



Republica Moldova

GUVERNUL

HOTĂRÎRE Nr. 93
din 01.02.2013

**pentru aprobarea Regulamentului privind restituirea
taxei pe valoarea adăugată**

Publicat : 08.02.2013 în Monitorul Oficial Nr. 27-30 art Nr : 140

MODIFICAT

[HG253 din 04.04.14, MO87-91/11.04.14 art.281](#)

[HG790 din 07.10.13, MO222-227/11.10.13 art.894](#)

[HG183 din 13.03.13, MO56-59/15.03.13 art.233](#)

În scopul executării prevederilor art.101, art.1011, art.1012 și art.1013 din Codul fiscal nr.1163-XIII din 24 aprilie 1997 (republicat în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2007, ediție specială), cu modificările și completările ulterioare, Guvernul HOTĂRĂȘTE:

1. Se aprobă Regulamentul privind restituirea taxei pe valoarea adăugată (se anexează).

2. Se abrogă Hotărîrea Guvernului nr.1024 din 1 noiembrie 2010 „Pentru aprobarea Regulamentului privind restituirea taxei pe valoarea adăugată” (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2010, nr.214-220, art.1136).

PRIM-MINISTRU

Vladimir FILAT

Contrasemnează:

Ministrul finanțelor

Veaceslav Negruța

Nr. 93. Chișinău, 1 februarie 2013.

Aprobat
prin Hotărîrea Guvernului nr.93
din 1 februarie 2013

REGULAMENT
privind restituirea taxei pe valoarea adăugată

I. DISPOZIȚII GENERALE

1. Regulamentul privind restituirea taxei pe valoarea adăugată (în continuare – Regulament) stabilește modul de restituire a sumelor taxei pe valoarea adăugată (TVA), conform prevederilor Titlului III al Codului fiscal „Taxa pe valoarea adăugată”.

2. Subiecții impozabili cu TVA beneficiază de restituirea sumelor TVA în situațiile prevăzute de:

articolul 101 alineatul (3) din Codul fiscal, avînd ca bază livrările impozabile cu TVA, în conformitate cu lit.b) art.96 prima liniuță din Codul fiscal;

articolul 101 alineatul (5) din Codul fiscal, avînd ca bază livrările impozabile cu TVA, în conformitate cu lit.a), b), f), g) și h) art.104 din Codul fiscal și art.4 alin.(13) din Legea nr.1417-III din 17 decembrie 1997 pentru punerea în aplicare a Titlului III al Codului fiscal;

articolul 101 alineatul (6) din Codul fiscal – pentru livrările efectuate în cadrul contractelor de leasing;

articolul 101¹ din Codul fiscal, în redacția Legii nr.299-XVI din 21 decembrie 2007 pentru modificarea și completarea unor acte legislative și Legii nr.108-XVIII din 17 decembrie 2009 pentru modificarea și completarea unor acte legislative, pentru investițiile (cheltuielile) capitale efectuate pînă la 31 decembrie 2011 inclusiv;

articolul 101¹ din Codul fiscal, în redacția Legii nr.267 din 23 decembrie 2011 pentru modificarea și completarea unor acte legislative, pentru investițiile (cheltuielile) capitale efectuate începînd cu 1 ianuarie 2012;

articolul 101² din Codul fiscal, în redacția Legii nr.178 din 11 iulie 2012 pentru modificarea și completarea unor acte legislative;

[\[Pct.2 alineat modificat prin HG790 din 07.10.13, MO222-227/11.10.13 art.894\]](#)

articolul 8 alineatul (6) din Legea nr.8-XV din 17 februarie 2005 cu privire la Portul Internațional Liber „Giurgiulești”;

articolul 5 alineatul (3) din Legea nr.178-XVI din 10 iulie 2008 cu privire la Aeroportul Internațional Liber „Mărculești”.

articolul 4 alineatul (13⁴) litera a) și alineatul (13⁵) litera a) din Legea nr.1417-XIII din 17 decembrie 1997 pentru punerea în aplicare a titlului III al Codului fiscal.

[\[Pct.2 alineat introdus prin HG253 din 04.04.14, MO87-91/11.04.14 art.281\]](#)

3. Agenții economici, care nu sînt înregistrați ca plătitori ai TVA, sînt în drept să beneficieze de restituirea TVA doar în cazurile prevăzute la art.101³ din Codul fiscal.

4. Restituirea TVA din buget se realizează prin decizia șefului (șefului adjunct) al inspectoratului fiscal de stat teritorial (în continuare – IFS teritorial) sau prin decizia șefului (șefului adjunct) al Inspectoratului Fiscal Principal de Stat (în continuare – IFPS).

5. Prezentul Regulament se aplică asupra cazurilor de restituire a TVA, indiferent de perioada (ele) fiscală(e) pentru care se solicită restituirea TVA, ținîndu-se cont de termenul de prescripție stabilit de art.266 din Codul fiscal.

