# Proiect

**GUVERNUL REPUBLICII MOLDOVA**

**HOTĂRÎRE nr.\_\_\_\_\_\_\_\_din \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

**Chişinău**

**pentru aprobarea Regulamentului privind modalitatea transmiterii de către Serviciul Fiscal de Stat către IP ,,Agenția Servicii Publice” a informației aferente persoanelor juridice și a întreprinzătorilor individuali inactivi, care sunt pasibili radierii din oficiu, a contribuabililor, ale căror obligații fiscale au fost stinse simplificat prin scădere, și a listei fondatorilor, cărora li se refuză înregistrarea unei noi persoane juridice**

În scopul executării prevederilor Codului fiscal nr. 1163-XIII din 24 aprilie 1997 (republicat în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, ediţie specială, din 8 februarie 2007), cu modificările şi completările ulterioare, şi Legii nr.220-XVI din 19 octombrie 2007 privind înregistrarea de stat a persoanelor juridice şi a întreprinzătorilor individuali (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2007, nr.184-187, art.711), cu completările ulterioare, Guvernul

**HOTĂRĂȘTE:**

**1.** Se aprobă Regulamentul privind modalitatea transmiterii de către Serviciul Fiscal de Stat către IP ,,Agenția Servicii Publice” a informației aferente persoanelor juridice și a întreprinzătorilor individuali inactivi, care sunt pasibili radierii din oficiu, a contribuabililor, ale căror obligații fiscale au fost stinse simplificat prin scădere, și a listei fondatorilor, cărora li se refuză înregistrarea unei noi persoane juridice, conform anexei.

**2.** Se abrogă Hotărîrea Guvernului nr.148 din 21.02.2009 pentru aprobarea Regulamentul privind transmiterea de către Serviciul Fiscal de Stat Agenţiei Servicii Publice a listei contribuabililor ale căror obligaţii fiscale au fost stinse simplificat prin scădere şi a listei fondatorilor cărora li se refuză de a înregistra persoane nou-fondate.

**3.** Controlul asupra executării prezentei hotărîri se pune în sarcina Serviciului Fiscal de Stat şi IP ,,Agenţia Servicii Publice”.

 **PRIM – MINISTRU \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

 **Contrasemnează:**

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

Aprobat

prin Hotărîrea Guvernului

nr. \_\_\_\_\_\_\_\_ din \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2021

**Regulamentul privind modalitatea transmiterii de către Serviciul Fiscal de Stat către IP ,,Agenția Servicii Publice” a informației aferente persoanelor juridice și a întreprinzătorilor individuali inactivi, care sunt pasibili radierii din oficiu, a contribuabililor, ale căror obligații fiscale au fost stinse simplificat prin scădere, și a listei fondatorilor, cărora li se refuză înregistrarea unei noi persoane juridice**

**Capitolul I**

**Dispoziţii generale**

1. Regulamentul privind modalitatea transmiterii de către Serviciul Fiscal de Stat către IP ,,Agenția Servicii Publice” a informației aferente persoanelor juridice și a întreprinzătorilor individuali inactivi, care sunt pasibili radierii din oficiu, a contribuabililor, ale căror obligații fiscale au fost stinse simplificat prin scădere, și a listei fondatorilor, cărora li se refuză înregistrarea unei noi persoane juridice (în continuare – Regulament) este elaborat în scopul executării prevederilor art. 26 și art. 311 din Legea nr. 220-XVI din 19 octombrie 2007 privind înregistrarea de stat a persoanelor juridice şi a întreprinzătorilor individuali și art. 1741 din Codul fiscal.
2. Regulamentul stabileşte modul de transmitere de către Serviciul Fiscal de Stat către IP ,,Agenția Servicii Publice” a listei persoanelor juridice și a întreprinzătorilor individuali inactivi, care sunt pasibili radierii din oficiu, a listei contribuabililor, ale căror obligații fiscale au fost stinse simplificat prin scădere, și a listei fondatorilor, cărora li se refuză înregistrarea unei noi persoane juridice, precum și acțiunile IP ,,Agenția Servicii Publice” în vederea examinării listelor recepționate și luării deciziilor corespunzătoare.
3. Prevederile prezentului Regulament sunt executorii pentru Serviciul Fiscal de Stat, către IP ,,Agenţia Servicii Publice”, precum şi pentru persoanele juridice și întreprinzătorii individuali care întrunesc condițiile noțiunii de inactivi, pentru persoanele juridice, cărora li s-au stins simplificat obligaţiile fiscale prin scădere, și fondatorii acestora.

