

REGULAMENT
privind modalitatea efectuării stimulării fiscale pentru sumele reflectate
în sistemul de evidență al Casei Naționale de Asigurări Sociale

I. Dispoziții generale

1. Regulamentul privind modalitatea efectuării stimulării fiscale pentru sumele reflectate în sistemul de evidență al Casei Naționale de Asigurări Sociale (în continuare - Regulament) este elaborat în scopul executării Legii nr. 180 din 26 iulie 2018 privind declararea voluntară și stimularea fiscală (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, din 17 august 2018 , nr.309-320) (în continuare – Lege).

2. Regulamentul stabilește mecanismul realizării procesului de stimulare fiscală pentru plătitorii de contribuții la bugetul asigurărilor sociale de stat conform prevederilor Legii, în partea ce ține de plățile administrate de Casa Națională de Asigurări Sociale, reflectate în sistemul de evidență al Casei Naționale de Asigurări Sociale, inclusiv luate la evidență specială în conformitate cu deciziile Serviciului Fiscal de Stat.

3. Stimularea fiscală aferentă plăților administrate de Casa Națională de Asigurări Sociale, se efectuează prin anularea sumelor amenzilor aferente bugetului asigurărilor sociale de stat și majorărilor de întârziere (penalităților) calculate pentru neplata în termen a contribuției de asigurări sociale în mărime de 0,1% din suma datoriei pentru fiecare zi de întârziere, neachitate la data de 17 august 2018 (data punerii în aplicare a Legii), inclusiv a datoriilor la majorările de întârziere (penalităților) eşalonate conform prevederilor art. 10 al Legii bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2018 nr. 281 din 15.12.2017 și luate la evidență specială în baza deciziilor Serviciului Fiscal de Stat.

4. Condiția obligatorie de aplicare, față de plătitorii de contribuții la bugetul asigurărilor sociale de stat, a stimulării fiscale constă în faptul, că pînă la data de 20 decembrie 2018 inclusiv, aceștia vor asigura achitarea integrală a plăților de bază, inclusiv pentru fiecare clasificație economică, aferente contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii a căror termen de achitare, conform legislației în vigoare, este de pînă la data menționată. Respectiv, urmează să fie achitate contribuțiile de asigurări sociale de stat declarate de plătitorii de contribuții și înregistrate în sistemul de evidență al Casei Naționale de Asigurări Sociale pentru perioadele pînă la luna octombrie 2018 inclusiv.

5. Plătitorii de contribuții la bugetul asigurărilor sociale de stat aflați în proces de insolvabilitate beneficiază de stimularea fiscală în partea ce ține de anularea amenzilor și majorărilor de întârziere (penalităților) calculate și neachitate la data de 17 august 2018, inclusiv luate la evidență specială și înregistrate în sistemul de evidență al Casei Naționale de Asigurări Sociale, cu condiția achitării plăților de

bază aferente contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii, inclusiv a sumelor luate la evidență specială, chiar dacă aceste plăți au fost validate sau constituie obligație a masei debitoare.

6. În plățile de bază se includ contribuțiile de asigurări sociale de stat obligatorii datorate de angajatori, contribuțiile individuale de asigurări sociale de stat obligatorii virate de angajatori pentru persoanele asigurate, contribuțiile de asigurări sociale de stat obligatorii, virate de persoanele fizice conform taxei fixe stabilite, cu excepția majorărilor de întârziere (penalităților) și / sau amenzilor, administrate de Casa Națională de Asigurări Sociale și înregistrate în sistemul de evidență al instituției.

II. Modalitatea efectuării anulării restanțelor amenzilor și majorărilor de întârziere aferente bugetului asigurărilor sociale de stat

7. În scopul determinării sumelor pasibile anulării și stabilirii majorărilor de întârziere și amenzilor calculate și neachitate, Casa Națională de Asigurări Sociale, în mod centralizat la situația de 17 august 2018 inclusiv, conform informației reflectate în sistemul de evidență SI „Protecția Socială” va calcula majorările de întârziere (penalitățile) pentru neplata în termen a contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii declarate pentru perioadele pînă pentru luna iunie 2018 inclusiv.

8. Majorările de întârziere calculate la situația de 17.08.2018 se vor înregistra în SI „Protecția Socială” cu data de 17.08.2018.

9. La calcularea majorărilor de întârziere și amenzilor la situația de 17.08.2018 se vor include:

a) toate documentele (Darea de seamă forma IPC18, Declarațiile forma BASS și forma BASS-AN prezentate cu întârziere sau de corectare pentru perioadele de pînă la 01.01.2018, rezultatele controalelor prezentate de instituțiile abilitate) ce țin de modificarea obligațiilor plătitorilor de contribuții față de bugetul asigurărilor sociale de stat cu data prezentării pînă la data de 17.08.2018 inclusiv, a căror termen limită de achitare este de pînă la 17.08.2018;

b) toate documentele de plată incluse în pachetele trezoreriale cu data extrasului pînă la data de 17.08.2018 inclusiv.