6. În cazul în care subiectul impozabil nu solicită restituirea sumelor TVA, depășirea sumelor trecute în cont față de sumele calculate pentru livrările impozabile efectuate se reflectă ca fiind destinate trecerii în cont pentru perioada ulterioară.

II. MODUL DE SOLICITARE A RESTITUIRII TVA

7. Solicitarea restituirii TVA se efectuează prin depunerea la inspectoratele fiscale teritoriale de la locul de deservire a cererii de modelul stabilit în anexa nr.1 la prezentul Regulament. În cererea de restituire se indică, în mod obligatoriu, suma TVA solicitată spre restituire. Dacă nu este indicată suma solicitată spre restituire, cererea nu se examinează.

8. Suma TVA solicitată spre restituire trebuie să corespundă cu suma reflectată în Declarația privind TVA, cu excepția cazurilor de solicitare a restituirii TVA în baza art.101¹ alin.(3) în redacția legilor nr.299-XVI din 21 decembrie 2007 și nr.108-XVIII din 17 decembrie 2009 și art.101³ din Codul fiscal.

9. La solicitarea spre restituire a sumei TVA în temeiul art.101² al Codului fiscal, în redacția Legii nr.178 din 11 iulie 2012 pentru modificarea și completarea unor acte legislative concomitent cu cererea de modelul stabilit în anexa nr.1 la prezentul Regulament, se depune și cererea privind stingerea obligației fiscale prin compensare și/sau restituirea mijloacelor. În cazul în care suma TVA confirmată de organul fiscal spre restituire nu corespunde cu cea solicitată, contribuabilul va depune o altă cerere privind stingerea obligației fiscale prin compensare și/sau restituirea mijloacelor.

[Pct.9 alineat modificat prin HG790 din 07.10.13, MO222-227/11.10.13 art.894]

Restituirea sumelor TVA în temeiul art.101² al Codului fiscal, în redacția Legii nr.178 din 11 iulie 2012 pentru modificarea și completarea unor acte legislative, se efectuează aferent livrărilor specificate în acest articol, realizate în perioada 1 ianuarie 2013-31 martie 2013.

[Pct.9 alineat introdus prin HG790 din 07.10.13, MO222-227/11.10.13 art.894]

10. Dacă după emiterea deciziei de restituire a TVA contribuabilul nu a depus cererea privind stingerea obligației fiscale prin compensare și/sau restituirea mijloacelor, curgerea termenului aprobat pentru efectuarea restituirii TVA se suspendă din data emiterii deciziei până la data depunerii cererii privind stingerea obligației fiscale prin compensare și/sau restituirea mijloacelor.

III. ACȚIUNILE ORGANELOR FISCALE LA SOLICITAREA RESTITUIRII TVA DE CĂTRE SUBIECTUL IMPOZABIL

11. Cererile privind restituirea TVA, primite de către organele fiscale de stat, cu excepția solicitării restituirii TVA în temeiul art. 101¹ alin.(3) în redacția legilor nr.299-XVI din 21 decembrie 2007 și nr.108-XVIII din 17 decembrie 2009 și art.101³ din Codul fiscal, sînt supuse examinării doar în cazurile în care subiectul impozabil a depus la organul fiscal declarațiile TVA pentru perioadele fiscale corespunzătoare.

12. Cu excepția cazurilor de restituire a TVA solicitată în temeiul art.101¹, 101² și 101³ din Codul fiscal, organul fiscal este obligat, în termen de 3 zile lucrătoare de la data primirii cererii privind restituirea TVA, să stabilească metoda de realizare a restituirii, bazîndu-se pe cerințele, stipulate la punctul 13 din prezentul Regulament.

[Pct.12 modificat prin HG253 din 04.04.14, MO87-91/11.04.14 art.281]

13. Cererea de restituire a TVA, cu excepția cazurilor de restituire a TVA solicitată în temeiul art.101¹, 101² și 101³ din Codul fiscal, este examinată și pe marginea ei se adoptă decizia fără efectuarea controlului tematic, dacă simultan se respectă următoarele cerințe:

- 1) subiectul impozabil își desfășoară activitatea cel puțin 2 ani;
- 2) subiectul impozabil a beneficiat de restituirea TVA cel puțin de două ori și de la data ultimei restituirii TVA a trecut cel mult 1 an calendaristic;
- 3) în cadrul ultimului control tematic privind restituirea TVA suma impozitului spre restituire, confirmată de către organul fiscal, corespunde sumei declarate de către plătitor;
- 4) în cadrul ultimului control fiscal sumele impozitelor, taxelor, contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii și ale primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală, calculate de organul fiscal, nu depășeau 1% din valoarea totală a livrărilor efectuate în perioadele fiscale controlate.

14. Sumele TVA restituite subiecților impozabili, în modul stabilit la punctul 13 din prezentul Regulament, sînt supuse de către organul fiscal controlului tematic cel puțin o dată pe an.

15. În cazul în care subiectul impozabil care a depus cererea nu satisface cerințele stabilite la punctul 13 din prezentul Regulament, organul fiscal de stat, în baza cererii recepționate privind restituirea TVA, inițiază controlul tematic.

