

**COMITETUL EXECUTIV
AL BĂNCII NAȚIONALE A MOLDOVEI**

HOTĂRÂREA

nr. ____ din ____ 20__

**Pentru aprobarea Regulamentului privind încasarea în mod incontestabil
a mijloacelor bănești din conturile bancare și/sau de plăți**

În temeiul art. 197 alin. (3) din Codul Fiscal nr. 1163/1997 (republicat în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2007, ediție specială), cu modificările ulterioare, art. 131 alin. (4) din Codul Vamal nr. 95/2021 (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2012, nr.219-225, art.238), art. 5 alin. (1) lit. d) și art. 11 alin. (1) din Legea cu privire la Banca Națională a Moldovei nr. 548/1995 (republicată în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2015, nr.297-300, art.544), cu modificările ulterioare, Comitetul executiv al Băncii Naționale a Moldovei

HOTĂRĂȘTE:

1. Se aprobă Regulamentul privind încasarea în mod incontestabil a mijloacelor bănești din conturile bancare și/sau de plăți (se anexează).
2. Se abrogă Hotărârea Consiliului de administrație al Băncii Naționale a Moldovei nr.375/2005 cu privire la aprobarea Regulamentului privind suspendarea operațiunilor, sechestrarea și perceperea în mod incontestabil a mijloacelor bănești din conturile bancare (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2006, nr.1-4, art.6).
3. Regulamentul privind încasarea în mod incontestabil a mijloacelor bănești din conturile bancare și/sau de plăți va fi prezentat spre aprobare Ministerului Finanțelor.
4. Prezenta hotărâre intră în vigoare în termen de 3 luni de la data publicării în Monitorul Oficial al Republicii Moldova.

Aprobat
prin Hotărârea Comitetului executiv
al Băncii Naționale a Moldovei
nr. ____ din _____ 20__

REGULAMENT
privind încasarea în mod incontestabil a mijloacelor bănești din conturile bancare
și/sau de plăți

Capitolul I
Dispoziții generale

1. Prezentul Regulament stabilește procedura de încasare în mod incontestabil a mijloacelor bănești de către Serviciul Fiscal de Stat și Serviciul Vamal din conturile bancare și/sau de plăți deschise la prestatorii de servicii de plată din Republica Moldova.

2. În sensul prezentului Regulament sunt utilizate următoarele noțiuni:

Prestator de servicii de plată – entitatea menționată la art. 5 alin. (1) lit. a)-d) din Legea nr. 114/2012 cu privire la serviciile de plată și moneda electronică, care deschide conturi bancare/de plăți la care înaintează ordine incaso Serviciul Fiscal de Stat, fie entitatea menționată la art. 5 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 114/2012 cu privire la serviciile de plată și moneda electronică, care deschide conturi bancare la care înaintează ordine incaso Serviciul Vamal;

Prestator plătitor – prestatorul de servicii de plată care efectuează încasarea în mod incontestabil din contul bancar și/sau de plăți al plătitorului (debitorului/contribuabilului) a sumei înscrise în ordinul incaso;

Prestator beneficiar - Trezoreria de Stat din cadrul Ministerului Finanțelor;

Emitent - Serviciul Fiscal de Stat sau Serviciul Vamal;

Plătitor – debitorul/contribuabilul care este titular de cont, în privința căruia a fost înaintat ordinul incaso;

Codul IBAN – șir de caractere care identifică în mod unic la nivel internațional contul unui client deschis la un prestator;

Beneficiar – Trezoreria de Stat din cadrul Ministerului Finanțelor/trezoreria regională a Ministerului Finanțelor.

Capitolul II
Încasarea în mod incontestabil a mijloacelor
bănești din conturile bancare și/sau de plăți

3. Încasarea în mod incontestabil a mijloacelor bănești din conturile bancare și/sau de plăți ale plătitorului se efectuează de către prestatorul plătitor în baza ordinului incaso emis de către Serviciul Fiscal de Stat sau de către Serviciul Vamal.

