) pentru persoanele fizice nerezidente (cetățeni străini și apatrizi), persoanele juridice nerezidente care nu dispun de obiecte impozabile pe teritoriul Republicii Moldova și

nu au obligații fiscale, codul fiscal reprezintă seria, numărul și codul indicat în certificatul privind deschiderea conturilor bancare și/sau conturilor de plăți persoanelor străine și persoanelor rezidente care dețin act de identitate provizoriu (Anexa nr.8<sup>1</sup> la Instrucțiune), aferent documentelor confirmative privind identitatea lor sau a documentului recunoscut ca certificat de atribuire a codului fiscal/decizie de înregistrare din țara de origine - atribuit de SFS;

o) pentru persoanele fizice rezidente care desfășoară activități în domeniul achizițiilor de produse din fitotehnie și/sau horticultură și/sau de obiecte ale regnului vegetal - codul personal (IDNP), indicat pe versoul buletinului de identitate sau în versiunea digitală a acestuia generată prin intermediul aplicației guvernamentale integrate a serviciilor electronice EVO;

p) pentru nerezidenții care desfășoară activitate de întreprinzător fără deținerea formei organizatorico-juridice în Republica Moldova și care prestează servicii prin intermediul rețelelor electronice în adresa persoanelor fizice rezidente ale Republicii Moldova care nu desfășoară activitate de întreprinzător - numărul de identificare indicat în documentul ce confirmă înregistrarea de stat din țara de origine, cu identificarea acestora după numărul de înregistrare ca subiect impozabil cu TVA în Republica Moldova, în sistemul informațional al SFS.

### **III. PROCEDURA DE LUARE ÎN EVIDENȚA FISCALĂ**

11. Contribuabilii se iau la evidență fiscală în baza:

a) informației prezentate în format electronic de către entitățile abilitate cu dreptul de înregistrare de stat - pentru persoanele juridice, întreprinzătorii individuali, gospodăriile țărănești (de fermier) și organizațiile necomerciale;

b) cererii persoanelor indicate la pct.10 lit.c), d), g), i), j), o), p), l) și m);

c) - *abrogată*;

d) Deciziei cu privire la luarea la evidență fiscală din oficiu a persoanei fizice nerezidente (Anexa nr.20 la Instrucțiune).

13. Persoanele juridice indicate la pct.10 lit.j) la cererea de atribuire a codului fiscal (anexa nr.1 la Instrucțiune) vor anexa:

b) copia actului prin care se aprobă regulamentul sau statutul persoanei juridice;

c) copia extrasului din Registrul unităților de drept prin care se confirmă că persoana juridică este luată la evidența de stat;

d) copia documentului prin care se confirmă numirea în funcție a persoanei care prezintă documentele.

14. Persoanele indicate la pct.10 lit.l) la cererea de atribuire a codului fiscal (anexa nr.2 la Instrucțiune) vor anexa:

a) copia acordului sau a tratatului, publicat în ediția oficială specială a Monitorului Oficial al Republicii Moldova;

b) certificatul de confirmare a sediului, eliberat de Ministerul Afacerilor Externe și Integrării Europene reprezentanțelor (oficiilor) sau filialelor instituțiilor internaționale care sînt acreditate de organul respectiv;

d) copia pașaportului persoanei cu statut diplomatic din țara de origine;

e) copia extrasului din contractul de prestare a serviciilor și/sau a lucrărilor;

f) copia acordului de parteneriat și a contractului de grant (pentru proiectele/programele transfrontaliere și transnaționale);

g) copia documentului (procura) prin care persoana este împuternicită să prezinte actele;

h) copia actului de identitate a persoanei împuternicite. Identitatea poate fi verificată și prin prezentarea versiunii digitale a buletinului de identitate generată prin intermediul aplicației guvernamentale integrate a serviciilor electronice EVO.

15. Persoanele fizice indicate la pct.10 lit.c) la cererea de înregistrare a activității profesionale (anexa nr.1A la Instrucțiune) vor anexa:

a) copia licenței de desfășurare a activității profesionale sau documentul ce atestă desfășurarea activității profesionale;

b) extrasul din:

- registrul de stat al notarilor - pentru notar;

- registrul Cabinetelor avocaților și Birourilor asociate de avocați - pentru avocați;

- registrul executorilor judecătorești - pentru executori judecătorești;

- registrul privind evidența înregistrării birourilor mediatorilor - pentru mediatorii;

- registrul administratorilor autorizați;

c) actul care confirmă dislocarea sediului;

d) copia legitimației de avocat stagiar;

e) copia contractului privind efectuarea stagiului profesional în avocatură.

15<sup>1</sup>. Persoanele indicate la pct.10 lit.m) la cererea de atribuire a codului fiscal (anexa nr.1 la Instrucțiune) vor anexa:

a) copia dispoziției Ministerului Justiției;

b) copia extrasului din:

- registrul cabinetelor avocaților și birourilor asociate de avocați - în cazul biroului asociat de avocați;

- registrul executorilor judecătorești - în cazul biroului asociat al executorilor judecătorești;

- registrul de stat al notarilor - în cazul biroului asociat al notarilor;

c) copia contractului de societate civilă.

16. Persoanele fizice ce practică activitate profesională licențiată ori autorizată vor depune cerere (anexa nr.1A la Instrucțiune) în cazul luării la evidență fiscală a activității în baza codului IDNP - la SFS, în a cărui rază teritorială își are adresa de domiciliu/reședință sau prin SIA „e-Cerere” modulul „Înregistrarea on line a contribuabililor”.

În cazul solicitării luării la evidență fiscală a activității în baza codului fiscal diferit de IDNP - la SFS în a cărui rază își are adresa juridică, care se consideră și locul desfășurării activității.

17. Serviciul Fiscal de Stat, în termen de 3 zile lucrătoare de la data depunerii cererii corespunzătoare, în ambele cazuri, eliberează contribuabilului Confirmare privind luarea la evidență fiscală (Anexa nr.1B la Instrucțiune).

