Aprobat prin ordinul CNAS
nr. 288-A din 07.12.2015

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

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 şi stabileşte modul de restituire, regularizare şi recuperare a mijloacelor din bugetul asigurărilor sociale de stat (*în continuare –BASS*).

2.Plătitorii de contribuţii la bugetul asigurărilor sociale de stat beneficiază de restituire sau recuperare a mijloacelor din bugetul asigurărilor sociale de stat în condiţiile 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 Naţionale de Asigurări Sociale şi plătitorii de contribuţii la BASS *(în continuare plătitor).*

4.În sensul prezentului Regulament următoarele noţiuni semnifică:

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

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

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

SI "Protecţia Socială" – sistemul informaţional al sistemului public de asigurări sociale;

Restituire - transferarea excedentului sumei plătite în plus, a sumei care conform legislaţiei sistemului public de asigurări sociale urmează a fi restituită sau recuperarea sumei ce reprezintă prestaţii de asigurări sociale plătite de angajator salariaţilor săi potrivit prevederilor legale care depăşesc suma contribuţiilor datorate de acesta;

S**umă virată în plus** - suma plătită ca contribuţie, majorare de întîrziere (penalitate) şi / sau amendă la BASS prin vărsare sau încasare, inclusiv prin executare silită, în cuantum mai mare decât cel prevăzut;

Contul curent al plătitorului - informaţie structurată, selectată din SI „Protecţia Socială", corespunzător codului CNAS al plătitorului, în care se înregistrează şi se generalizează formarea, modificarea şi stingerea obligaţiilor faţă de BASS.

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

a) Lichidare a plătitorului;
b) Scutire de plata contribuţiilor a persoanei fizice, care desfăşoară activitate pe cont propriu;
c) Recuperarea sumelor ce reprezintă prestaţii de asigurări sociale;
d) Achitare incorectă.

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

se regularizează cu ocazia efectuării plăţilor ulterioare şi 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 restanţe. Dacă plătitorul are restanţe, în cuantum mai mare decît suma solicitată către restituire la cont, se asigură stingerea restanţelor iar în cazul în care plătitorul are restanţe, în cuantum mai mic decît suma solicitată spre restituire la cont, în mod prioritar se asigură stingerea restanţelor.

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 şi motivul solicitării restituirii.

9. Cererea de restituire a sumelor *(în continuare Cerere*) se acceptă după lichidarea tuturor restanţelor la toate clasificaţiile economice de venituri ale BASS şi, după caz, prezentării declaraţiilor privind calcularea şi utilizarea contribuţiilor şi a declaraţiilor privind evidenţa nominală a asiguraţilor pentru toate perioadele din data înregistrării în calitate de plătitor.

III. Confirmarea documentară la solicitarea restituirii

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

11. În cazul lichidării plătitorului se anexează următoarele documente:

a) copia documentului, care confirmă iniţierea / lichidarea plătitorului eliberată de organul abilitat;

b) copia deciziei asupra cazului de încălcare fiscală (după caz);

c) copia actului de control privind corectitudinea stabilirii şi achitării indemnizaţiilor pentru incapacitatea temporară de muncă, în cazul în care plătitorul a calculat şi a plătit prestaţii de asigurări sociale;

d) informaţia privind rechizitele bancare;

e) copia buletinului de identitate (după caz);

f) copia certificatului de deces a persoanei fizice, care a desfăşurat activitate pe cont propriu (după caz).

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

a) copia legitimaţiei de pensionar, inclusiv pentru persoanele cu dizabilităţi sau certificat ce confirmă asigurarea pentru persoanele supuse asigurării de stat din bugetul de stat;

b) copia buletinului de identitate;

c) informaţia privind rechizitele bancare.

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

a) copia actului de control privind corectitudinea stabilirii şi achitării indemnizaţiilor pentru incapacitatea temporară de muncă, în cazul în care plătitorul a calculat şi a plătit prestaţii de asigurări sociale;

b) informaţia privind rechizitele bancare.

14. În cazul achitării incorecte se anexează următoarele documente:

a) notă explicativă a plătitorului şi / sau a instituţiei financiare privind argumentarea achitării incorecte;

b) informaţia privind rechizitele bancare.

15. În cazul în care la cerere se anexează copii a documentelor, acestea se confirmă prin semnătura şi ştampila persoanei cu funcţii de răspundere a plătitorului cu menţiunea „Copia corespunde originalului”. Copiile documentelor de identitate prezentate se autentifică de specialiştii CTAS în baza actului în original.

IV. Procedura de efectuare a restituirii

16. CTAS recepţionează Cererea, o înregistrează în Registrul de evidenţă a documentelor de intrare, completează compartimentul „Menţiunile CTAS despre primire”, care se detaşează şi se înmânează plătitorului.

17. La primirea Cererii se verifică documentele confirmative anexate la cerere, indicii înscrişi în contul curent al plătitorului din SI „Protecţia Socială”, inclusiv ca să nu fie înregistrate restanţe la nici o clasificaţie economică de venituri ale BASS, suma solicitată spre restituire, prezentarea declaraţiilor privind calcularea şi utilizarea contribuţiilor de asigurări sociale de stat obligatorii, declaraţiilor persoanelor asigurate pentru perioadele corespunzătoare şi, după caz, verifică şi extrage din SI „Protecţia socială” extrasul din cont al persoanei asigurate, care se anexează la Cerere.