4. Ordinul incaso se emite în limba română, în moneda națională și se înaintează atât la contul bancar și/sau de plăți în lei moldovenești, cât și la contul bancar și/sau de plăți în valută, care se execută în conformitate cu articolul 197 alin. (1) din Codul fiscal nr. 1163/1997 (în continuare – Codul fiscal), în cazul

emiterii ordinului incaso de către Serviciul Fiscal de Stat sau art. 131 alin. (1) din Codul Vamal nr. 95/2021 (în continuare – Codul Vamal), în cazul emiterii ordinului incaso de către Serviciul Vamal.

5. Ordinul incaso trebuie să conțină elementele obligatorii menționate în anexa nr. 1, fiind transmis spre executare în mod electronic prestatorului plătitor prin intermediul sistemului informațional automatizat de creare și circulație a documentelor electronice (în continuare - SIA CCDE). Emitentul poate utiliza formularul ordinului incaso prezentat în anexa nr. 2.

6. În cazul în care plătitorul deține la contul său bancar și/sau de plăți mijloace bănești, prestatorul plătitor execută ordinul incaso în conformitate cu prevederile art. 197 alin. (2) din Codul fiscal, în cazul emiterii ordinului incaso de către Serviciul Fiscal de Stat, sau art. 131 alin. (2) din Codul Vamal, în cazul emiterii ordinului incaso de către Serviciul Vamal.

7. În cazul în care în ziua sau anterior recepționării ordinului incaso privind încasarea mijloacelor bănești de pe conturile bancare și/sau de plăți ale plătitorului au fost înaintate alte documente executorii și/sau în aceeași zi au fost înaintate alte ordine incaso pentru același cont/conturi bancare și/sau de plăți, emise de organele legal abilitate, și mijloacele bănești disponibile în aceste conturi nu sunt suficiente pentru executarea integrală a ordinelor incaso și a documentelor executorii indicate, prestatorul plătitor va acționa în conformitate cu prevederile art. 197 alin. (2¹) și (3¹) din Codul fiscal sau art. 131 alin. (3) și (5) din Codul Vamal.

8. În cazul în care plătitorul nu deține la contul său bancar și/sau de plăți mijloace bănești pentru a stinge, total sau parțial, obligația fiscală/datoria vamală și nu există situațiile prevăzute la art. 197 alin. (2¹) din Codul fiscal sau art. 131 alin. (3) din Codul Vamal, prestatorul plătitor acționează conform prevederilor art. 197 alin. (3) din Codul fiscal sau, respectiv, art. 131 alin. (4) din Codul Vamal.

9. Prestatorul plătitor acceptă spre executare ordinul incaso, dacă sunt respectate următoarele condiții:

- 1) ordinul incaso este emis de către Serviciul Fiscal de Stat/Serviciul Vamal;
- 2) ordinul incaso este întocmit în conformitate cu prevederile prezentului Regulament și cu respectarea cerințelor stabilite de către Serviciul Fiscal de Stat/Serviciul Vamal;
- 3) mijloacele bănești în contul bancar și/sau de plăți sunt suficiente pentru executarea totală sau parțială a sumei înscrise în ordinul incaso și disponibile pentru a fi utilizate.

10. După executarea/executarea parțială/neexecutarea ordinului incaso, prestatorul plătitor va comunica emitentului prin intermediul SIA CCDE despre aceasta, utilizând formularul elaborat de către Ministerul Finanțelor.

11. Prestatorul plătitor trece la scăderi suma totală sau parțială înscrisă în ordinul incaso și îl transmite cu suma totală sau parțială în aceeași zi operațională a sistemului automatizat de plăți interne, prin intermediul sistemului automatizat de plăți interne, la adresa prestatorului beneficiar în vederea înscrierii mijloacelor în contul beneficiarului.

Capitolul III

Dispoziții finale

12. Procedurile interne privind înregistrarea și executarea ordinului incaso emise de emitent și recepționate prin SIA CCDE se elaborează de sine stătător de către prestatorul plătitor cu respectarea procedurii prevăzute de legislația în vigoare și a cerințelor stabilite de către emitent.