**Capitolul II**

**Transmiterea de către Serviciul Fiscal de Stat către**

**IP ,,Agenţia Servicii Publice” a informației aferente persoanelor juridice și a întreprinzătorilor individuali inactivi, care sunt pasibili radierii din oficiu, a contribuabililor, ale căror obligații fiscale au fost stinse simplificat prin scădere, și a listei fondatorilor, cărora li se refuză înregistrarea unei noi persoane juridice**

1. Lista persoanelor juridice și a întreprinzătorilor individuali inactivi, care sunt pasibili radierii din oficiu, reprezintă lista contribuabililor care întrunesc noțiunile de persoană juridică inactivă și întreprinzător individual inactiv, specificate la art. 2 din Legea nr. 220/2007.
2. Lista persoanelor juridice și a întreprinzătorilor individuali inactivi, care sunt pasibili radierii din oficiu se identifică de către Serviciul Fiscal de Stat, în conformitate cu prevederile regulamentului intern, aprobat în acest scop, și se transmite IP ,,Agenția Servicii Publice” trimestrial către data de 25 a lunii următoare trimestrului de gestiune, conform anexei nr.1 la prezentul Regulament, în modul agreat de părți.
3. În cazul în care, ulterior remiterii IP ,,Agenția Servicii Publice” a listei persoanelor juridice și a întreprinzătorilor individuali inactivi pentru a decide asupra radierii din oficiu, se constată faptul prezentării dărilor de seamă fiscale sau alte circumstanțe, reieșind din care persoana juridică sau întreprinzătorul individual neradiat din Registrul de stat nu mai întrunește condițiile noțiunii de inactiv, Serviciul Fiscal de Stat solicită IP ,,Agenția Servicii Publice” excluderea persoanei juridice sau întreprinzătorului individual neradiat din lista persoanelor juridice și întreprinzătorilor individuali inactivi.
4. Lista contribuabililor, ale căror obligații fiscale au fost stinse simplificat prin scădere, reprezintă lista contribuabililor care întrunesc cumulativ condițiile specificate la art. 1741 alin. (1) și (2) din Codul fiscal.
5. Lista fondatorilor, cărora li se refuză înregistrarea unei noi persoane juridice, reprezintă lista fondatorilor persoanelor juridice, ale căror obligaţii fiscale au fost stinse simplificat prin scădere, ca rezultat al aplicării art. 1741 din Codul fiscal.
6. Lista contribuabililor, ale căror obligații fiscale au fost stinse simplificat prin scădere, și lista fondatorilor, cărora li se refuză înregistrarea unei noi persoane juridice, se identifică de către Serviciul Fiscal de Stat, în conformitate cu prevederile regulamentului intern, aprobat în acest scop, și se transmite IP ,,Agenția Servicii Publice” trimestrial către data de 25 a lunii următoare trimestrului de gestiune, conform anexelor nr.2 și nr.3 la prezentul Regulament, în modul agreat de părți.
7. Listele identificate includ denumirile abreviate ale contribuabililor, ale căror înregistrare de stat ţine de competenţa Agenţiei Servicii Publice.

**Capitolul III**

**Recepțonarea de către IP ,,Agenţia Servicii Publice” a informației aferente persoanelor juridice și a întreprinzătorilor individuali inactivi, care sunt pasibili radierii din oficiu, a contribuabililor, ale căror obligații fiscale au fost stinse simplificat prin scădere, și a listei fondatorilor, cărora li se refuză înregistrarea unei noi persoane juridice**

