

REGULAMENT
privind restituirea sumelor
din bugetul asigurărilor sociale de stat plătitorilor de contribuții

I. Prevederi generale

1.Regulamentul privind restituirea sumelor din bugetul asigurărilor sociale de stat (*în continuare - Regulament*) este elaborat în temeiul Legii nr. 489 din 08.07.1999 privind sistemul public de asigurări sociale și stabilește modul de restituire, regularizare și recuperare a mijloacelor din bugetul asigurărilor sociale de stat (*în continuare –BASS*).

2.Plătitorii de contribuții la bugetul asigurărilor sociale de stat beneficiază de restituire sau recuperare a mijloacelor din bugetul asigurărilor sociale de stat în condițiile art. 24 al Legii nr. 489-XIV din 08 iulie 1999 privind sistemul public de asigurări sociale.

3.Prevederile prezentului Regulament sînt executorii pentru structurile teritoriale, aparatul central al Casei Naționale de Asigurări Sociale și plătitorii de contribuții la BASS (*în continuare plătitor*).

4.În sensul prezentului Regulament următoarele noțiuni semnifică:

Casa Națională de Asigurări Sociale (*în continuare CNAS*) – instituție publică autonomă care administrează sistemul public de asigurări sociale;

Casa Teritorială de Asigurări Sociale (*în continuare CTAS*) – structură teritorială a CNAS;

Contribuții de asigurări sociale de stat obligatorii (*în continuare - contribuții*) - suma datorată în mod obligatoriu de plătitor la sistemul public de asigurări sociale;

SI “Protecția Socială” – sistemul informațional al sistemului public de asigurări sociale;

Restituire - transferarea excedentului sumei plătite în plus, a sumei care conform legislației sistemului public de asigurări sociale urmează a fi restituită sau recuperarea sumei ce reprezintă prestații de asigurări sociale plătite de angajator salariaților săi potrivit prevederilor legale care depășesc suma contribuțiilor datorate de acesta;

Sumă virată în plus - suma plătită ca contribuție, majorare de întârziere (penalitate) și / sau amendă la BASS prin vărsare sau încasare, inclusiv prin executare silită, în cuantum mai mare decât cel prevăzut;

Contul curent al plătitorului - informație structurată, selectată din SI „Protecția Socială”, corespunzător codului CNAS al plătitorului, în care se înregistrează și se generalizează formarea, modificarea și stingerea obligațiilor față de BASS.

5.Plătitorii beneficiază de restituirea sumelor din BASS în situațiile de:

- a) Lichidare, suspendare a activității plătitorului;
- b) Scutire de plata contribuțiilor a persoanei fizice, care desfășoară activitate pe cont propriu;
- c) Recuperarea sumelor ce reprezintă prestații de asigurări sociale;
- d) Achitare incorectă, transferare incorectă de instituția financiară;
- e) Înregistrarea în calitate de rezident al parcului pentru tehnologia informației.

(*modificat prin Ordinul CNAS nr.201 -A din 29.09.2021*)

6.Restituirea mijloacelor din BASS se efectuează în baza cererii plătitorului. În caz de nedepunere a cererii privind restituirea mijloacelor din BASS, excedentul sumelor plătire în plus se lasă în contul stingerii obligațiilor ulterioare.

(*modificat prin Ordinul CNAS nr.201 -A din 29.09.2021*)

7. Restituirea se face cu condiția că plătitorul nu are restanțe față de BASS. În cazul în care plătitorul are obligații față de BASS, se asigură în mod prioritar stingerea acestora.
(modificat prin Ordinul CNAS nr.201 -A din 29.09.2021)

II. Solicitarea restituirii

8. Solicitarea restituirii sumelor din BASS se efectuează prin depunerea cererii la CTAS în raza căruia este înregistrat plătitorul, conform modelul stabilit în *anexa nr.1 la prezentul Regulament*. În cerere se indică, în mod obligatoriu, suma și se bifează motivul solicitării restituirii. În cazul efectuării transferului incorect de instituția financiară prin intermediul căreia plătitorul a efectuat achitarea obligațiilor față de BASS, cererea poate fi depusă de aceasta în formă liberă.