18. Persoanele fizice indicate la pct.10 lit.i) depun cererea de luare în evidență fiscală în conformitate cu Ordinul Ministerului Finanțelor nr. 2/2017 privind aprobarea unor formulare tipizate aferente activității persoanelor fizice care desfășoară activitate independentă și a Indicațiilor privind completarea acestora.

18<sup>1</sup>. Persoanele fizice rezidente indicate la pct.10 lit.o) urmează a fi luate la evidență fiscală în modul stabilit de Serviciul Fiscal de Stat.

18<sup>2</sup> Pentru actualizarea datelor, persoana fizică, la cerere prezintă copia raportului periodic scurt din memoria fiscală a ECC/IF pe perioada de funcționare a memoriei fiscale sau copia raportului periodic scurt din sistemul informatic pe perioada de utilizare a sistemului informatic.

19. Serviciul Fiscal de Stat, în termen de 3 zile lucrătoare de la data depunerii cererii corespunzătoare, eliberează contribuabilului Confirmare privind luarea în evidență fiscală în calitate de persoană fizică ce desfășoară activitate independentă (Ordinul Ministerului Finanțelor nr.2/2017 privind aprobarea unor formulare tipizate aferente activității persoanelor fizice care desfășoară activitate independentă și a Indicațiilor privind completarea acestora).

20. - *exclus*.

21. Serviciul Fiscal de Stat, în termen de 3 zile lucrătoare de la data depunerii cererii persoanelor indicate la pct.13 din Instrucțiune, eliberează certificatul de atribuire a codului fiscal (anexa nr.3 la Instrucțiune).

22. Cererea de atribuire a codului fiscal (anexa nr.2 la Instrucțiune) se va depune și

de persoanele indicate la pct.10 lit.d), în termen de trei zile lucrătoare de la data apariției obligației fiscale sau a obiectului impozabil, la SFS în a cărui rază a apărut obiectul impozabil/obligația fiscală sau prin SIA „e-Cerere” modulul „Înregistrarea on line a contribuabililor” la care va anexa:

a) extrasul din registrul comerțului național din țara de origine ce confirmă că conform legislației sale naționale nerezidentul este persoană juridică;

b) copia certificatului de înregistrare a persoanei juridice nerezidente în țara de reședință;

c) copiile de pe documentele de identificare a nerezidentului (copia certificatului de atribuire a codului fiscal sau a altui document recunoscut ca atare);

d) copiile contractelor perfectate de către notar privind obținerea dreptului de proprietate asupra bunului imobil;

e) copia documentului ce confirmă statutul legal al reprezentanței permanente eliberat de către persoana juridică nerezidentă;

f) copia actului de identitate al persoanei împuternicite de către nerezident de a reprezenta interesele acestuia în activitatea desfășurată pe teritoriul Republicii Moldova. Identitatea poate fi verificată și prin prezentarea versiunii digitale a buletinului de identitate generată prin intermediul aplicației guvernamentale integrate a serviciilor electronice EVO;

g) copia documentului (procura sau alt document confirmativ) prin care persoana este împuternicită să reprezinte interesele nerezidentului în Republica Moldova;

h) copia actului de identitate a conducătorului/administratorului, indicat în documentele de constituire.

Documentele enumerate la lit.a), b) și c) se prezintă autentificate notarial și legalizate de oficiile consulare ale Republicii Moldova acreditate în țara de origine a nerezidentului, fiind traduse în limba de stat.

În certificatul de atribuire a codului fiscal (anexa nr.4 la Instrucțiune), eliberat persoanei juridice nerezidente, la rubrica „Contribuabilul” se indică denumirea acestuia din țara sa de reședință, iar la rubrica „S-a atribuit codul fiscal” se indică codul fiscal, conform codului de identificare din țara sa de reședință.

23. Cetățenii străini nerezidenți și apatrizii nerezidenți indicați la pct.10 lit.g) se vor lua la evidență fiscală, după cum urmează:

a) în baza Cererii de atribuire a codului fiscal (Anexa nr.2<sup>1</sup> la Instrucțiune), la care vor anexa:

copia pașaportului persoanei nerezidente;

copiile contractelor perfectate de către notar privind obținerea dreptului de proprietate asupra bunului imobil, după caz;

copia documentului (procura sau alt document confirmativ) prin care persoana este împuternicită să reprezinte interesele nerezidentului în Republica Moldova, după caz;

copia actului de identitate a persoanei împuternicite. Identitatea poate fi verificată și prin prezentarea versiunii digitale a buletinului de identitate generată prin intermediul aplicației guvernamentale integrate a serviciilor electronice EVO;

copia certificatului de moștenitor în cazul obținerii dreptului de proprietate asupra bunului imobil prin moștenire;

Depunerea cererii și eliberarea certificatului de atribuire a codului fiscal se realizează la orice subdiviziune a Serviciului Fiscal de Stat.

b) în baza Deciziei cu privire la luarea în evidență fiscală din oficiu a persoanei fizice nerezidente (Anexa nr.20 la Instrucțiune), emisă de subdiviziunea responsabilă a SFS, în termen de 10 zile din data primirii următoarelor documente:

hotărâri, decizii etc., inclusiv a instanțelor de judecată, ce confirmă apariția obligației fiscale față de bugetul public național;

dări de seamă fiscale (Forma IALS18, IALS21, INR14 etc.).

La emiterea Deciziei cu privire la luarea în evidență fiscală din oficiu a persoanei fizice nerezidente (Anexa nr.20 la Instrucțiune) persoana responsabilă din cadrul subdiviziunii SFS va determina datele de identitate a persoanei fizice nerezidente în baza informației solicitate de la entitatea care a prezentat documentele sus-menționate.

23<sup>1</sup>. Persoanele indicate la pct.10 lit.p) vor depune cererea privind luarea la evidență fiscală a nerezidentului (anexa nr.21 la Instrucțiune), prin intermediul paginii oficiale a Serviciului Fiscal de Stat ([www.sfs.md](http://www.sfs.md)), rubrica „e-Commerce VAT”. La cerere se va anexa copia documentului din țara de origine care confirmă înregistrarea și statutul juridic al nerezidentului, sub forma unei imagini de scanare.