1. În baza informaţiei prezentate de către Serviciul Fiscal de Stat despre persoanele juridice și întreprinzătorii individuali inactivi, despre contribuabilii, ale căror obligații fiscale au fost stinse simplificat prin scădere, IP ,,Agenția Servicii Publice” iniţiază din oficiu procedura de radiere din Registrul de stat, în conformitate cu prevederile Legii nr. 220-XVI din 19 octombrie 2007 privind înregistrarea de stat a persoanelor juridice şi a întreprinzătorilor individuali.
2. În cazul în care, urmare a examinării listelor recepționate, se constată circumstanțe care fac imposibilă radierea, IP ,,Agenția Servicii Publice” informează Serviciul Fiscal de Stat despre acest fapt, indicînd motivul imposibilității radierii din Registrul de stat.
3. IP ,,Agenția Servicii Publice”, în cel mult 10 zile lucrătoare de la recepționarea solicitărilor privitor la excluderea persoanelor menționate la pct. 6, informează Serviciul Fiscal de Stat despre excluderea din lista persoanelor juridice și a întreprinzătorilor individuali inactivi.
4. În decursul a 3 ani de la data radierii din Registrul de stat, IP ,,Agenția Servicii Publice” va refuza constituirea unei noi persoane juridice de către fondatorii persoanelor juridice radiate ca rezultat al aplicării art. 1741 din Codul fiscal, conform listei recepționate de la Serviciul Fiscal de Stat.

*Anexa nr.1*

*la Regulamentul privind modalitatea transmiterii de către*

*Serviciul Fiscal de Stat către IP ,,AgențiA Servicii Publice” a listei persoanelor juridice*

 *și a întreprinzătorilor individuali inactivi, care sunt pasibili radierii din oficiu,*

 *a listei contribuabililor, ale căror obligații fiscale au fost stinse simplificat prin scădere,*

 *și a listei fondatorilor, cărora li se refuză înregistrarea unei noi persoane juridice*

**LISTA**

**persoanelor juridice și întreprinzătorii individuali inactivi, pasibili radierii din oficiu**

**prezentată la data de \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_\_**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Nr. d/o** | **Codul fiscal/IDNO** | **Denumirea contribuabilului** |
| ***1*** | ***2*** | ***3*** |
| 1. |  |  |
| 2. |  |  |
| 3. |  |  |
| 4. |  |  |
| 5. |  |  |

|  |
| --- |
| *Anexa nr.2**la Regulamentul Regulamentul privind modalitatea transmiterii de către* *Serviciul Fiscal de Stat către IP ,,Agenția Servicii Publice” a listei persoanelor juridice* *și a întreprinzătorilor individuali inactivi, care sunt pasibili radierii din oficiu,* *a listei contribuabililor, ale căror obligații fiscale au fost stinse simplificat prin scădere,* *și a listei fondatorilor, cărora li se refuză înregistrarea unei noi persoane juridice* **LISTA****contribuabililor ale căror obligaţii fiscale au fost stinse****simplificat prin scădere** **prezentată la data de \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_\_** |
|

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Nr. d/o** | **Codul fiscal/IDNO** | **Denumirea contribuabilului** |
| ***1*** | ***2*** | ***3*** |
| 1. |  |  |
| 2. |  |  |
| 3. |  |  |
| 4. |  |  |
| 5. |  |  |

Coloana a 4-a se completează în cazul în care persoana juridica a fost înregistrată pînă la 1 decembrie 2004. |

*Anexa nr.3*

*la Regulamentul privind modalitatea transmiterii de către*

*Serviciul Fiscal de Stat către IP ,,AgențiA Servicii Publice” a listei persoanelor juridice*

 *și a întreprinzătorilor individuali inactivi, care sunt pasibili radierii din oficiu,*

 *a listei contribuabililor, ale căror obligații fiscale au fost stinse simplificat prin scădere,*

 *și a listei fondatorilor, cărora li se refuză înregistrarea unei noi persoane juridice*

**LISTA**

**fondatorilor, cărora li se refuză înregistrarea unei noi persoane juridice**

**prezentată la data de \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_\_**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Nr.d/o** | **Date despre fondator** | **Date despre persoana juridică fondată, ale cărei obligații fiscale au fost stinse prin scădere** |
| **Codul fiscal**  **(IDNO/IDNP)** | **Numele, prenumele/denumirea**  | **Codul fiscal/IDNO**  | **Denumirea**  |
| ***1*** | ***2*** | ***3*** | ***4*** | ***5*** |
| **1.** |  |  |  |  |
| **2.** |  |  |  |  |
| **3.** |  |  |  |  |
| **4.** |  |  |  |  |
| **5.** |  |  |  |  |
|  |