10. Conform prevederilor Legii, Casa Națională de Asigurări Sociale va stabili plătitorii de contribuții la bugetul asigurărilor sociale de stat pasibili stimulării fiscale și sumele majorărilor de întârziere și amenzilor, calculate conform legislației în vigoare și neachitate la situația de 17 august 2018, inclusiv eşalonate și luate la evidență specială, prin extragerea informației în format electronic din SI „Protecția Socială” în formatele prevăzute în anexa nr. 1 și anexa nr. 2 la prezentul Regulament.

11. În baza informațiilor din SI „Protecția Socială”, Casa Națională de Asigurări Sociale va întocmi listele plătitorilor de contribuții la bugetul asigurărilor sociale de stat și sumele totale pasibile anulării, inclusiv pe codurile economice „121410 – Majorări de întârziere (penalități) calculate pentru neachitarea în termen de către angajatori a contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii”, „121420

- Majorări de întârziere (penalități) calculate pentru neachitarea în termen a contribuțiilor individuale de asigurări sociale de stat obligatorii” și „143430 - Amenzi aferente plăților la bugetul asigurărilor sociale de stat”.

12. În termen de până la 10 ianuarie 2019, Casa Națională de Asigurări Sociale va întocmi listele plătitorilor de contribuții la bugetul asigurărilor sociale de stat, care întrunesc condițiile Legii și va anula majorările de întârziere și amenzile, conform modelului prezentat în anexa nr. 3 și anexa nr. 4 la prezentul Regulament.

13. Înscrierile privind anularea în SI „Protecția Socială” se vor efectua până la data de 5 ianuarie 2019 și se vor reflecta cu data de 21 decembrie 2018.

14. În cazul în care urmează să se anuleze majorări de întârziere și amenzi luate la evidență specială, pentru plătitorii de contribuții la bugetul asigurărilor sociale de stat cu majorări de întârziere și amenzi luate la evidență specială înainte de înscrierea tranzacției de anulare, se va efectua restabilirea sumelor luate la evidență specială.

15. Tranzacțiile privind anularea majorărilor de întârziere și amenzilor se vor reflecta în Darea de seamă generalizatoare privind calcularea, utilizarea și transferarea contribuțiilor de asigurări sociale de stat pentru luna noiembrie 2018 și se vor remite la Serviciului Fiscal de Stat, concomitent cu sumele calculate pentru luna noiembrie 2018 în modul general stabilit.

16. În cazul în care plătitorii de contribuții la bugetul asigurărilor sociale de stat dispun de sume achitate în plus la plățile de bază, concomitent fiind subiect al stimulării fiscale, restituirea sumelor achitate în plus se va efectua fără compensarea sumelor ce fac obiectul stimulării fiscale, compensarea efectuându-se doar pentru plățile de bază și / sau alte majorări de întârziere și amenzi calculate începând cu 18 august 2018.

17. Corectările și / sau modificările obligațiilor față de bugetul asigurărilor sociale de stat, efectuate și înregistrate în sistemul de evidență al Casei Naționale de Asigurări Sociale începând cu 18 august 2018 pentru perioadele fiscale anterioare, nu fac obiectul stimulării fiscale.

18. Pentru perioadele, începând cu data de 18 august 2018, majorările de întârziere (penalitățile) pentru neplata în termen a contribuțiilor de asigurări continuă să se calculeze.

19. Amenzile și majorările de întârziere (penalitățile) înregistrate în sistemul de evidență al Casei Naționale de Asigurări Sociale, începând cu data de 18 august 2018, nu fac obiectul stimulării fiscale.

III. Dispoziții finale

20. Direcția generală evidența contribuabililor va asigura suportul metodologic, inclusiv verificările de rigoare, în vederea executării stimulării fiscale.

21. Direcția generală implementarea sistemului informațional va asigura întocmirea listelor prezentate în anexele 1-4 și înregistrarea automatizată a tranzacțiilor privind anularea majorărilor de întârziere și amenzilor.

Informație privind restanțele plătitorilor de contribuții la BASS la penalități și amenzi la data de 17.08.2018

Raionul /sectorul

Denumirea plătitorului	Codul CNAS	Codul fiscal	IDNO	Restanța totală la penalități și amenzi la data de 17.08.2018	Restanța la data de 17.08.2018, conform codurilor economice		
					121410	121420	143430
...
Total pe raion/sector	X	X	X				

Anexa nr.2

Informație totalizatoare
privind restanțele plătitorilor de contribuții la BASS
la penalități și amenzi la data de 17.08.2018

Denumirea sectorului/raionului	Restanța totală la penalități și amenzi la data de 17.08.2018	Restanța la data de 17.08.2018, conform codurilor economice		
		121410	121420	143430
...	
Total				

Anexa nr.3

Lista plătitorilor de contribuții la BASS care au beneficiat de stimularea fiscală în conformitate cu Legea nr. 180 din 26.07.2018

Raionul /sectorul

Denumirea plătitorului	Codul CNAS	Codul fiscal	IDNO	Suma majorărilor de întârziere și amenzilor anulate			
				Total	121410	121420	143430
...
Total pe raion/sector	X	X	X				

Anexa nr.4

Informație totalizatoare
privind stimularea fiscală în conformitate cu Legea nr. 180 din 26.07.2018

Denumirea sectorului/raionului	Suma majorărilor de întârziere și amenzilor anulate			
	Total	121410	121420	143430
...
Total				