16. Restituirea TVA solicitată se efectuează:

pentru cazurile stabilite de art.101¹ și 101³ din Codul fiscal – în baza controlului tematic sau controlului total documentar;

pentru cazurile stabilite de art.101² din Codul fiscal – în baza controlului cameral, cu efectuarea controlului fiscal tematic privind restituirea sumei TVA sau controlului fiscal total documentar a sumelor TVA restituite în baza controlului cameral după expirarea termenului de 1 an după emiterea primei decizii de restituire și ulterior, în termen de până la 1 an de la ultimul control fiscal tematic privind restituirea sumei TVA sau controlului fiscal total documentar.

17. Conform cererilor de restituire a TVA depuse de solicitanții restituirii TVA care au subdiviziuni, organele fiscale sînt obligate:

- 1) să solicite inspectoratelor fiscale teritoriale, în raza cărora funcționează subdiviziunile respective, verificarea documentelor prevăzute și să transmită actele de control solicitantului;
- 2) să examineze, în baza verificărilor, efectuate în cadrul unității centrale, și a generalizării actelor de control, transmise de inspectoratele fiscale teritoriale, în raza cărora funcționează subdiviziunile,

cererile de restituire a sumei TVA, conform legislației în vigoare.

18. În cazul în care, în urma controlului, organele fiscale care au efectuat controlul propun aprobarea restituirii parțiale a TVA sau necesitatea respingerii cererii, în actul de control întocmit se specifică motivele întemeiate, cu adoptarea deciziei corespunzătoare.

19. Cu excepția cazurilor de restituire a TVA în baza articolului 101¹ din Codul fiscal în redacția Legii nr.267 din 23 decembrie 2011, articolelor 101² și 101³ din Codul fiscal, restituirea sumei TVA se efectuează în termen de 45 de zile din data depunerii cererii de restituire. 37 de zile din acest termen sînt destinate pentru efectuarea controlului și adoptarea deciziei de restituire, care include și termenul, specificat la articolul 216 alin.(8) din Codul fiscal. Celelalte 8 zile sînt destinate pentru efectuarea restituirii efective.

20. Restituirea TVA aferentă investițiilor (cheltuielilor) capitale, solicitată în temeiul art.101¹ din Codul fiscal în redacția Legii nr.267 din 23 decembrie 201¹ și art.101³ din Codul fiscal, se efectuează într-un termen care nu depășește 3 perioade fiscale după perioada fiscală în care au fost efectuate investițiile (cheltuielile) capitale. Cererea de restituire a TVA conform prezentului punct se depune pînă în ultima zi pînă la expirarea termenului stabilit la art.101¹ din Codul fiscal în redacția Legii nr.267 din 23 decembrie 201¹ și art.101³ din Codul fiscal.

În cazurile stabilite la prezentul punct, organul fiscal nu este în drept să accepte cererea în cazul depunerii acesteia de către contribuabil după expirarea a 3 perioade fiscale din data efectuării investițiilor.

21. Restituirea sumei TVA, solicitată în temeiul art.101² din Codul fiscal, se efectuează în termen ce nu depășește 30 de zile de la data depunerii cererii. 12 zile din acest termen sînt destinate pentru efectuarea controlului fiscal cameral și adoptarea deciziei de restituire a sumei TVA. Celelalte 18 zile sînt destinate pentru efectuarea restituirii efective a sumei TVA.

22. Decizia șefului (șefului adjunct) al IFS teritorial sau decizia șefului (șefului adjunct) al IFPS pe marginea cazului de restituire a TVA poate fi contestată de către solicitant, conform modului stabilit în Titlul V al Codului fiscal.

23. În baza deciziei de restituire a TVA, contribuabilul depune la inspectoratul fiscal la care se deservește cererea privind stingerea obligației fiscale prin compensare și/sau restituirea mijloacelor acceptate spre restituire.

24. Trezoreria de Stat, după primirea documentelor de plată cu privire la restituirea sumelor TVA de la Inspectoratul Fiscal Principal de Stat asigură executarea lor.

25. Copiile documentelor ce confirmă dreptul la restituire, cusute într-un dosar special, numerotate și vizate de funcționarii fiscali care au efectuat controlul, se prezintă ca anexă la actul de control. După executare, documentele de restituire a sumelor TVA, cu copia deciziei de restituire, se arhivează la IFS la care se deservește subiectul impozabil. Copia contractului, în baza căruia s-au efectuat livrări impozabile la cota zero, anexat la materialele privind restituirea TVA, este confirmat prin semnătura colaboratorului fiscal și a conducătorului agentului economic, precum și prin aplicarea ștampilei lîngă inscripția “copia corespunde originalului”.

În cazul ridicării documentelor în original de la solicitantul restituirii, funcționarii fiscali ce efectuează ridicarea lor, urmează să întocmească procesul-verbal de ridicare a documentelor, respectîndu-se prevederile art.145 din Codul fiscal.

26. În actul de control privind restituirea TVA din buget pentru fiecare perioadă fiscală se va înscrie separat suma TVA destinată trecerii în cont în perioada fiscală ulterioară, structurată după tipuri de achitări.