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 prestaţii de asigurări sociale plătite de angajator salariaţilor săi potrivit prevederilor legale care depăşesc suma contribuţiilor datorate de plătitor, în cazul în care plătitorul nu a fost supus controlului, specialiştii CTAS efectuează un control inopinat privind corectitudinea stabilirii şi achitării indemnizaţiilor pentru incapacitatea temporară de muncă în modul stabilit.

20. CTAS înaintează în scris propunerea privind restituirea şi remite în adresa aparatului central al CNAS, Direcţia generală evidenţa contribuabililor, Cererea şi documentele anexate.

21. Direcţia generală evidenţa contribuabililor verifică documentele confirmative anexate la cerere, indicii înscrişi în contul curent al plătitorului din SI „Protecţia Socială”, suma solicitată spre restituire şi, după caz, întocmeşte Decizia de restituire, conform modelul stabilit în *anexa nr.2 la prezentul Regulament.*

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

23. După aprobarea Deciziei de restituire de către conducerea CNAS, Direcţia generală evidenţa contribuabililor informează în scris plătitorul şi CTAS, perfectează în SI „Protecţia Socială” ordinul de plată şi formează Borderoul ordinelor de plată trezoreriale prezentate spre restituire, care se transmite Direcţiei generale finanţe şi asigurări sociale pe suport de hîrtie şi electronic. Borderoul se emite în 3 exemplare, dintre care 2 exemplare se transmit Direcţiei generale finanţe şi asigurări sociale şi un exemplar cu menţiunile de recepţionare a direcţiei menţionate, care se păstrează în cadrul Direcţiei generale evidenţa contribuabililor.

24. Deciziile de restituire sînt înregistrate în Registrul de înregistrare a deciziilor de restituire, care se ţine de Direcţia generală evidenţa contribuabililor în limba de stat pe suport de hîrtie, conform modelului stabilit în *anexa nr.3 la prezentul Regulament.*

25. Filele Registrului de înregistrare a deciziilor de restituire sunt numerotate si şnuruite. Numărul filelor se indică pe ultima pagină şi se autentifică de şeful Direcţiei generale evidenţa contribuabililor. Registrul de înregistrare a deciziilor de restituire se păstrează 3 ani.

26. Direcţia generală finanţe şi asigurări sociale asigură semnarea Borderoului ordinelor de plată trezoreriale prezentate spre restituire de către conducerea CNAS şi le transmite spre executare Trezoreriei de Stat a Ministerului Finanţelor conform modului stabilit.

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

28. După executare, Trezoreria de Stat a Ministerului Finanţelor transmite către CNAS, Direcţia generală implementarea sistemului informaţional în mod electronic informaţia cu privire la notele de transfer / ordinele de plată executate.

29. Direcţia generală implementarea sistemului informaţional asigură prelucrarea informaţiei electronice primite de la Trezoreria de Stat şi înscrierea în SI „Protecţia Socială" a datelor.

V. Dispoziţii finale

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

31. CTAS, Direcţia generală evidenţa contribuabililor, Direcţia generală finanţe şi asigurări sociale şi Direcţia generală implementarea sistemului informaţional poartă răspundere pentru executarea prevederilor prezentului Regulament conform sarcinilor stabilite de acesta.

32. Evidenţa sumelor îndreptate spre restituire se ţine de către Direcţia generală evidenţa contribuabililor iar a sumelor restituite efectiv de către Direcţia generală finanţe şi asigurări sociale.

Anexa nr.1
la Regulamentul privind restituirea sumelor din
bugetul asigurărilor sociale de stat

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 şi litere cuantumul sumei solicitate spre restituire)

motivul _____
(se indică cazul)

_____

a) Suma _____ se restituie la contul bancar.
(cu cifre şi litere)

b) Suma _____ se utilizează pentru stingerea
(cu cifre şi litere)

viitoarei obligaţii _____
(clasificaţia economică de venituri)

Alte date (după necesitate) _____

_____

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

_____
_____
_____
_____

_____ _____
(Numele prenumele persoanei responsabile a plătitorului) *(semnătura)*

L.Ş.

✂----------

Menţiunile CTAS despre primire

Cererea este primită la CTAS _____ de specialistul

_____ _____ _____ _____
(numele, prenumele) *(semnătura)* *(funcţia)* *(data)*

Nr. înregistrării cererii_____

Anexa nr.2
la Regulamentul privind restituirea sumelor din
bugetul asigurărilor sociale de stat

Casa Naţională de Asigurări Sociale
a Republicii Moldova

Национальная Касса Социального
Страхования Республики Молдова

APROBAT
_____
_____

DECIZIE DE RESTITUIRE

Nr. _____ Din _____

Numele şi 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 şi în baza Cererii de restituire ...../.....…., s-a stabilit cuantumul sumei de restituit, astfel:

- suma solicitată la restituire: ..... lei;

- suma utilizată pentru stingerea obligaţiei viitoare ..... lei;

- suma aprobată pentru restituire: ..... lei.

Coordonat:
Vicepreşedinte CNAS _____ _____
(prenumele, numele şi semnătura)

Întocmit:

Şef direcţie din cadrul DGEC _____ _____
(prenumele, numele şi semnătura)

Executant _____ _____
(prenumele, numele şi semnătura)

Anexa nr.3
la Regulamentul privind restituirea sumelor din bugetul asigurărilor sociale de stat

Registrul de înregistrare a deciziilor de restiruire

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**
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*	*7*	*8*