



MINISTERUL FINANTELOR AL REPUBLICII MOLDOVA  
SERVICIUL FISCAL DE STAT

MINISTRY OF FINANCE OF THE REPUBLIC OF MOLDOVA  
STATE TAX SERVICE

ORDIN

Nr. 98

din 08 03 2022

„Cu privire la modificarea Instrucțiunii  
privind evidența contribuabililor, aprobată  
prin Ordinul Directorului SFS nr. 352 din 28  
septembrie 2017”

În temeiul art. 132<sup>3</sup> alin. (10) din Codul fiscal nr.1163-XIII din 24 aprilie 1997 (*republicat în Monitorul Oficial, 8 februarie 2007, ediție specială*),

ORDON:

1. Instrucțiunea privind evidența contribuabililor, aprobată prin Ordinul Directorului Serviciului Fiscal de Stat nr. 352 din 28 septembrie 2017 (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2017, nr. 429-433 art. 2234), se modifică, după cum urmează:

1) Pe tot parcursul textului :

- a) cuvintele „mașinii de casă și control”, „mașina de casă și control cu memorie fiscală” la orice formă gramaticală, se substituie cu cuvintele „echipamentul de casă și de control”, la forma gramaticală corespunzătoare;
- b) textul „MCC” se substituie cu textul „ECC”;

2) la pct. 2:

- a) textul „Legea nr. 837-XIII din 17 mai 1996 cu privire la asociațiile obștești (republicat: Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2007, nr. 153-156BIS)” se substituie cu textul „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);”;
- b) textul „Legea nr. 1453-XV din 8 noiembrie 2002 cu privire la notariat (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2002, nr. 154-157, art.1209)” se substituie cu textul „Legea nr. 246 din 15.11.2018 privind procedura notarială (Monitorul Oficial al R. Moldova nr. 30-37 art. 89 din 01.02.2019)”;
- c) textul „Hotărîrea Guvernului nr. 275 din 10 aprilie 2009 cu privire la modelul unic al certificatului de înregistrare a organizației necomerciale (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2009, nr. 78-79, art.331)” se exclude;

3) la pct. 3:

a) noțiunile specificate se expun în următoarea redacție:

„*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 mașini de casă și de control cu memorie fiscală;”;

„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 datoriile la bugetul public național, nu a fost înregistrat în calitate de contribuabil al TVA și nu are înregistrate la Serviciul Fiscal de Stat mașini de casă și de control cu memorie fiscală;”;

b) noțiunea „*Activitate profesională în sectorul justiției*” – se exclude;

4) pct. 8 se modifică după cum urmează:

a) liniuța întâi, la finele textului se completează cu sintagma „(I.P. „ASP”);

b) liniuța a doua se expune în următoarea redacție:

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

c) liniuța a patra se completează cu sintagma „(I.P. „ASP”);

d) se completează cu un nou conținut:

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

5) pct. 8<sup>1</sup> se completează cu lit. c) cu următorul conținut:

„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, cabinetul individual al medicului de familie”;

6) la pct. 10:

a) lit. c) sintagma „activitate profesională în sectorul justiției” se substituie cu sintagma „activitate profesională licențiată ori autorizată;”;

b) lit. f) se completează după sintagma „codul fiscal reprezintă seria și numărul certificatului de naștere sau un alt act de identitate” cu sintagma „iar în cazul dispunerii de buletinul de identitate provizoriu, codul fiscal reprezintă seria și numărul buletinului de identitate provizoriu;”;

c) lit. n) se completează după sintagma „conturilor bancare” cu sintagma „și/sau conturilor de plăți”;

7) la pct. 11 lit. b):

se exclude textul „lit. h)” și se completează în final cu textul „lit.m)”;

8) la pct. 14 se exclude lit.c);

9) la pct. 16 sintagma „în sectorul justiției” se substituie cu sintagma „licențiată ori autorizată”;