27. La determinarea sumelor TVA spre restituire se verifică sumele TVA aferente livrărilor și procurărilor, în modul stabilit de legislația în vigoare. În cazul existenței dubiilor în partea ce ține de autenticitatea raporturilor economice, financiare, la decizia șefului (șefului adjunct) al organului fiscal, se va efectua verificarea prin contrapunere la furnizorii de marfă și servicii, conform principiului – pînă la producător sau importator.

28. În cazul în care se solicită restituirea TVA pentru perioadele fiscale anterioare, se verifică sumele TVA aferente livrărilor și procurărilor pentru perioadele fiscale începînd cu prima perioadă

fiscală care nu a fost supusă controlului pînă în ultima perioadă fiscală pentru care s-a prezentat declarația privind TVA și în care este reflectată suma solicitată spre restituire.

29. În cazul în care se solicită restituirea suplimentară a sumelor TVA pentru perioadele fiscale pentru care anterior s-a solicitat spre restituire TVA, organul fiscal urmează să examineze cererea, cu inițierea acțiunilor de verificare a sumei solicitate spre restituire.

30. Subiectul impozabil are dreptul la restituirea sumei TVA, solicitată suplimentar pentru perioadele fiscale pentru care anterior s-a efectuat restituirea TVA, la îndeplinirea următoarelor condiții:

1) TVA aferent procurărilor, efectuate în perioadele indicate, este achitat furnizorilor prin intermediul conturilor bancare la momentul inițierii controlului tematic pe marginea cererii suplimentare depuse;

2) suma solicitată suplimentar spre restituire este în limita valorii minime a depășirii TVA aferentă procurărilor față de TVA aferentă livrărilor, înregistrată în perioadele fiscale, începînd cu perioada fiscală pentru care se solicită suplimentar restituirea pînă la ultima perioada fiscală, pentru care este prezentată ultima declarație TVA;

3) lipsește obligația de achitare a TVA la buget, începînd cu perioada fiscală pentru care se solicită restituirea TVA suplimentar pînă la perioada fiscală în care se depune cererea de restituire a TVA.

IV. CERINȚELE PRIVIND CONFIRMAREA DOCUMENTARĂ LA SOLICITAREA RESTITUIRII TVA DIN BUGET, CU EXCEPȚIA CAZURILOR PREVĂZUTE DE ARTICOLELE 101² ȘI 101³ DIN CODUL FISCAL

31. În toate cazurile de solicitare a restituirii TVA prevăzute în prezentul capitol, cu excepția cazurilor de solicitare a restituirii TVA în temeiul art.101¹ alin.(3) al Codului fiscal în redacția legilor nr.299-XVI din 21 decembrie 2007 și nr.108-XVIII din 17 decembrie 2009, subiecții impozabili la care se efectuează controlul fiscal tematic privind restituirea TVA urmează să prezinte funcționarilor fiscali declarațiile privind TVA și registrele de evidență a livrărilor și procurărilor.

32. În scopul confirmării dreptului la restituirea TVA pe valorile materiale și serviciile procurate subiecții impozabili trebuie să dispună de:

1) pentru livrări de mărfuri:

a) contractul în baza căruia a fost efectuat exportul de mărfuri;

b) factura comercială (invoice);

c) declarația vamală de export a mărfurilor;

d) documentul de transport internațional al mărfurilor (copie), cu excepția livrărilor efectuate prin intermediul poștei;

e) confirmarea organelor vamale privind livrarea mărfurilor pentru export;

f) la livrarea mărfurilor la export prin intermediul poștei, suplimentar se prezintă:

documentul ce confirmă achitarea serviciilor și/sau factura pentru serviciile poștale prestate;

documentul indicat în borderoul documentelor anexate la declarația vamală de export, perfectat de către operatorul poștal pe faptul expedierii poștale.

[Pct.32 subpct.1), lit.f) alineat exclus prin HG253 din 04.04.14, MO87-91/11.04.14 art.281]

2) pentru livrări de servicii:

a) confirmarea de la beneficiarul serviciilor exportate (în caz de necesitate, se prezintă traducerea perfectată de traducător autorizat conform legislației);

b) documentele de plată ce confirmă achitarea serviciului;

c) în cazul exportului de servicii legate de livrarea bunurilor materiale – declarația vamală și documentele ce atestă transportarea bunurilor materiale în cauză în afara teritoriului vamal al Republicii Moldova;

3) pentru serviciile de transport internațional de pasageri efectuate cu:

a) transportul auto, cu regularitate – foaia de parcurs, fișa de evidență a biletelor, pentru transportările unice – foaia de parcurs, borderourile de control;

b) transportul feroviar – fișa de evidență a biletelor;

c) transportul avia – misiunea de zbor;

d) transport naval – conosamentul;