23<sup>2</sup>.Luarea la evidență fiscală a nerezidentului se confirmă prin eliberarea Confirmării privind luarea la evidență fiscală a nerezidentului (Anexa nr.22 la Instrucțiune), precum și actualizarea datelor respective în Registrul fiscal de stat, aferent datelor subsistemului „e-Commerce VAT”.

24. Codul fiscal pentru cetățenii străini nerezidenți și apatrizii nerezidenți reprezintă codul fiscal atribuit conform art. 5 pct. 28) lit. e) și art 163 alin. (6) din Codul fiscal.

25. Serviciul Fiscal de Stat, în termen de trei zile lucrătoare de la data depunerii cererii corespunzătoare, eliberează contribuabilului, în modul solicitat:

a) actul, prin care se confirmă faptul identificării persoanei fizice nerezidente în Registrul fiscal de stat prin numărul de identificare de stat (IDNP) (anexa nr.4<sup>2</sup>);

b) certificatul de atribuire a codului fiscal (anexele nr.4 și 4<sup>1</sup> la Instrucțiune).

26. În cazul pierderii certificatului de atribuire a codului fiscal, sau în alte cazuri, la

cererea motivată a contribuabilului, Serviciul Fiscal de Stat va elibera acestuia un duplicat al certificatului pierdut, conform procedurii, care certifică atribuirea codului fiscal, în termen de trei zile lucrătoare din data depunerii cererii contribuabilului. În cazul pierderii certificatului de atribuire a codului fiscal, la cerere se va anexa dovada de publicare a pierderii în Monitorul Oficial al Republicii Moldova.

27. Certificatul de atribuire a codului fiscal se emite de către SFS într-un singur exemplar. Eliberarea certificatului sau a duplicatului acestuia se înregistrează în Registrul fiscal de stat prin introducerea înscrierii privind seria certificatului eliberat sau seria duplicatului acestuia.

28. - 30 - *abrogate.*

#### **IV. ÎNREGISTRAREA MODIFICĂRILOR ȘI COMPLETĂRILOR**

31. Serviciul Fiscal de Stat este responsabil de actualizarea Registrului fiscal de stat care efectuează modificări în cazurile schimbării sediului contribuabilului, modificării denumirii, conducătorului, principalului gen de activitate (cu excepția contribuabililor supuși înregistrării de stat), precum și în cazurile modificării și/sau completării informației referitor la contabil șef, la subdiviziunile declarate, încetarea/ suspendarea activității subdiviziunii.

32. Modificarea datelor în documentele inițial declarate (datele aferente contabilului-șef, numărul de telefon și adresa de email etc.) se efectuează prin intermediul Sistemului Informațional Automatizat „Cabinetul personal al contribuabilului”, de către toți contribuabilii subiecți ai impunerii conform art. 5 pct.2) din Codul fiscal și care dețin acces la serviciile fiscale electronice.

33. Contribuabilii (cu excepția celor supuși înregistrării de stat) vor prezenta SFS sau prin SIA „e-Cerere” modulul „Înregistrarea on line a contribuabililor” cererea de atribuire a codului fiscal (anexa nr.1, anexa nr. 1A, anexa nr. 2 și anexa nr. 2<sup>1</sup>) care se va marca cu indicele „1.2” în toate cazurile producerii modificărilor în datele inițial declarate la SFS.

34. Modificările și completările sunt înscrise în Registrul fiscal de stat în modul stabilit de către SFS.

#### **V. REGISTRUL FISCAL DE STAT**

35. Registrul fiscal de stat este un registru, constituit și administrat de către SFS, în care se înscriu datele despre contribuabilii supuși înregistrării de stat, precum și contribuabilii a căror coduri fiscale sînt atribuite de SFS. Informația din Registrul fiscal de stat se eliberează persoanelor și instituțiilor în cazurile expres reglementate de art.131 alin.(5) din Codul fiscal.

36. Trecerea codurilor fiscale în Registrul fiscal de stat confirmă actul luării persoanei la evidență fiscală.

37. Codurile fiscale ale persoanelor (cu excepția contribuabililor supuși înregistrării de stat) sînt trecute în Registrul fiscal de stat la data atribuirii.

38. Codurile fiscale ale contribuabililor supuși înregistrării de stat se înscriu în Registrul fiscal de stat din Registrul de stat al persoanelor juridice, Registrul de stat al întreprinzătorilor individuali, Registrul de stat al gospodăriilor țărănești (de fermier), din Registrul de stat al organizațiilor necomerciale și din alte registre, după caz, deținute de către organele competente.

39. Codurile fiscale ale persoanelor fizice rezidente, precum și ale cetățenilor Republicii Moldova nerezidenți sînt trecute în Registrul fiscal de stat din Registrul de stat al populației.

40. Registrul fiscal de stat se tine de către SFS în limba de stat în mod electronic.

41. În Registrul fiscal de stat sînt consemnate datele prevăzute de art.164 alin.(4) din Codul fiscal, precum și datele privind:

a) genurile principale de activitate;

b) mărimea capitalului social și a cotelor de participare ale fondatorilor (asociațiilor).

c) contabilul șef (numele, prenumele, data nașterii, adresa, informația de contact, datele actului de identitate, data înregistrării în funcție precum și datele conform structurii stabilite de SFS).

42. *-abrogat.*

43. *-abrogat.*

44. În Registrul fiscal de stat informația despre contribuabil este sistematizată conform elementelor nominalizate în anexa nr.6 la Instrucțiune.

