

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 a 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.

6.În cazul în care contribuția de asigurări sociale achitată de plătitor este mai mare decât contribuția datorată și plătitorul nu solicită restituirea sumelor din BASS, suma plătită în plus

se regularizează cu ocazia efectuării plăților ulterioare și se reflectă ca fiind destinată trecerii în cont pentru perioada ulterioară.

7. În cazul solicitării restituirii la cont, restituirea se efectuează numai dacă plătitorul nu are restanțe. Dacă plătitorul are restanțe, în cuantum mai mare decât suma solicitată către restituire la cont, se asigură stingerea restanțelor iar în cazul în care plătitorul are restanțe, în cuantum mai mic decât suma solicitată spre restituire la cont, în mod prioritar se asigură stingerea restanțelor.

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 motivul solicitării restituirii.

9. Cererea de restituire a sumelor (*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 și a declarațiilor privind evidența nominală a asiguraților pentru toate perioadele din data înregistrării în calitate de plătitor.

10. Cererea poate fi depusă de către plătitor în termen de 6 ani din data efectuării și/sau apariției surplusul de plată. Cererea depusă după expirarea termenului de 6 ani este nevalabilă și sumele ce figurează ca plăți virate în plus rămân la contul CNAS.

III. Confirmarea documentară la solicitarea restituirii

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

12. În cazul lichidării plătitorului se anexează următoarele documente:

- a) copia documentului, care confirmă inițierea / lichidarea plătitorului eliberată de organul abilitat;
- b) copia deciziei asupra cazului de încălcare fiscală (după caz);
- 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;
- e) copia buletinului de identitate (după caz);
- f) copia certificatului de deces a persoanei fizice, care a desfășurat activitate pe cont propriu (după caz).

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 recuperării sumelor ce reprezintă prestații de asigurări sociale se anexează următoarele documente:

- a) 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;
- b) informația privind rechizitele bancare.

15. În cazul achitării incorecte se anexează următoarele documente:

a) notă explicativă a plătitorului și / sau a instituției financiare privind argumentarea achitării incorecte;

b) informația privind rechizitele bancare.

16. 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

17. CTAS recepționează Cererea, o înregistrează în Registrul de evidență a documentelor de intrare, completează compartimentul „Mențiunile CTAS despre primire”, care se detașează și se înmânează plătitorului.

18. 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, declarațiilor persoanelor asigurate pentru perioadele corespunzătoare și, după caz, verifică și extrage din SI „Protecția socială” extrasul din cont al persoanei asigurate, care se anexează la Cerere.

19. 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.

20. La solicitarea restituirii sumei ce reprezintă prestații de asigurări sociale plătite de angajator salariaților săi potrivit prevederilor legale care depășesc suma contribuțiilor datorate de plătitor, în cazul în care plătitorul nu a fost supus controlului, specialiștii CTAS efectuează un control inopinat privind corectitudinea stabilirii și achitării indemnizațiilor pentru incapacitatea temporară de muncă în modul stabilit.

21. CTAS înaintează în scris propunerea privind restituirea și remite în adresa aparatului central al CNAS, Direcția generală evidența contribuabililor, Cererea și documentele anexate.

22. Direcția generală evidența contribuabililor verifică documentele confirmative anexate la cerere, indicii înscrși 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*.

23. 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.

24. După aprobarea Deciziei de restituire de către conducerea CNAS, Direcția generală evidența contribuabililor informează în scris plătitorul și CTAS, perfectează în SI „Protecția Socială” ordinul de plată și formează Borderoul ordinelor de plată trezoreriale prezentate spre restituire, care se transmite Direcției generale finanțe și asigurări sociale pe suport de hârtie și electronic. Borderoul se emite în 3 exemplare, dintre care 2 exemplare se transmit Direcției generale finanțe și asigurări sociale și un exemplar cu mențiunile de recepționare a direcției menționate, care se păstrează în cadrul Direcției generale evidența contribuabililor.

25. Deciziile de restituire sînt înregistrate în Registrul de înregistrare a deciziilor de restituire, care se ține de Direcția generală evidența contribuabililor în limba de stat pe suport de hârtie, conform modelului stabilit în *anexa nr.3 la prezentul Regulament*.

26. Filele Registrului de înregistrare a deciziilor de restituire sunt numerotate și șnuruite. Numărul filelor se indică pe ultima pagină și se autentifică de șeful Direcției generale evidența contribuabililor. Registrul de înregistrare a deciziilor de restituire se păstrează 3 ani.

27. Direcția generală finanțe și asigurări sociale asigură semnarea Borderoului ordinelor de plată trezoreriale prezentate spre restituire de către conducerea CNAS și le transmite spre executare Trezoreriei de Stat a Ministerului Finanțelor conform modului stabilit.

28. 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).

29. După executare, Trezoreria de Stat a Ministerului Finanțelor transmite către CNAS, Direcția generală implementarea sistemului informațional în mod electronic informația cu privire la notele de transfer / ordinele de plată executate.

30. Direcția generală implementarea sistemului informațional asigură prelucrarea informației electronice primite de la Trezoreria de Stat și înscrierea în SI „Protecția Socială” a datelor.

V. Dispoziții finale

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

32. CTAS, Direcția generală evidența contribuabililor, Direcția generală finanțe și asigurări sociale și Direcția generală implementarea sistemului informațional poartă răspundere pentru executarea prevederilor prezentului Regulament conform sarcinilor stabilite de acesta.

33. Evidența sumelor îndreptate spre restituire se ține de către Direcția generală evidența contribuabililor iar a sumelor restituite efectiv de către Direcția generală finanțe și asigurări sociale.

Casa teritorială de asigurări sociale _____
(denumirea CTAS)

**Cerere
de restituire a sumelor**

Plătitor _____
(denumirea (numele, prenumele) plătitorului)

Codul CNAS _____

Codul fiscal _____ adresa _____
(se indică adresa juridică)

solicită _____
(cu cifre și litere cuantumul sumei solicitate spre restituire)

motivul _____
(se indică cazul)

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)

Alte date (după necesitate) _____

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

(Numele prenumele persoanei responsabile a plătitorului)

L.Ș.

(semnătura)

✂-----

Mențiunile CTAS despre primire

Cererea este primită la CTAS _____ 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/....., 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:

Vicepreședinte CNAS _____
(prenumele, numele și semnătura)

Întocmit:

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

Executant _____
(prenumele, numele și semnătura)

