

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 mecanismul de restituire a mijloacelor din bugetul asigurărilor sociale de stat (*în continuare –BASS*) la contul bancar al plătitorului de contribuții la bugetul asigurărilor sociale de stat (*în continuare –plătitor*), inclusiv a celor transferate eronat la codurile economice de încasări ale bugetului asigurărilor sociale de stat.

2.Restituirea mijloacelor din bugetul asigurărilor sociale de stat la contul plătitorului se efectuează în conformitate cu prevederile Legii nr. 489-XIV din 08 iulie 1999 privind sistemul public de asigurări sociale.

3.Prevederile prezentului Regulament sînt executorii pentru Casa Națională de Asigurări Sociale și plătitori.

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;

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 „Protecția Socială”, care este parte componentă a sistemelor informaționale de stat și reprezintă un ansamblu de resurse și tehnologii informaționale, mijloace tehnice de program și metodologii, aflate în interconexiune, destinat evidenței plătitorilor și a contribuțiilor de asigurări sociale la bugetul asigurărilor sociale de stat, stabilirii și evidenței plății pensiilor și prestațiilor sociale, precum și gestionării bugetului asigurărilor sociale de stat;

Restituire – rambursarea mijloacelor financiare constatate ca plătite în plus, inclusiv a sumelor transferate în mod eronat la codurile economice de încasări ale bugetul asigurărilor sociale de stat;

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

Contul curent al plătitorului - informație structurată, selectată din SI „Protecția Socială”, corespunzător codului CNAS și/sau codului fiscal, IDNO, IDNP al plătitorului, prin care se ține evidența înregistrării, modificării și stingerii obligației față de bugetul asigurărilor sociale de stat.

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

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

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.

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.

II. Solicitarea restituirii

8. Solicitarea restituirii sumelor din BASS se efectuează prin depunerea cererii la Casa Națională de Asigurări Sociale pe suport de hârtie cu aplicarea semnăturii olografe sau la adresa electronică secretariat@cnas.gov.md, 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.

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.

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

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

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

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

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

13. 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.

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.

15.În cazul în care la cerere se anexează copii a documentelor, acestea se confirmă prin semnătura persoanei cu funcții de răspundere a plătitorului cu mențiunea „Copia corespunde originalului”.

IV. Procedura de efectuare a restituirii

16.Casa Națională de Asigurări Sociale recepționează cererea de restituire a sumelor din BASS.

17.În cadrul examinării 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 Se 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, se 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, se 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, se 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;

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

19. La restituirea sumelor Direcția generală administrarea plăților și plătitorilor întocmește Decizia de restituire, conform modelul stabilit în *anexa nr.2 la prezentul Regulament*.

20.După aprobarea Deciziei de restituire de către conducerea CNAS, Direcția generală administrarea plăților și plătitorilor informează în scris plătitorul, 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.

21.Deciziile de restituire sînt înregistrate în Registrul de înregistrare a deciziilor de restituire, care se ține electronic în SI „Protecția Socială” conform modelului stabilit în *anexa nr.3 la prezentul Regulament*.

22. 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.

23. Restituirea sumelor se efectuează în termen de 25 zile lucrătoare din data depunerii Cererii la contul bancar al plătitorului (pentru plătitorii – persoane juridice) și la contul bancar personal (pentru plătitorii - persoane fizice).

24. 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.

25. 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.

V. Dispoziții finale

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

27. 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.

**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)

viitoareii obligații _____
(clasificația economică de venituri)

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

- 1) ☐ Lichidare, reorganizare, suspendare a activității plătitorului;
- 2) ☐ Înregistrarea în calitate de rezident al parcului pentru tehnologia informației.
- 3) ☐ Scutire de plata contribuțiilor a persoanei fizice care desfășoară activitate pe cont propriu;
- 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)

**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>