## **VI. OBLIGAȚIILE ÎN CAZUL DESCHIDERII, MODIFICĂRII SAU ÎNCHIDERII CONTURILOR BANCARE ȘI/SAU CONTURILOR DE PLATĂ**

45. Serviciul Fiscal de Stat confirmă luarea la evidență fiscală a contului bancar și/sau contului de plată deschis în conformitate cu art. 167 alin. (1) din Codul fiscal prin emiterea Certificatului privind luarea în evidență a contului bancar și/sau contului de plăți (conform anexei nr. 7). Evidența eliberării Certificatelor privind luarea în evidență a contului bancar și/sau contului de plăți este strictă și se ține în Registrul de evidență a eliberării certificatelor privind luarea în evidență a conturilor bancare și/sau conturilor de plăți (anexa nr. 10 la Instrucțiune) din sistemul informațional automatizat de creare și circulație a documentelor electronice. Serviciul Fiscal de Stat va recepționa informația aferent conturilor bancare și/sau de plată și beneficiarului efectiv al acestora în conformitate cu art. 14 alin. (20) din Legea cu privire la prevenirea și combaterea spălării

banilor și finanțării terorismului nr. 308 din 22.12.2017.

46. Temei pentru emiterea certificatului privind luarea la evidență a contului bancar și/sau contului de plată servește documentul electronic emis și remis de către Banca Națională a Moldovei, banca (sucursala acesteia) și/sau societatea de plată (sucursală), societate emitentă de monedă electronică (sucursală), furnizorul de servicii poștale care activează în calitate de prestator de servicii de plată sau emitent de monedă electronică (sucursală) (anexa nr.8 la Instrucțiune) prin sistemul informațional automatizat de creare și circulație a documentelor electronice.

47. Serviciul Fiscal de Stat este în drept să nu emită certificatul în formă electronică privind luarea la evidență a contului bancar și/sau contului de plată (cu excepția contului bancar deschis în străinătate și a contului de acumulare deschis conform legislației insolvențabilității) în cazul în care contribuabilul are restanțe la bugetul public național. Conturile bancare și/sau de plăți nu vor fi luate în evidență fiscală în cazul aplicării interdicțiilor emise de organele/persoanele abilitate.

48. Serviciul Fiscal de Stat va remite Băncii Naționale a Moldovei, bancii (sucursalei acesteia) și/sau societății de plată (sucursalei), societății emitentă de monedă electronică (sucursalei), furnizorului de servicii poștale care activează în calitate de prestator de servicii de plată sau emitent de monedă electronică (sucursalei) certificatul în formă electronică de luare la evidență fiscală a contului bancar și/sau contului de plată (anexa nr.7 la Instrucțiune) și/sau refuzul luării la evidență fiscală a contului bancar și/sau contului de plată conform anexei nr.13, în decurs de trei zile lucrătoare de la data recepționării documentului electronic privind deschiderea contului bancar și/sau contului de plată.

49. Banca Națională a Moldovei, băncile (sucursalele acestora) și/sau societățile de plată (sucursalele), societățile emitente de monedă electronică (sucursalele), furnizorii de servicii poștale care activează în calitate de prestatori de servicii de plată sau emitenți de monedă electronică (sucursalele), în aceeași zi, vor informa SFS prin sistemul informațional automatizat de creare și circulație a documentelor electronice despre închiderea contului bancar și/sau contului de plată conform anexei nr.11<sup>1</sup> la Instrucțiune iar despre modificarea contului bancar și/sau contului de plată, conform Anexei nr.11 la Instrucțiune (modificările operate la codul numeric al valutei în care a fost deschis contul, și/sau la Planul de conturi al evidenței contabile în băncile licențiate în Republica Moldova sau modificarea codului băncii în care a fost deschis contul bancar și/sau contul de plată).

50. Persoanele fizice nerezidente (cetățeni străini și apatrizi), persoanele juridice nerezidente care nu dispun de obiecte impozabile pe teritoriul Republicii Moldova și nu au obligații fiscale sînt în drept să deschidă conturi bancare și/sau conturi de plată în băncile (sucursalele acestora) și/sau societățile de plată (sucursalele), societățile emitente de monedă electronică (sucursalele), furnizori de servicii poștale care activează în calitate de prestatori de servicii de plată sau emitenți de monedă electronică (sucursalele) în baza documentelor confirmative privind identitatea lor sau a documentului recunoscut ca certificat de atribuire a codului fiscal/decizie de înregistrare din țara de origine. Despre deschiderea/ modificarea/închiderea conturilor bancare și/sau conturilor de plată ale persoanelor menționate, banca (sucursala acesteia) și/sau societatea de plată (sucursala), societatea emitentă de monedă electronică (sucursalele), furnizorul de servicii poștale care

activează în calitate de prestator de servicii de plată sau emitent de monedă electronică (sucursala) este obligată să informeze Serviciul Fiscal de Stat prin sistemul informațional automatizat de creare și circulație a documentelor electronice (Anexa nr.8<sup>1</sup>, Anexa nr.11, Anexa nr.11<sup>1</sup>).

51. Trezoreria de Stat și alți prestatori de servicii de plată nebancari informează SFS despre deschiderea, modificarea sau închiderea conturilor trezoreriale deschise instituțiilor publice în sistemul trezorerial al Ministerului Finanțelor prin sistemul informațional automatizat de creare și circulație a documentelor electronice conform modului stabilit de SFS.

52. Informația despre deschiderea, modificarea și închiderea conturilor bancare și/sau conturilor de plăți ale contribuabililor se înregistrează în Sistemul Informațional al SFS în baza documentelor electronice expediate și recepționate prin intermediul sistemului automatizat de creare și circulație a documentelor electronice.

53. În cazul deschiderii/închiderii contului bancar în străinătate, în termen de 15 zile de la data deschiderii/închiderii acestuia, persoanele indicate la art. 162 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal, comunică SFS faptul și datele corespunzătoare, conform Anexei nr.9. Drept confirmare a înregistrării/anulării înregistrării contului, SFS eliberează contribuabilului, în termen de trei zile, un certificat de confirmare (Anexa nr. 9<sup>1</sup>).