4) la prestarea serviciilor de transport și expediție internațională de mărfuri efectuate cu:

a) transportul auto – contractul sau comanda ori copiile lor privind prestarea serviciului de transport sau expediție, documentele de plată ce confirmă achitățile pentru serviciile prestate, factura de transport internațional auto (CMR), cu înscrierea sosirii mărfurilor la locul de destinație și prezența ștampilelor organului vamal al Republicii Moldova, cu excepția cazurilor în care transportul se efectuează fără trecerea frontierei țării;

b) transportul feroviar – copia facturii de transport feroviar cu ștampilele organului vamal al Republicii Moldova, actele lucrărilor (serviciilor) executate pentru perioada de gestiune. Pentru serviciile de expediție se prezintă actele de verificare efectuate cu Î.S. „Calea Ferată din Moldova” și cu alți expeditori care au participat la prestarea serviciilor respective, factura de transport internațional pe cale ferată (forma 4A);

c) transportul aerian – factura de expediție avia (Air Waybill), cu nota de sosire a mărfurilor în țara de destinație;

d) transportul naval – conosamentul care, prin înscrierile și ștampilele aplicate, atestă prestarea serviciului de transport internațional;

5) pentru serviciile operatorului aerodrom (aeroport), pentru serviciile de comercializare a билетelor de călătorie în trafic internațional cu aeronave, de deservire la sol a aeronavelor, de securitate aeronautică și de navigație aeriană, aferente aeronavelor în trafic internațional; pentru serviciile de comercializare a билетelor de transport internațional auto, feroviar și fluvial – documentele ce confirmă prestarea serviciilor enumerate și valoarea acestora;

6) pentru serviciile acordate prin intermediul mijloacelor electronice:

a) confirmarea prin semnătură digitală și confirmarea primirii plății pentru serviciile respective (dacă aceasta a avut loc) sau informația privind mijloacele bănești încasate prin intermediul cardurilor sistemelor internaționale de plăți, prezentate de către bancă, în baza căreia va fi posibilă identificarea destinatarului străin;

b) în lipsa semnăturii digitale – confirmarea privind recepționarea serviciilor de către beneficiar cu semnătura olografă;

7) pentru energia electrică, energia termică și gaze la export:

a) confirmarea destinatarului străin privind recepționarea livrărilor;

b) declarațiile vamale, documentele ce atestă transportarea energiei electrice, termice și a gazelor în adresa importatorului;

c) confirmarea Serviciului Vamal privind veridicitatea operațiunilor de export efectuate de subiectul impozabil;

8) pentru serviciile de transport internațional prin conducte, rețele electrice:

a) contractul în baza căruia a fost efectuat transportul;

b) factura comercială (invoice);

c) documentele de plată ce confirmă achitățile pentru serviciile prestate;

d) documentele ce atestă livrările efectuate;

e) licența pentru activitatea pentru care se solicită restituirea;

9) pentru livrările efectuate de către producătorii de pâine și produse de panificație, precum și de către întreprinderile ce prelucrează lapte și produc produse lactate – documentele (facturile fiscale) care atestă livrările;

10) pentru energia electrică, energia termică și apa caldă destinate populației – documentele care atestă livrările; în cazul livrării prin rețelele de distribuție de la întreprinderile producătoare – actele de verificare între rețelele de distribuție și producători, în celelalte cazuri – alte documente justificative (facturi fiscale) ce confirmă livrările;

11) pentru mărfurile, serviciile livrate în conformitate cu art.104 lit.f) din Codul fiscal, cu art.8 alin.(6) din Legea cu privire la Portul Internațional Liber „Giurgiulești” și cu art.5 alin.(3) din Legea cu privire la Aeroportul Internațional Liber „Mărculești”:

a) copia declarației vamale despre introducerea de către rezidentul zonei a mărfurilor în zona

liberă de pe restul teritoriului vamal al Republicii Moldova;

b) contractul de livrare;

c) copia certificatului rezidentului zonei libere căruia îi este efectuată livrarea;

d) pentru livrările impozabile la cota zero a TVA:

- de mărfuri – factura fiscală cu aplicarea ștampilei organului vamal, în cazul în care este indicată zona economică liberă drept punct de destinație;

- de servicii – factura fiscală eliberată pe faptul acordării serviciilor, al căror loc de livrare reprezintă zona economică liberă;

12) pentru livrările efectuate în cadrul contractelor de leasing:

a) documentele (facturile fiscale) care atestă livrările;

b) facturile care atestă predarea bunului către locatar;

c) facturile fiscale care atestă primirea ratelor de leasing;

13) pentru livrările de mărfuri și servicii destinate realizării proiectelor Fondului de Investiții Sociale din Moldova (în continuare – FISM):

a) contractele încheiate între FISM și agenții economici care execută lucrări din resursele FISM;

b) contractele încheiate între unitățile administrativ-teritoriale, agențiile de implementare și agenții economici privind executarea lucrărilor finanțate din resursele FISM;

c) contractele încheiate între agenții economici antreprenori care solicită restituirea TVA și agenții economici care au încheiate contracte cu FISM sau cu unitățile administrativ-teritoriale, agențiile de implementare – în cazul solicitării restituirii TVA de către agenții economici antreprenori pentru livrările de mărfuri și servicii destinate realizării proiectelor FISM;

d) facturile fiscale eliberate pentru volumul de lucrări executate și documentele în baza cărora ele sînt eliberate (actele de îndeplinire a lucrărilor etc.);