(modificat prin Ordinul CNAS nr.201 -A din 29.09.2021)

9. Cererea de restituire (în continuare Cerere) se acceptă după lichidarea tuturor restanțelor la toate clasificările economice de venituri ale BASS și, după caz, prezentării declarațiilor privind calcularea și utilizarea contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii și a declarațiilor privind evidența nominală a asiguraților pentru toate perioadele de până la 01.01.2018 și a dărilor de seamă privind reținerea impozitului pe venit, a primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală și a contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii calculate pentru perioadele după 01.01.2018, în cazul în care potrivit legislației a avut obligația prezentării acestora.

(modificat prin Ordinul CNAS nr.201 -A din 29.09.2021)

(modificat prin Ordinul CNAS nr.64 -A din 11.05.2018)

III. Confirmarea documentară la solicitarea restituirii

10. Plătitorii ce solicită restituirea sumelor virate în plus la BASS anexează la cerere documente confirmative, în dependență de cazul solicitării.

11. În cazul lichidării, suspendării activității plătitorului se anexează următoarele documente:

a) copia documentului, care confirmă inițierea lichidării, suspendării activității plătitorului, eliberată de organul abilitat;

b) copia documentului în care se consemnează rezultatele controlului fiscal privind corectitudinea calculării și virării în termen a contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii efectuat de Serviciul Fiscal de Stat la lichidarea unității (documentul menționat nu este obligator pentru cazurile restituirii sumelor persoanelor fizice ce activează pe cont propriu, fără angajați);

c) copia actului de control privind corectitudinea stabilirii și achitării indemnizațiilor pentru incapacitatea temporară de muncă, în cazul în care plătitorul a calculat și a plătit prestații de asigurări sociale

d) informația privind rechizitele bancare (document eliberat de instituția financiară);

e) copia buletinului de identitate (în cazul restituirii surplusului de plată persoanelor fizice);

f) copia certificatului de deces a persoanei fizice, care a desfășurat activitate pe cont propriu, copia certificatului de moștenitor;

g) document ce confirmă acordul fondatorilor și împuternicirea unuia dintre fondatori să solicite restituirea surplusului de plată la contul bancar personal, în cazul unităților cu mai mulți fondatori lichidate.

(modificat prin Ordinul CNAS nr.201 -A din 29.09.2021)

12. În cazul scutirii de plata contribuțiilor a persoanei fizice, care desfășoară activitate pe cont propriu se anexează următoarele documente:

- a) copia legitimației de pensionar, inclusiv pentru persoanele cu dizabilități sau certificat ce confirmă asigurarea pentru persoanele supuse asigurării de stat din bugetul de stat;
- b) copia buletinului de identitate;
- c) informația privind rechizitele bancare.

13. În cazul recuperării sumelor ce reprezintă prestații de asigurări sociale se anexează următoarele documente:

- a) copia actului de control privind corectitudinea stabilirii și achitării indemnizațiilor pentru incapacitate temporară de muncă efectuat de organul abilitat;
- b) în lipsa actului de control, se prezintă copia certificatului medical confirmat de persoana responsabilă, după caz, alte documente care au stat la baza stabilirii dreptului de a beneficia de indemnizație pentru incapacitate temporară de muncă (copia carnetului de muncă în cazul necesității confirmării stagiului de cotizare până la 01.01.1999, copia contractului individual de muncă pentru persoanele asigurate care activează în baza contractului individual de muncă pe o perioadă ce nu depășește un an, documente ce confirmă perioadele necontributive (livretul militar, certificat de naștere a copilului));
- c) informația privind rechizitele bancare;

(modificat prin Ordinul CNAS nr.64 -A din 11.05.2018)

14. În cazul achitării incorecte, transferării incorecte de instituția financiară se anexează următoarele documente:

- a) notă explicativă a plătitorului și / sau a instituției financiare privind argumentarea achitării incorecte;
- b) informația privind rechizitele bancare.