10) pct. 18:

a) se expune în următoare redacție:

„18. Persoanele fizice indicate la pct. 10 lit. i) vor depune cererea (anexa nr.1 la Ordinul Ministerului Finanțelor nr. 2 din 9 ianuarie 2017 privind aprobarea unor formulare tipizate aferente activității persoanelor fizice care desfășoară activitate independentă) la subdiviziunea

SFS în a cărei rază teritorială își are adresa de domiciliu/reședința, prin care se va înregistra/înceta activitatea independentă, precum și se vor actualiza datele, sau prin SIA „e-Cerere” modulul „Înregistrarea on-line a contribuabililor”. Pentru înregistrarea activității independente, la cerere se vor anexa următoarele documente:

- a) buletinul de identitate - la prezentarea Cererii pe suport de hârtie. În cazul în care Cererea a fost prezentată electronic, identificarea contribuabilului și veridicitatea datelor personale se vor efectua automat la aplicarea semnăturii electronice în procesul de autentificare în cadrul SIA „Cabinetul personal al contribuabilului” prin MPass și de semnare a cererii în cadrul modulului „Activitate independentă” din SIA „e-Cerere” prin Msign;
  - b) documentele ce confirmă statutul de persoană asigurată în sistemul public de asigurări sociale și de asigurări obligatorii de asistență medicală la momentul inițierii activității independente.”;
- 11) instrucțiunea se completează cu pct. 18<sup>2</sup> cu următorul conținut:  
„18<sup>2</sup> Pentru actualizarea datelor, persoana fizică, la cerere prezintă copia raportului periodic scurt din memoria fiscală a MCC/IF pe perioada de funcționare a memoriei fiscale sau copia raportului periodic scurt din sistemul informatic pe perioada de utilizare a sistemului informatic.”;
- 12) la pct. 21 textul „12-” se exclude;
- 13) pct. 22 se completează cu lit. h):  
„h) copia actului de identitate a conducătorului/administratorului, indicat în documentele de constituire.”;
- 14) la pct. 23 lit. a):  
a) textul „Anexa nr. 2” se substituie cu textul „Anexa nr. 2<sup>1</sup>”;  
b) textul „copiile contractelor perfectate de către notar privind obținerea dreptului de proprietate asupra bunului imobil” se completează la final cu textul „,după caz;”;  
c) se completează cu alineat nou cu următorul conținut:  
„copia certificatului de moștenitor în cazul obținerii dreptului de proprietate asupra bunului imobil prin moștenire.”;
- 15) pct. 24 se expune în următoarea redacție:  
„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.”;
- 16) la pct. 25:  
a) lit. a) se completează la final cu textul „(anexa nr. 4<sup>2</sup>)”;  
b) lit. b) textul „(anexa nr. 4 la Instrucțiune)” se substituie cu textul „(anexele nr. 4 și 4<sup>1</sup> la Instrucțiune)”;
- 17) la pct. 26 textul „un alt certificat cu alt număr” se substituie cu textul „un duplicat al certificatului pierdut”;
- 18) pct. 29 după textul „Persoana împuternicită din cadrul primăriei completează fișa de înregistrare și o transmite SFS” se introduce textul „,în termen de 3 zile lucrătoare,”;
- 19) pct. 32 se expune în următoarea redacție:  
„32. Modificările operate în documentele inițial declarate se înscriu în Registrul fiscal de stat în temeiul cererii, depuse de contribuabil la subdiviziunea SFS în a cărei rază se deservește, sau prin SIA „e-Cerere” modulul „Înregistrarea on-line a contribuabililor”, cu anexarea actelor confirmative (în cazul completării datelor despre contabilul șef – ordinul de numire/eliberare în/din funcție) de către contribuabilii care nu dețin acces la serviciile fiscale electronice. Pentru contribuabilii care utilizează serviciile fiscale electronice prin intermediul sistemului