14) pentru livrările de mărfuri în magazinele duty-free:

a) contractele de livrare a mărfurilor în magazinul duty-free;

b) facturile fiscale pentru livrările la cota zero a TVA, în care este indicat drept punct de destinație magazinul duty-free, avînd aplicată ștampila Serviciului Vamal;

c) confirmarea Serviciului Vamal privind introducerea mărfurilor în magazinul duty-free;

15) pentru efectuarea investițiilor (cheltuielilor) capitale:

a) la procurarea pe teritoriul Republicii Moldova a valorilor materiale, serviciilor, utilizate pentru efectuarea investițiilor – facturile fiscale și documentele de plată ce confirmă achitarea valorii procurărilor în cauză, inclusiv TVA;

b) la procurarea valorilor materiale de la nerezidenți sau de la persoanele juridice și fizice rezidente care se află pe teritoriul Republicii Moldova, dar care nu au relații fiscale cu sistemul ei bugetar, utilizate pentru efectuarea investițiilor – documentele de plată ce confirmă achitarea TVA la Serviciul Vamal;

c) la beneficierea de servicii de la nerezidenți sau de la persoanele juridice și fizice rezidente care se află pe teritoriul Republicii Moldova, dar care nu au relații fiscale cu sistemul ei bugetar, utilizate pentru efectuarea investițiilor – documentele ce atestă achitarea la Serviciul Fiscal de Stat a TVA aferentă procurării lor, precum și documentele de plată ce atestă beneficierea de aceste servicii;

16) la prestarea pe teritoriul țării a serviciilor de prelucrare solicitantului plasării mărfurilor sub regim vamal de perfecționare activă de către agenții economici din industria ușoară:

a) contractele de prestare a serviciilor, încheiate cu solicitantul plasării mărfurilor sub regim vamal de perfecționare activă;

b) factura fiscală pentru serviciile prestate;

c) facturile care confirmă primirea materiei prime și returnarea produselor prelucrate;

d) actul de executare a lucrărilor, cu indicarea mențiunilor contractului în baza căruia acestea au fost executate;

e) documentele agenților economici ce confirmă achitarea serviciilor prestate.

17) pentru mărfurile (cu excepția produselor petroliere) și serviciile destinate realizării Programului „Compact” livrate pe teritoriul Republicii Moldova:

a) contractul în baza căruia au fost efectuate livrări la cota zero a TVA;

b) în cazul prestării serviciilor și lucrărilor, procesul-verbal de executare a lucrărilor (actul de executare a lucrărilor);

c) facturile fiscale pentru livrările impozitate la cota zero a TVA, contrasemnate de către reprezentantul autorizat al Fondului Provocările Mileniului Moldova (FPM Moldova) sau al beneficiarului;

d) copia scrisorii emise de către FPM Moldova pe blanchetă oficială cu antet, cu indicarea beneficiarului și a proiectului și cu confirmarea că livrările către acest beneficiar ale mărfurilor (cu excepția produselor petroliere), serviciilor și lucrărilor destinate realizării Programului „Compact” se impozitează cu TVA la cota zero;

[Pct.32 subpct.17) introdus prin HG253 din 04.04.14, MO87-91/11.04.14 art.281]

18) pentru mărfurile, utilajele, echipamentele, mobilierul, lucrările și serviciile destinate reparației clădirii Parlamentului:

a) contractul în baza căruia au fost efectuate livrări la cota zero a TVA;

b) în cazul prestării serviciilor și lucrărilor, procesul-verbal de executare a lucrărilor (actul de executare a lucrărilor);

c) facturile fiscale pentru livrările impozitate la cota zero a TVA;

d) confirmarea eliberată subiecților de către Ministerul Dezvoltării Regionale și Construcțiilor sau Secretariatul Parlamentului, în care este specificat furnizorul mărfurilor, serviciilor și/sau lucrărilor, cumpărătorul acestora, cantitatea și destinația acestora.

[Pct.32 subpct.18) introdus prin HG253 din 04.04.14, MO87-91/11.04.14 art.281]

V. CERINȚELE PRIVIND CONFIRMAREA DOCUMENTARĂ LA SOLICITAREA RESTITUIRII TVA CONFORM ARTICOLELOR

101² ȘI 101³ DIN CODUL FISCAL

33. Subiecții impozabili ce solicită restituirea TVA în baza articolului 101² din Codul fiscal urmează să prezinte funcționarilor fiscali următoarele documente:

a) copia declarației privind TVA, din care rezultă suma TVA ce urmează a fi plătită la buget pentru perioada fiscală respectivă;

b) copiile registrelor de evidență a livrărilor și a procurărilor, în care sînt înregistrate operațiunile de vânzare-cumpărare;

c) copiile documentelor de plată în care este indicată suma TVA plătită în buget și perioada fiscală pentru care s-a efectuat plata (ordin de plată și extras bancar sau document de plată trezorerial).