## **VII. PROCEDURA SCOATERII DIN EVIDENȚA FISCALĂ A**

### **CONTRIBUABILILOR, A CĂROR CODURI FISCALE**

#### **SE ATRIBUIE DE SERVICIUL FISCAL DE STAT**

54. Dacă contribuabilul luat la evidență fiscală, de către SFS, își încetează activitatea pe parcursul anului fiscal, persoana responsabilă a acestuia este obligată, în termen de 60 de zile de la luarea deciziei de încetare a activității, să prezinte SFS copia de pe avizul privind inițierea procedurii de încetare a activității, publicat în Monitorul Oficial al Republicii Moldova (anexa nr.18 la Instrucțiune).

55. Contribuabilul aflat în proces de lichidare este obligat să prezinte SFS darea de seamă cu privire la impozitul pe venit pentru perioada fiscală de la începutul anului calendaristic până la data aprobării bilanțului definitiv de lichidare în termen de cel mult 30 de zile de la data aprobării bilanțului definitiv de lichidare.

56. Contribuabilul aflat în proces de lichidare este obligat să prezinte SFS toate dările de seamă fiscale cel târziu la data prezentării conform pct.55 din Instrucțiune a dării de seamă cu privire la impozitul pe venit.

57. Dacă în procesul de lichidare, pe parcursul anului fiscal, apare necesitatea de prezentare a unei dări de seamă fiscale corectate, aceasta va substitui darea de seamă anterioară pentru perioada fiscală respectivă.

58. Termenul de plată a obligațiilor fiscale, calculate în baza dării de seamă cu privire la impozitul pe venit, prezentată, în termen de cel mult 5 luni de la data înregistrării

dizolvării sau în termen de cel mult 30 de zile de la data aprobării bilanțului definitiv de lichidare se consideră data prezentării dării de seamă respective

59. Serviciul Fiscal de Stat efectuează controlul fiscal în legătură cu lichidarea agentului economic în baza criteriilor de risc de neconformare fiscală în termen de cel mult 20 de zile lucrătoare de la data prezentării în prealabil a dării de seamă cu privire la impozitul pe venit.

60. În cazul în care la examinarea informației contribuabilului SFS stabilește că agentul economic respectiv prezintă criterii de risc de neconformare fiscală, acesta va efectua controlul fiscal.

61. Dacă în urma controlului fiscal se constată lipsa datoriilor față de creditori și bugetul public național, precum și lipsa activelor pasibile repartizării, darea de seamă privind impozitul pe venit prezentată în prealabil se consideră a fi finală și se prezintă bilanțul de lichidare.

62. În cazul în care controlul fiscal nu este efectuat în termenul de 20 zile lucrătoare, obligațiile fiscale înregistrate în contul curent al contribuabilului la data zilei imediat următoare expirării acestui termen se consideră recunoscute și acceptate.

63. Serviciul Fiscal de Stat va verifica situația contribuabilului la moment dispunând și de datele prezentate de la CNAS, CNAM și organele vamale, și în cazul stingerii de către contribuabil a tuturor obligațiilor fiscale față de bugetul public național, va prezenta informație cu privire la lipsa restanțelor contribuabilului față de bugetul public național către organul care a efectuat înregistrarea.

64. În cazul existenței obligațiilor fiscale, nu se va prezenta informația respectivă pînă la achitarea definitivă a acestora.

64<sup>1</sup>. În cazul în care codul fiscal este constatat ca neconform, Serviciul Fiscal de Stat îi atribuie statutul special - „invalid”.

## **VIII. PROCEDURA ANULĂRII CODULUI FISCAL**

65. Codul fiscal se anulează în cazul:

- a) atribuirii lui cu încălcarea legislației fiscale;
- b) lichidării, reorganizării sau încetării activității persoanei juridice, întreprinderii cu statut de persoană fizică, persoanelor fizice ce practică activitate profesională licențiată ori autorizată;
- c) decesului persoanei fizice, declarării morții ei, declarării, în modul stabilit, dispărute fără veste sau emigrării ei;
- d) dispariției obiectului impozabil și obligației fiscale pentru persoanele fizice (cetățeni străini și apatrizi), persoanele juridice sau organizațiile cu statut de persoană fizică nerezidente;

e) radierii din oficiu a persoanelor juridice inactive și a întreprinzătorilor individuali inactivi care întrunesc condițiile stabilite la art. 26 din Legea nr.220-XVI din 19 octombrie 2007 privind înregistrarea de stat a persoanelor juridice și a întreprinzătorilor individuali;

f) lichidării persoanelor juridice ale căror coduri fiscale se atribuie de SFS.

66. Reorganizarea persoanelor juridice supuse înregistrării de stat se efectuează:

a) prin contopire, codurile fiscale ale persoanelor ce se contopesc se anulează, iar persoanei astfel constituite i se atribuie un alt cod fiscal;

b) prin absorbție, codul fiscal al persoanei absorbite se anulează;

c) prin divizare, codul fiscal al persoanei divizate se anulează, iar persoanelor astfel constituite li se atribuie alte coduri fiscale;

d) prin separare, codul fiscal al persoanei reorganizate rămîne același, iar persoanelor astfel constituite li se atribuie alte coduri fiscale;

e) prin transformare în persoană cu o altă formă juridică de organizare, codul fiscal al persoanei reorganizate trece la persoana astfel constituită.

67. Anularea codului fiscal atribuit de SFS se efectuează în baza:

a) cererii depuse de contribuabili și certificatului de atribuire a codului fiscal în original;

b) hotărîrii instanței judecătorești - în cazul lichidării persoanei juridice și a întreprinderii cu statut de persoană fizică sau în cazul declarării morții sau declarării persoanei fizice dispărute fără veste;

c) deciziei conducerii SFS - în cazul atribuirii de cod fiscal cu încălcarea legislației;

d) informației organelor de stare civilă - în cazul decesului persoanei fizice;

e) informației autorității publice abilitate să permită ieșirea din Republica Moldova pentru domiciliere în altă țară - în cazul ieșirii persoanei fizice;

f) documentelor care atestă că persoanele fizice (cetățeni străini și apatrizi), persoanele juridice sau organizațiile cu statut de persoană fizică nerezidente nu au obiecte impozabile și nici obligații fiscal.