- „Cabinetul personal al contribuabilului” datele aferente contabilului-șef, numărul de telefon și adresa de e-mail a contribuabilului se vor actualiza în mod automatizat în Registrul fiscal de stat.”;
- 20) la pct. 33 textul „(anexa nr. 1 sau anexa nr. 2, anexa nr. 2<sup>1</sup>)” se substituie cu textul „(anexa nr. 1, anexa nr. 1A, anexa nr. 2 și anexa nr. 2<sup>1</sup>)”;
- 21) pct. 34 se expune în următoarea redacție:  
„34. Modificările și completările sunt înscrise în Registrul fiscal de stat în modul stabilit de către SFS.”;
- 22) pct. 41 lit. c) se expune în următoarea redacție:  
„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).”;
- 23) la pct. 47 se completează textul din paranteze, după sintagma „cu excepția contului bancar deschis în străinătate” cu textul „și a contului de acumulare deschis conform legislației insolvabilității”;
- 24) pct. 52 se expune în următoarea redacție:  
„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.”;
- 25) la pct. 53 textul „pct.10 din Instrucțiune (cu excepția persoanelor indicate la lit.e) și lit.f)” se substituie cu textul „art. 162 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal”;
- 26) pct. 54 se expune în următoarea redacție:  
„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).”;
- 27) la pct. 65 lit. b) sintagma „în sectorul justiției” se substituie cu sintagma „licențiată ori autorizată”;
- 28) la pct. 67:  
a) lit. a) după sintagma „certificatului de atribuire a codului fiscal” se include sintagma „în original;”;  
b) se exclude lit. g) și lit. h);
- 29) Pct. 70 se expune în următoarea redacție:  
„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.”;
- 30) la pct. 72:

a) se exclud lit. b), c) și d);

b) pct. 72 se completează cu lit. g) cu următorul conținut:

„g) copia raportului periodic scurt din memoria fiscală a MCC/IF pe perioada de funcționare a memoriei fiscale sau copia raportului periodic scurt din sistemul informatic pe perioada de utilizare a sistemului informatic.”;

31) Pct. 77 se expune în următoarea redacție:

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

32) Pct.79 se expune în următoarea redacție:

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

33) la pct. 87 textul „nu au filiale și reprezentanțe” se substituie cu textul „nu au sucursale”;

34) pct. 90 se expune în următoarea redacție:

„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.”;

35) pct. 92 se expune în următoarea redacție:

„92. Direcția generală deservire fiscală 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.”;

36) Denumirea capitolului VII se expune în următoarea redacție:

„PROCEDURA SCOATERII DIN EVIDENȚA FISCALĂ A CONTRIBUABILILOR, A CĂROR CODURI FISCAL SE ATRIBUIE DE SERVICIUL FISCAL DE STAT”;

2. La Anexa nr. 2 textul „CERERE de atribuire a codului fiscal persoanelor străine/nerezidente” se substituie cu textul „CERERE de atribuire a codului fiscal persoanelor străine/nerezidente, altele decât persoane fizice”;

3. Anexa nr. 4 se expune într-o redacție nouă, conform Anexei nr. 1 la prezentul Ordin.

4. Instrucțiunea se completează cu următoarele Anexe:

a) Anexa nr. 2<sup>1</sup>, conform Anexei nr. 2 la prezentul Ordin;

b) Anexa nr. 4<sup>1</sup>, conform Anexei nr. 3 la prezentul Ordin;

c) Anexa nr. 4<sup>2</sup>, conform Anexei nr. 4 la prezentul Ordin.

5. La Anexa nr. 9 textul din paranteze, după textul „denumirea completă și” se completează cu textul „țara (codul țării),”.