14¹. În cazul înregistrării plătitorului în calitate de rezident al parcului pentru tehnologia informației la cererea de restituire se anexează informația privind rechizitele bancare.

(modificat prin Ordinul CNAS nr.201 -A din 29.09.2021)

15. În cazul în care la cerere se anexează copii a documentelor, acestea se confirmă prin semnătura și ștampila persoanei cu funcții de răspundere a plătitorului cu mențiunea „Copia corespunde originalului”. Copiile documentelor de identitate prezentate se autentifică de specialiștii CTAS în baza actului în original.

IV. Procedura de efectuare a restituirii

16. CTAS recepționează Cererea, o înregistrează în Registrul de evidență a documentelor de intrare, completează compartimentul „Mențiunile CTAS despre primire”.

(modificat prin Ordinul CNAS nr.201 -A din 29.09.2021)

17. La primirea Cererii se verifică documentele confirmative anexate la cerere, indicii înscrși în contul curent al plătitorului din SI „Protecția Socială”, inclusiv ca să nu fie înregistrate restanțe la nici o clasificare economică de venituri ale BASS, suma solicitată spre restituire, prezentarea declarațiilor privind calcularea și utilizarea contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii pentru perioadele de până la 01.01.2018 și a dărilor de seamă privind reținerea impozitului pe venit, a primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală și a contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii calculate pentru perioadele după 01.01.2018.

17.1 CTAS asigură verificarea extrasului din cont al persoanelor asigurate după cum urmează:

- a) în cazul persoanelor fizice ce desfășoară activitate pe cont propriu, care nu au obligația de a prezenta dări de seamă (titularilor patentei de întreprinzător și persoanelor care au încheiat contract individual cu CNAS) și sunt scutite de plata contribuțiilor în taxă fixă, CTAS asigură efectuarea înregistrărilor necesare în extrasul din contul persoanei asigurate;
- b) în cazul persoanelor fizice ce desfășoară activitate pe cont propriu, care au obligația de a prezenta dări de seamă și sunt scutite de plata contribuțiilor în taxă fixă, CTAS

verifică înregistrarea corectă a datelor din dările de seamă prezentate în extrasul din contul persoanei asigurate și, după caz, solicită prezentarea dărilor de seamă de tipul „de corectare”;

- c) pentru alte categorii de plătitori, CTAS verifică înregistrarea corectă a datelor din dările de seamă prezentate în extrasul din contul persoanei asigurate și, după caz, solicită prezentarea dărilor de seamă de tipul „de corectare” dacă plătitorul nu este lichidat;
- d) CTAS confirmă verificarea extrasului din cont a persoanelor asigurate prin întocmirea unei note de verificare în formă liberă vizată de șeful CTAS, care se anexează la Cererea de restituire.

(modificat prin Ordinul CNAS nr.201 -A din 29.09.2021)

(modificat prin Ordinul CNAS nr.64 -A din 11.05.2018)

18. În cazul în care în rezultatul verificărilor efectuate sunt stabilite nereguli, CTAS informează plătitorul în scris despre refuzul restituirii sumei solicitate cu indicarea motivului sau solicită documentele necesare.

19. La solicitarea restituirii sumei ce reprezintă prestații de asigurări sociale plătite de angajator salariaților săi care depășesc suma contribuțiilor datorate de plătitor, în cazul lipsei actului de control efectuat de organul abilitat, specialiștii CTAS verifică corectitudinea stabilirii și achitării indemnizațiilor pentru incapacitatea temporară de muncă în baza datelor din Registrul de stat al evidenței individuale și a documentelor anexate la cerere cu întocmirea unei note de verificare în formă liberă vizată de șeful CTAS.