68. Codul fiscal care reprezintă numărul de identificare de stat se anulează în baza informației prezentate de entitatea abilitată cu dreptul de înregistrare de stat.

70. Persoanele fizice, indicate la pct.10 lit.c) din Instrucțiune în lipsa datoriilor față de bugetul public național, la încetarea activității vor depune la subdiviziunea SFS, unde a fost luată în evidență fiscală activitatea, cererea de înregistrare/încetare a activității (anexa nr.1A la Instrucțiune) în care va indica indicele 2.4 (de încetare a activității) cu anexarea copiei Ordinului ministrului justiției privind încetarea activității, publicat în Monitorul

Oficial al Republicii Moldova. În cazul solicitării altui cod fiscal persoanele menționate vor depune la subdiviziunea Serviciului Fiscal de Stat, unde a fost luată în evidență fiscală activitatea, cererea de înregistrare/încetare a activității (anexa nr.1A la Instrucțiune) în care va indica indicele 2.5 (Mențiuni suplimentare), Confirmarea privind luarea la evidență, și după caz, originalul certificatului de atribuire a codului fiscal eliberat anterior de către Serviciul fiscal de Stat.

71. Persoanele fizice indicate la pct.10 lit.i) din Instrucțiune care intenționează a înceta activitatea depun cererea de încetare a activității în conformitate cu Ordinul Ministerului Finanțelor nr. 2/2017 privind aprobarea unor formulare tipizate aferente activității persoanelor fizice care desfășoară activitate independentă și a Indicațiilor privind completarea acestora.

72. - *abrogat.*

72<sup>1</sup>. Scoaterea din evidență a persoanelor indicate la pct.10 lit.o) și lit.p) se va efectua în cazurile stabilite de art.168 alin.(1) din Codul fiscal.

73. Scoaterea din evidența fiscală a contribuabililor indicați la pct. 10 (cu excepția lit. e) și lit. f)) se efectuează conform procedurii stabilite la cap.VII din Instrucțiune.

74. Procedura scoaterii din evidența fiscală a persoanelor indicate la pct.10) lit.d) se va efectua la cererea depusă de contribuabil (anexa nr.2 la Instrucțiune), la care se vor anexa:

a) copia documentului eliberat de către persoana juridică nerezidentă ce confirmă încetarea activității reprezentanței permanente;

b) extrasul din registrul comerțului național din țara de origine ce confirmă că conform legislației sale naționale nerezidentul și-a încetat activitatea și nu mai este persoană juridică;

c) certificatul de atribuire a codului fiscal.

75. Scoaterea din evidența fiscală a persoanelor indicate la pct.10 lit.g) se va efectua:

a) la inițiativa contribuabilului, în baza cererii (Anexa nr.21 la Instrucțiune) la care se va anexa Certificatul de atribuire a codului fiscal (anexa nr.4 la Instrucțiune) în cazul înstrăinării bunurilor imobile și achitării tuturor obligațiilor fiscale față de bugetul public național;

b) la inițiativa SFS prin radierea din oficiu în cazul dispariției bunului imobil și a obligațiilor fiscale.

76. Serviciul Fiscal de Stat va verifica faptul existenței sau înstrăinării bunurilor imobile înregistrate după contribuabilii nerezidenți în Registrul bunurilor imobile, ținut de către Agenția Servicii Publice, plenitudinea și corectitudinea achitării obligațiilor fiscale aferente impozitului pe bunurile imobile la bugetele unităților administrativ-teritoriale în

raza cărora sînt amplasate aceste bunuri imobile, precum și alte date din Sistemul Informațional al SFS (fondatori, ECC, conturi bancare, interdicții ș.a.).

77. Verificarea plenitudinii achitării obligațiilor fiscale aferent impozitelor pe bunurile imobiliare, se va efectua prin intermediul Sistemului Informațional al Serviciului Fiscal de Stat.

78. În cazul stingerii de către contribuabil a tuturor obligațiilor fiscale față de bugetul public național, subdiviziunea SFS va efectua înscrierile despre anularea codului fiscal în Registrul fiscal de stat.

79. Modificările respective se vor efectua prin SIA „e-Cerere” modulul „Înregistrarea on-line a contribuabililor”.

80. Setul de documente prezentat de contribuabil, inclusiv și certificatul privind lipsa restanțelor și extrasul din fișa de înregistrare (cu mențiunea despre anularea codului fiscal) se vor coase și se vor îndosaria în dosarul contribuabilului.

81. Codul fiscal se anulează prin radierea lui din Registrul fiscal de stat și prin consemnarea acestui fapt în dosarul contribuabilului.

82. Avizul despre anularea codului fiscal, în legătură cu atribuirea lui cu încălcarea legislației fiscale, se va anexa în dosarul contribuabilului.

83. Codul fiscal anulat se păstrează în Registrul fiscal de stat timp de 10 ani din momentul anulării.

84. Codul fiscal anulat nu se atribuie unei alte persoane.

## **IX. PROCEDURA RADIERII DIN OFICIU A**

### **PERSOANELOR JURIDICE ȘI A ÎNTREPRINZĂTORILOR**

#### **INDIVIDUALI INACTIVI**

85. Serviciul Fiscal de Stat prezintă trimestrial organului înregistrării de stat informația despre persoanele juridice și întreprinzătorii individuali inactivi pentru a decide asupra radierii acestora din Registrul de stat.

86. Persoana juridică inactivă și întreprinzătorul individual inactiv se consideră că și-au încetat activitatea și sînt radiați din oficiu.

87. Dacă persoana juridică inactivă și întreprinzătorul individual inactiv corespunde noțiunii reglementate de Legea nr.220-XVI din 19.10.2007 privind înregistrarea de stat a persoanelor juridice și a întreprinzătorilor individuali, organul înregistrării de stat inițiază din oficiu procedura de radiere din Registrul de stat a persoanei juridice inactive și a întreprinzătorului individual inactiv, adoptînd decizia de inițiere a procedurii de radiere. Informația privind lipsa/existența datoriei la bugetul public național se obține de către organul înregistrării de stat din sistemul informațional automatizat al SFS „Contul curent al contribuabilului”, prin intermediul platformei de interoperabilitate instituite de Guvern.