Anexa nr. 1
la Regulamentul privind
încasarea în mod incontestabil a
mijloacelor bănești din conturile
bancare și/sau de plăți

Elementele ordinului incaso

I. Obligatorii:

1. Numărul ordinului incaso, maximum 10 simboluri;
2. Data emiterii ordinului incaso (ziua și anul în cifre, luna în litere);
3. Suma în cifre, maximum 15 simboluri, urmată de suma exprimată în litere, maximum 150 simboluri;
4. Denumirea/numele și prenumele plătitorului/beneficiarului conform documentului ce certifică înregistrarea/identitatea acestuia, cu indicarea apartenenței plătitorului/beneficiarului la categoria de rezident/nerezident conform legislației valutare, maximum 105 simboluri, în funcție de caz:
 - 4.1. cu denumirea trezoreriei regionale a Ministerului Finanțelor/Trezoreria de Stat din cadrul Ministerului Finanțelor, în cazul în care este în calitate de plătitor/beneficiar;
 - 4.2. cu denumirea trezoreriei regionale a Ministerului Finanțelor/Trezoreria de Stat din cadrul Ministerului Finanțelor (denumirea abreviată) și cu denumirea entității deservente la trezorerie în cazul în care este în calitate de plătitor;
 - 4.3. cu denumirea trezoreriei regionale a Ministerului Finanțelor/Trezoreria de Stat din cadrul Ministerului Finanțelor (denumirea abreviată) și cu denumirea entității deservente la trezorerie în cazul în care este în calitate de beneficiar și Serviciul Fiscal de Stat este împuternicit prin act normativ de aplicare a procedurii de încasare în mod incontestabil a mijloacelor bănești în favoarea entității respective sau fondului care îl administrează;
 - 4.4. cu denumirea persoanei juridice sau cu numele și prenumele persoanei fizice, care practică un anumit tip de activitate, în cazul în care persoana respectivă este în calitate de plătitor;
 - 4.5. cu numele și prenumele persoanei fizice în conformitate cu actul de identitate, în cazul în care persoana fizică, care nu practică activitate de întreprinzător sau alt tip de activitate, este în calitate de plătitor;
 - 4.6. cu denumirea prestatorului de servicii de plată (sucursalei sau filialei acestuia), în cazul în care prestatorul de servicii de plată (sucursala sau filiala acestuia) este în calitate de plătitor;
5. Codul IBAN al plătitorului/beneficiarului, maximum 24 simboluri;
6. Codul fiscal al plătitorului/beneficiarului, maximum 13 simboluri;
7. Destinația plății – se indică denumirea și temeiul plății, date referitoare la actul normativ care prevede dreptul de încasare incontestabilă a mijloacelor bănești/documentul executoriu (denumirea, numărul, data și de cine a fost emis), denumirea impozitelor, taxelor și a altor plăți în/din bugetul public național conform Clasificației bugetare, condiții suplimentare, maximum 210 simboluri;

8. Mențiunile prestatorului plătitor – se indică codul tranzacției, în conformitate cu prevederile Regulamentului cu privire la sistemul automatizat de plăți interne, maximum 3 simboluri, data primirii ordinului incaso (ziua și anul în cifre, luna în litere), data executării ordinului incaso (ziua și anul în cifre, luna în litere), alte informații referitoare la executarea ordinului incaso, precum și se semnează de către persoanele autorizate cu semnătura electronică calificată.

II. Opționale:

1. Denumirea prestatorului plătitor/emitentului, maximum 105 simboluri.
2. Mențiunile emitentului – nu se completează, se semnează de către persoanele autorizate cu semnătura electronică calificată.

Anexa nr. 2
la Regulamentul privind încasarea
în mod incontestabil a mijloacelor
bănești din conturile bancare și/sau de
plăți

ORDIN INCASO		Nr.	DATA EMITERII	TIP. DOC. 2
PLĂTIȚI				
PLĂTITOR		CODUL IBAN CODUL FISCAL		
Prestator plătitor				
BENEFICIAR		CODUL IBAN CODUL FISCAL		
Prestator beneficiar				
DESTINAȚIA PLĂȚII				
DATA PREZENTĂRII SPRE VERIFICARE		CODUL TRANZACȚIEI		
SEMNĂTURA BANCII		DATA PRIMIRII		
		DATA EXECUTĂRII		
L.Ș.		SEMNĂTURA BANCII		
		SEMNĂTURA EMITENTULUI		
		L.Ș.		