(modificat prin Ordinul CNAS nr.64 -A din 11.05.2018)

20. CTAS înaintează în scris propunerea privind restituirea și remite în adresa aparatului central al CNAS, Direcția generală administrarea plăților și plătitorilor, Cererea și documentele anexate.

(modificat prin Ordinul CNAS nr.107-A din 16.07.2020)

21. Direcția generală administrarea plăților și plătitorilor verifică documentele confirmative anexate la cerere, indicii înscrise în contul curent al plătitorului din SI „Protecția Socială”, suma solicitată spre restituire și, după caz, întocmește Decizia de restituire, conform modelul stabilit în anexa nr.2 la prezentul Regulament.

(modificat prin Ordinul CNAS nr.107-A din 16.07.2020)

22. În cazul în care în rezultatul verificărilor efectuate sunt stabilite nereguli, CNAS informează plătitorul și CTAS în scris despre refuzul restituirii sumei solicitate cu specificarea motivului.

23. După aprobarea Deciziei de restituire de către conducerea CNAS, Direcția generală administrarea plăților și plătitorilor informează în scris plătitorul și CTAS, întocmește electronic în SI „Protecția Socială” ordinele de plată și Borderoul ordinelor de plată trezoreriale prezentate spre restituire și le remite electronic Direcției generale finanțe. Un exemplar al borderoului se păstrează în cadrul Direcției generale administrarea plăților și plătitorilor și se utilizează pentru monitorizarea executării restituirii.

(modificat prin Ordinul CNAS nr.201 -A din 29.09.2021)

(modificat prin Ordinul CNAS nr.107-A din 16.07.2020)

24. Deciziile de restituire sînt înregistrate în Registrul de înregistrare a deciziilor de restituire, care se ține de Direcția generală administrarea plăților și plătitorilor în limba de stat pe suport de hîrtie, conform modelului stabilit în anexa nr.3 la prezentul Regulament.

(modificat prin Ordinul CNAS nr.107-A din 16.07.2020)

25. Filele Registrului de înregistrare a deciziilor de restituire sunt numerotate și șnuite. Numărul filelor se indică pe ultima pagină și se autentifică de șeful Direcției generale administrarea plăților și plătitorilor. Registrul de înregistrare a deciziilor de restituire se păstrează 3 ani.

(modificat prin Ordinul CNAS nr.107-A din 16.07.2020)

26. Direcția generală finanțe asigură remiterea spre executare Trezoreriei de Stat, în format electronic, a Borderoului ordinelor de plată trezoreriale prezentate spre restituire, confirmat prin semnăturile electronice ale persoanelor împuternicite, conform modului stabilit de Ministerul Finanțelor.

(modificat prin Ordinul CNAS nr.201 -A din 29.09.2021)

(modificat prin Ordinul CNAS nr.107-A din 16.07.2020)

27. Restituirea sumelor se efectuează în termen de 45 zile lucrătoare din data depunerii Cererii la contul bancar al plătitorului (pentru plătitorii – persoane juridice) și la contul bancar personal (pentru plătitorii - persoane fizice), dintre care 25 de zile din acest termen sunt destinate pentru examinarea și efectuarea verificărilor de către CTAS (după caz, și control).

28. După executare, Trezoreria de Stat a Ministerului Finanțelor transmite către CNAS, Direcția generală dezvoltarea sistemelor informaționale și suportul infrastructurii în mod electronic informația cu privire la notele de transfer / ordinele de plată executate.

(modificat prin Ordinul CNAS nr.107-A din 16.07.2020)

29. Direcția generală dezvoltarea sistemelor informaționale și suportul infrastructurii asigură prelucrarea informației electronice primite de la Trezoreria de Stat și înscrierea în SI „Protecția Socială” a datelor.