34. Agenții economici care efectuează investiții (cheltuieli) capitale în autovehicule pentru transportul a minimum 22 de persoane, cu excepția șoferului, și nu sînt înregistrați în calitate de plătitori ai TVA, urmează să prezinte funcționarilor fiscali următoarele documente:

a) la procurarea autovehiculelor de la nerezidenți sau de la persoanele juridice și fizice rezidente care se află pe teritoriul Republicii Moldova, dar care nu au relații fiscale cu sistemul ei bugetar, utilizate pentru efectuarea investițiilor – documentele de plată ce confirmă achitarea TVA la Serviciul Vamal;

b) la procurarea autovehiculelor pe teritoriul Republicii Moldova, utilizate pentru efectuarea investițiilor – facturile fiscale și copiile documentelor de plată ce confirmă achitarea TVA la buget de către furnizorul lor;

c) confirmarea organului fiscal la care se deservește furnizorul, eliberată la solicitarea cumpărătorului care solicită restituirea TVA (anexa nr.3 la prezentul Regulament), despre sumele TVA care au fost solicitate deja spre restituire de alți cumpărători din suma TVA ce constituie obligația privind TVA față de buget a furnizorului achitată pentru perioada fiscală respectivă (anexa nr.4 la prezentul Regulament).

VI. DETERMINAREA SUMEI TVA SPRE RESTITUIRE PENTRU LIVRĂRILE DE MĂRFURI ȘI SERVICII, IMPOZITATE LA COTA ZERO A TVA

35. Pentru livrările de mărfuri și servicii, impozitate la cota zero a TVA, suma TVA spre restituire se determină în modul următor:

1) suma TVA trecută în cont în fiecare perioadă fiscală se formează din sumele TVA indicate în facturile fiscale primite, precum și sumele TVA achitate la importul mărfurilor (serviciilor);

2) se determină suma TVA, trecută în cont care este achitată la momentul controlului nemijlocit prin intermediul conturilor bancare (atât pentru perioada fiscală curentă, cât și pentru cea trecută în cont din perioadă fiscală precedentă). În suma TVA achitată prin intermediul conturilor bancare se includ și sumele transferate în contul stingerii datoriilor creditorilor față de bugetul de stat, bugetele unităților administrativ-teritoriale, bugetul asigurărilor sociale de stat, precum și în contul stingerii plăților administrate de organele vamale din sumele TVA anterior restituite;

3) se determină suma TVA aferentă valorii mărfurilor (serviciilor) livrate la cota zero, prin înmulțirea cotei standard a TVA în mărime de 20% cu valoarea acestei livrări. Pentru livrările impozitate la cota zero a TVA a mărfurilor nominalizate la lit.b) art.96 din Codul fiscal, efectuate începând cu 22 octombrie 2010, se determină suma TVA aferentă acestor livrări prin înmulțirea valorii lor la cota stabilită la lit.b) art.96 din Codul fiscal.

La determinarea valorii impozabile la serviciile de expediție și la serviciile de comercializare a biletelor la rutele internaționale, cota standard a TVA în mărime de 20% se va înmulți doar cu valoarea comisionului pentru serviciile de expediție prestate și serviciile de comercializare a biletelor;

4) se acceptă spre restituire pentru fiecare perioadă fiscală, separat, numai suma TVA determinată ca diferența dintre suma TVA trecută în cont, inclusiv din perioada fiscală precedentă, și suma TVA calculată pentru livrările efectuate, în limitele sumei specificate la subpunctul 2) al prezentului punct, dar nu mai mare decât suma absolută, determinată în subpunctul 3), adică TVA aferentă valorii mărfurilor (serviciilor) livrate la cota zero (anexa nr.2 la prezentul Regulament).

36. În conformitate cu prevederile lit.b) art.104 din Codul fiscal, livrarea energiei electrice, termice sau apei calde (după caz), destinate populației, cu impozitarea TVA la cota zero, se efectuează de către:

1) întreprinderile producătoare de energie electrică, termică sau apă caldă care livrează rețelelor de distribuție și populației;

2) rețelele de distribuție care livrează populației.

37. Pentru fiecare livrare de energie electrică, termică sau apă caldă (după caz), rețelele de distribuție, o dată în lună, remit întreprinderilor producătoare informația de formă liberă (notă) privind cantitatea de energie electrică, termică sau apă caldă (după caz) ce urmează a fi impozitată cu TVA la cota standard și la cota zero.

38. Pierderile tehnologice, în limitele stabilite, se repartizează de către rețelele de distribuție proporțional livrărilor impozabile cu TVA la cota standard și celor impozabile la cota zero.