88. În termen de trei zile lucrătoare de la adoptarea deciziei de inițiere a procedurii de radiere din Registrul de stat, organul înregistrării de stat va publica gratuit pe site-ul său oficial și în Monitorul Oficial al Republicii Moldova un aviz cu privire la inițierea procedurii de radiere din Registrul de stat a persoanei juridice inactive și a întreprinzătorului individual inactiv. Avizul va conține și date cu privire la modalitatea și termenele de înaintare a cererilor de către persoana juridică inactivă și întreprinzătorul individual inactiv ce urmează a fi radiați, a creanțelor de către creditori sau de către alte persoane interesate, precum și adresa la care acestea pot fi depuse.

89. În termen de trei zile lucrătoare de la expirarea termenului de depunere a cererilor și creanțelor de către persoanele interesate, dacă cereri și creanțe nu au fost înaintate, organul înregistrării de stat adoptă din oficiu decizia de radiere din Registrul de stat a persoanei juridice inactive și a întreprinzătorului individual inactiv și îi radiază. În cazul depunerii cererilor și creanțelor, lichidarea și radierea din Registrul de stat a persoanei juridice inactive și a întreprinzătorului individual inactiv se efectuează în conformitate cu condițiile generale prevăzute de lege, organul înregistrării de stat nefiind în drept să decidă din oficiu radierea din Registrul de stat a acestora.

90. Procedura de radiere conform prezentului capitol se aplică și pentru contribuabilii care au depus în adresa Serviciului Fiscal de Stat adresări prin care se solicită includerea în lista contribuabililor inactivi.

În acest caz urmează să fie verificate condițiile general stabilite pentru contribuabilii inactivi, excepție poate fi prezentarea dărilor de seamă fiscale prevăzute de legislație. În cazul în care acestea au fost prezentate, se vor verifica datele incluse în dările de seamă fiscale pentru a stabili dacă contribuabilul a desfășurat activitate de întreprinzător. Includerea contribuabilului care a prezentat dări de seamă fiscale din ale căror date rezultă că contribuabilul nu a desfășurat activitate de întreprinzător va fi efectuată în modul stabilit de Serviciul Fiscal Stat.

91. În baza informației prezentate de către SFS despre persoanele juridice cărora li s-au aplicat prevederile art.174<sup>1</sup> din Codul fiscal, organul înregistrării de stat va radia persoanele respective din Registrul de stat.

## **X. ȚINEREA DOSARELOR CONTRIBUABILILOR**

92. Direcția generală deservire fiscală și Direcția deservire contribuabili mari asigură ținerea dosarelor contribuabililor luați la evidență fiscală în Registrul fiscal de stat, în formă electronică și pe suport de hârtie, după caz, în modul și forma stabilită de Serviciul Fiscal de Stat.

93. Subdiviziunea Serviciului Fiscal de Stat în a cărei rază a apărut obiectul impozabil sau obligația fiscală a cetățeanului străin nerezident, apatridului nerezident, persoanelor indicate la punctul 10 lit.g) va deschide dosare în care în mod obligatoriu se vor îndosaria documentele prevăzute la pct. 23 din Instrucțiune.

94. Pentru persoanele juridice sau organizațiile cu statut de persoană fizică nerezidente care dispun de obiecte impozabile pe teritoriul Republicii Moldova sau care au

obligații fiscale se vor îndosaria documentele prevăzute la pct. 22 din Instrucțiune.

95. În cazul în care contribuabilul (cu excepția celor supuși înregistrării de stat) își schimbă sediul (domiciliul) din raza de activitate a subdiviziunii SFS unde se află la evidență, acesta va informa subdiviziunea SFS în baza cererii de modificare a datelor (conform Anexei nr.1, 1A și 2 la prezenta Instrucțiune).

95<sup>1</sup>. În cazul modificării sediului contribuabilului, subdiviziunea SFS în raza de activitate în care s-a transferat contribuabilul, după necesitate și în cazuri întemeiate (solicitarea unei copii autentificate a documentului din dosarul fizic sau lizibilitatea redusă a documentului digitizat), poate solicita o copie a dosarului fizic, sau a anumitor documente din dosar, de la subdiviziunea SFS în a cărei rază de activitate s-a aflat cu sediul anterior.

96. Subdiviziunea SFS va analiza dosarul fizic al contribuabilului și va asigura digitizarea documentelor care nu se regăsesc în dosarul electronic din cadrul Sistemului Informațional al SFS, în termen de 10 zile lucrătoare de la survenirea următoarelor situații:

a) depunerea cererii de modificare a datelor de către contribuabilii care nu sunt supuși înregistrării de stat;

b) primirea informației de la organele abilitate cu dreptul de înregistrare de stat privind schimbarea sediului în cazul contribuabililor supuși înregistrării de stat;

c) includerea contribuabilului în lista agenților economici contribuabili mari.

98. *-abrogat.*

98<sup>1</sup>. Urmare a digitizării dosarului contribuabilului, subdiviziunea Serviciului Fiscal de Stat responsabilă, va asigura păstrarea dosarului fizic în conformitate cu cadrul legal în vigoare aferent arhivării documentelor.

## **XI. ÎNREGISTRAREA SUBDIVIZIUNILOR/OBIECTELOR**

### **IMPOZABILE**

99. Evidența subdiviziunilor fără statut de persoană juridică amplasate în altă parte decât sediul contribuabilului din care face parte este ținută de către subdiviziunea SFS la care persoana este luată la evidență fiscală, prin atribuirea fiecărei subdiviziuni a codului acesteia.