6. Anexa nr. 12 se abrogă.

7. La Anexa nr. 14 poziția nr. 73 și 74 se exclude;

8. La Anexa nr. 21:

a) după pct. 1.4 se completează cu punctul 1.4<sup>1</sup> cu următorul cuprins:

„Adresa poștală (de corespondență)\_\_\_\_\_”;

b) după pct. 3.4 se completează cu punctul 3.4<sup>1</sup> cu următorul cuprins:

„3.4<sup>1</sup> În compartimentul „Adresa poștală (de corespondență)” se indică țara, localitatea, strada și numărul clădirii la care se recepționează corespondența”.

9. Prezentul Ordin se publică în Monitorul Oficial al Republicii Moldova și se pune în aplicare la data publicării.

**Directoare**



**Rozalina ALBU**

SERVICIUL FISCAL  
DE STAT



ГОСУДАРСТВЕННАЯ  
НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

**CERTIFICAT**  
de atribuire a codului fiscal

(nerezidenți)

Nr. AANJXXXXXX

CONTRIBUABILUL \_\_\_\_\_  
(denumirea contribuabilului)

S-A ATRIBUIT CODUL FISCAL \_\_\_\_\_

Data \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
(Semnătura șef/ șef adjunct al subdiviziunii SFS)

L.Ș.

**CERERE**  
**de atribuire a codului fiscal persoanei fizice străine (nerezident)**

**Capitolul I. Tipul cererii**

- 1.1 De atribuire a codului fiscal   
 1.2 De modificare a datelor   
 1.3 De anulare a codului fiscal

*Scopul solicitării atribuirii codului fiscal (se completează în cazul prezentării cererii de tip 1.1)*

---



---

*Codul fiscal al persoanei solicitante (se completează în cazul prezentării cererii de tip 1.2 sau 1.3)*

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

**Capitolul II. Date de identificare a persoanei fizice străine**

- 2.1 Nume   
 2.2 Prenume   
 2.3 Patronimic   
 2.4 Data, luna, anul nașterii ..  
 2.5 Data eliberării documentului de identitate ..  
 2.6 Termenul de valabilitate a documentului de identitate ..  
 2.7 Seria, numărul documentului de identitate   
 2.8 Sexul  masculin,  feminin *(se bifează)*  
 2.9 Telefon fix:  2.10 Mobil   
 2.11 E-mail:

**Adresa din țara de origine:**

- 2.12 Tara de origine   
 2.13 Regiunea   
 2.14 Orașul   
 2.15 Raionul   
 2.16 Comuna/satul   
 2.17 Strada  Bulevardul    
 2.18 Nr.  2.19 Bloc  2.20 Apartament

**Adresa imobilului ce urmează a fi înregistrat în Republica Moldova:**

- 2.21 Orașul (municipiu)   
 2.22 Raionul   
 2.23 Comuna/satul   
 2.22 Strada  Bulevardul    
 2.23 Nr.  Bloc  Apartament   
 Cod postal





SERVICIUL FISCAL  
DE STAT



ГОСУДАРСТВЕННАЯ  
НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

**CERTIFICAT**  
de atribuire a codului fiscal

(nerezidenți)

Nr. AANXXXXXXXX

CONTRIBUABILUL \_\_\_\_\_  
(denumirea contribuabilului)

S-A ATRIBUIT CODUL FISCAL \_\_\_\_\_

Data \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
(Semnătura șef/ șef adjunct al subdiviziunii SFS)

L.Ș.

Antetul Serviciului Fiscal de Stat

” \_\_\_\_\_ ” \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_

Nr. \_\_\_\_\_

**ADEVERINȚĂ**

Prin prezenta, se adeverește că \_\_\_\_\_, născut(ă) la \_\_\_\_\_, din  
nume, prenume data, luna, anul nașterii

\_\_\_\_\_, este identificat(ă) în Registrul Fiscal de Stat cu număr de identificare (IDNP)  
țara de origine

\_\_\_\_\_, în temeiul art. 163 alin. (4) și (6) din Codul Fiscal.

Șef subdiviziune

numele, prenumele