(modificat prin Ordinul CNAS nr.107-A din 16.07.2020)

V. Dispoziții finale

30. Anexele nr.1 - 3 constituie părți componente ale prezentului Regulament.

31. CTAS, Direcția generală administrarea plăților și plătitorilor, Direcția generală finanțe și Direcția generală dezvoltarea sistemelor informaționale și suportul infrastructurii poartă răspundere pentru executarea prevederilor prezentului Regulament, conform sarcinilor stabilite de acesta.

(modificat prin Ordinul CNAS nr.107-A din 16.07.2020)

32. Evidența sumelor îndreptate spre restituire se ține de către Direcția generală administrarea plăților și plătitorilor, iar a sumelor restituite efectiv de către Direcția generală finanțe.

(modificat prin Ordinul CNAS nr.107-A din 16.07.2020)

Casa teritorială de asigurări sociale _____
(denumirea CTAS)

**Cerere
de restituire a sumelor**

nr. _____ **din** _____
(numărul și data cererii conform corespondenței de ieșire a plătitorului)

Plătitorul

_____ (denumirea (numele, prenumele) plătitorului)
codul CNAS _____ codul fiscal _____ date de contact _____
adresa _____
(se indică adresa juridică)

solicită utilizarea sumei de _____
(cuantumul total al sumei plătite în plus sau a sumei sau a sumei, care conform urmează a fi resituită, cu cifre și litere)
după cum urmează:

- a) suma _____ se restituie la contul bancar.
(cu cifre și litere)
- b) suma _____ se utilizează pentru stingerea
(cu cifre și litere)

viitoare obligatii _____
(clasificația economică de venituri)

Motivul solicitării (se bifează cu semnul “√” în pătrățelul respectiv):

- 1) ☐ Lichidare, reorganizare, suspendare a activității plătitorului, inclusiv înregistrarea în calitate de rezident al parcului pentru tehnologia informației;
- 2) ☐ Scutire de plata contribuțiilor a persoanei fizice care desfășoară activitate pe cont propriu;
- 3) ☐ Recuperarea sumelor ce reprezintă prestații de asigurări sociale;
- 4) ☐ Achitare incorectă, transferare incorectă de instituția financiară.

Alte date (după necesitate) _____

La cerere sînt anexate (se indică denumirea, numărul și data documentului, numărul de file):

(Numele prenumele persoanei responsabile a plătitorului)

(semnătura)

Mențiunile CTAS despre primire

Cererea este primită de specialistul

(numele, prenumele)

(semnătura)

(funcția)

(data)

Nr. înregistrării cererii _____

**Casa Națională de Asigurări Sociale
a Republicii Moldova**



**Национальная Касса Социального
Страхования Республики Молдова**

APROBAT

DECIZIE DE RESTITUIRE

Nr. _____

Din _____

Numele și prenumele/denumirea plătitorului:

Domiciliul/sediul:

.....

Alte date de identificare a plătitorului: codul CNAS _____ **codul fiscal** _____

Emisă în temeiul art. 24 al Legii nr. 489 din 08.07.1999 privind sistemul public de asigurări sociale cu completările ulterioare și în baza Cererii de restituire a sumelor, s-a stabilit cuantumul sumei de restituit, astfel:

- suma solicitată la restituire: lei;

- suma utilizată pentru stingerea obligației viitoare lei;

- suma aprobată pentru restituire: lei.

Coordonat:

Director general adjunct al CNAS _____
(prenumele, numele și semnătura)

Întocmit:

Șef direcție din cadrul DGAPP _____
(prenumele, numele și semnătura)

Executant _____
(prenumele, numele și semnătura)

Registrul de înregistrare a deciziilor de restituire

Decizia de restituire		Plătitorul			Suma spre restituire (lei)	Borderoul ordinelor de plată trezoreriale prezentate spre restituire	
numărul	data	denumirea	codul CNAS	codul fiscal		numărul	data
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>	<i>8</i>