100. Subdiviziunea utilizează codul fiscal al contribuabilului care a înființat-o.

101. La adoptarea deciziei despre constituirea subdiviziunii, contribuabilul, informează Serviciul Fiscal de Stat, în termen de 60 de zile de la data dobândirii dreptului de proprietate (posesie, locațiune, chirie, arendă, folosință ș.a), precum și despre modificările ulterioare cu privire la sediul subdiviziunii sale, și despre suspendarea/încetarea activității subdiviziunii. Subdiviziunea funcțională pe un termen mai mic de 60 de zile calendaristice nu exonerează contribuabilul de obligația de înregistrare/scoatere de la evidență a subdiviziunii.

102. Clasificatorul tipurilor subdiviziunilor este expus în Anexa nr.14 la Instrucțiune, iar Clasificatorul tipurilor obiectelor impozabile este expus în Anexa nr. 14<sup>1</sup> la Instrucțiune.

*[Pct.102 în redacția OSFS194 din 28.03.25, MO175-178/11.04.25 art.235; în vigoare 30.04.26]*

103. Formularul Cererii/Constatării privind înregistrarea/lichidarea și suspendarea subdiviziunilor/obiectelor impozabile este expus în anexa nr.15 la Instrucțiune. Cererea/Constatarea se va completa și se va marca la rubrica respectivă de către:

a) contribuabili - în cazul dobândirii dreptului de proprietate (posesie, locațiune, chirie, arendă, folosință ș.a.), cât și modificările ulterioare precum și în cazul suspendării activității în conformitate cu Legea nr. 231 din 23.09.2010 cu privire la comerțul interior;

b) Serviciul Fiscal de Stat- în cazul constatării statutului subdiviziunii și în cazul constatării că contribuabilul este lichidat.

104. Înregistrarea subdiviziunilor/obiectelor impozabile se efectuează pentru contribuabilii care au în componența lor subdiviziuni și/sau obiecte impozabile, cel puțin una/unul.

105. În scopul asigurării corectitudinii evidenței obligațiilor fiscale pentru contribuabilii care au în componența lor subdiviziuni/obiecte impozabile, întreprinderile de bază ale acestora/sediile centrale se vor califica ca subdiviziuni. În acest sens, contribuabilul va indica informația necesară despre întreprinderea de bază/sediul central în Cererea/Constatarea privind înregistrarea/lichidarea și suspendarea subdiviziunilor/obiectelor impozabile.

107. Cererile perfectate de către contribuabili privind înregistrarea/lichidarea și suspendarea subdiviziunilor/obiectelor impozabile sînt recepționate de către subdiviziunea SFS de la locul de deservire al contribuabilului (întreprinderea de bază/sediul central) sau prin SIA „e-Cerere” modulul „Înregistrarea on line a subdiviziunilor”, din cadrul Sistemului Informațional Automatizat „Cabinetul personal al contribuabilului”.

108. Subdiviziunile amplasate în aceeași localitate vor fi înregistrate sub un singur cod al subdiviziunii.

109. În cazul cînd contribuabilul deține subdiviziune peste hotarele Republicii Moldova, acesta va declara subdiviziunea la SFS de la locul de deservire a acestuia, indicînd codul localității de la adresa juridică.

110. Urmare a prelucrării Cererilor/Constatărilor privind înregistrarea/lichidarea și suspendarea subdiviziunilor/obiectelor impozabile, subdiviziunea SFS de la locul de deservire a contribuabilului (întreprinderea de bază/sediul central) în termen de 3 zile de la data depunerii cererii emite la solicitarea contribuabilului certificatul privind înregistrarea subdiviziunilor/obiectelor impozabile conform modelului indicat în anexa nr.16 la Instrucțiune. Contribuabilii care dețin acces la serviciile fiscale electronice, în termen de 3 zile de la data depunerii on line a cererii, vor genera de sine stătător certificatul privind înregistrarea subdiviziunilor/obiectelor impozabile în SIA „e-Cerere” modulul „Înregistrarea

on line a subdiviziunilor” compartimentul „Subdiviziuni”.

111. Certificatele eliberate la solicitarea contribuabilului se înregistrează separat în Registrul perfectat conform anexei nr.17 la Instrucțiune.

112. Obiectelor impozabile nu sunt aplicabile prevederile art.255 din Codul fiscal.

*[Pct.113 abrogat prin OSFS194 din 28.03.25, MO175-178/11.04.25 art.235; în vigoare 30.04.26]*

[anexa nr.1](#)

[anexa nr.1A](#)

[anexa nr.2](#)

[anexa nr.2<sup>1</sup>](#)

[anexa nr.3](#)

[anexa nr.4](#)

[anexa nr.4<sup>1</sup>](#)

[anexa nr.4<sup>2</sup>](#)

*anex nr.5 - abrogată*

[anexa nr.6](#)

[anexa nr.7](#)

[anexa nr.8](#)

[anexa nr.8<sup>1</sup>](#)

[anexa nr.9](#)

[anexa nr.9<sup>1</sup>](#)

[anexa nr.10](#)

[anexa nr.11](#)

[anexa nr.11<sup>1</sup>](#)

*anex nr.12 - abrogată*

[anexa nr.13](#)

[anexa nr.14](#)

*[Anexa nr.14 în redacția OSFS194 din 28.03.25, MO175-178/11.04.25 art.235; în vigoare 30.04.26]*

[anexa nr.14<sup>1</sup>](#)

*[Anexa nr.14<sup>1</sup> introdusă prin OSFS194 din 28.03.25, MO175-178/11.04.25 art.235; în vigoare 30.04.26]*

[anexa nr.15](#)

*[Anexa nr.15 în redacția OSFS194 din 28.03.25, MO175-178/11.04.25 art.235; în vigoare 30.04.26]*

[anexa nr.16](#)

*[Anexa nr.16 în redacția OSFS194 din 28.03.25, MO175-178/11.04.25 art.235; în vigoare 30.04.26]*

[anexa nr.17](#)

[anexa nr.18](#)

[anexa nr.19](#)

[anexa nr.19<sup>1</sup>](#)

[anexa nr.20](#)

[anexa nr.21](#)

[anexa nr.22](#)

[anexa nr. 23](#)

[anexa nr. 24](#)