VII. DETERMINAREA SUMELOR TVA SPRE RESTITUIRE PENTRU LIVRĂRILE EFECTUATE DE CĂTRE PRODUCĂTORII DE PÂINE ȘI PRODUSE DE PANIFICAȚIE, PRECUM ȘI DE CĂTRE ÎNTEPRINDERILE CE PRELUCREAZĂ LAPTE ȘI PRODUC PRODUSE LACTATE

39. Pentru livrările efectuate de către producătorii de pâine și produse de panificație, precum și de către întreprinderile ce prelucrează lapte și produc produse lactate, determinarea sumei TVA spre restituire se face în modul următor:

1) se determină limita sumei TVA spre restituire prin înmulțirea cotei standard a TVA în mărime de 20% cu valoarea livrării ce se impune cu TVA la cota redusă de 8%;

2) se acceptă spre restituire numai suma TVA determinată ca diferență între suma TVA trecută în cont, inclusiv din perioada precedentă, și suma TVA calculată pentru livrările efectuate, dar nu mai mare decât suma specificată la subpunctul 1) al prezentului punct.

40. În cazul în care, în aceeași perioadă fiscală, se solicită concomitent restituirea sumelor TVA în baza alin.(3) și (5) art.101 din Codul fiscal, determinarea sumelor TVA se face în limitele sumelor TVA trecute în cont, achitate prin intermediul contului bancar.

VIII. DETERMINAREA SUMEI TVA SPRE RESTITUIRE ÎN CAZUL EFECTUĂRII LIVRĂRILOR ÎN CADRUL

CONTRACTELOR DE LEASING

41. În cazul efectuării livrărilor în cadrul contractelor de leasing, determinarea sumei TVA spre restituire se face în modul următor:

1) se determină suma TVA prin înmulțirea cotei-standard a TVA în mărime de 20% cu suma valorii fără TVA și fără comision a ratelor de leasing, încasate sau care urmează a fi încasate în perioada fiscală pentru care se solicită restituirea;

2) se acceptă spre restituire, pentru fiecare perioadă fiscală separat, numai suma TVA determinată ca diferență dintre suma TVA trecută în cont, inclusiv din perioada fiscală precedentă, și suma TVA calculată pentru livrările efectuate, în limitele sumei absolute determinate la subpunctul 1) al prezentului punct.

IX. DETERMINAREA SUMEI TVA SPRE RESTITUIRE ÎN CAZUL INVESTIȚIILOR (CHELTUIELILOR) CAPITALE

42. În cazul investițiilor (cheltuielilor) capitale, determinarea sumei TVA spre restituire se efectuează în modul următor:

1) se determină suma TVA, achitată la momentul controlului prin intermediul contului bancar pentru mărfurile și serviciile utilizate la efectuarea investițiilor;

2) se determină depășirea sumei TVA achitate sau care urmează a fi achitată furnizorilor pentru valorile materiale, serviciile procurate față de suma TVA achitată sau care urmează a fi achitată de cumpărători pentru valorile materiale și serviciile livrate;

3) suma TVA, determinată în conformitate cu subpunctul 1) al prezentului punct, se compară cu suma TVA, determinată în conformitate cu subpunctul 2) al prezentului punct, și se acceptă valoarea cea mai mică, care constituie suma restituirii. În cazul solicitării restituirii TVA în baza art.101¹ din Codul fiscal, în redacția Legii nr.299-XVI din 21 decembrie 2007 și Legii nr.108-XVIII din 17 decembrie 2009, suma în cauză nu trebuie să fie mai mică de 100000 lei, în cazul în care investițiile sînt efectuate în afara municipiilor Chișinău și Bălți, dar nu și în localitățile rurale.

[Pct.42 subpct.3) modificat prin HG790 din 07.10.13, MO222-227/11.10.13 art.894]

43. Suma restituirii TVA efectuată în temeiul art.1011 alin.(3) al Codului fiscal în redacția Legilor nr.299-XVI din 21 decembrie 2007 și nr.108-XVIII din 17 decembrie 2009, în declarația TVA nu se indică.

44. Pentru investițiile (cheltuielile) capitale efectuate de către investitor din contul mijloacelor obținute de la bugetul public național nu se admite spre restituire suma TVA aferentă lor.

X. DETERMINAREA SUMEI TVA SPRE RESTITUIRE ÎN CAZUL LIVRĂRILOR PRODUCȚIEI DE FABRICAȚIE PROPRIE DIN FITOTEHNIE ȘI HORTICULTURĂ ÎN FORMĂ NATURALĂ ȘI PRODUCȚIE DE FABRICAȚIE PROPRIE DIN ZOOTEHNIE ÎN FORMĂ NATURALĂ, MASĂ VIE ȘI SACRIFICATĂ, EFECTUATE DE CĂTRE AGENȚII ECONOMICI PRODUCĂTORI AGRICOLI

45. În cazul livrărilor producției de fabricație proprie din fitotehnie și horticultură în formă naturală și producție de fabricație proprie din zootehnie în formă naturală, masă vie și sacrificată, efectuate de către agenții economici producători agricoli, suma TVA spre restituire din buget se determină pentru fiecare perioadă fiscală în parte și se face în felul următor:

1) se determină valoarea totală (în lei) fără TVA a livrărilor de producție agricolă de fabricație proprie, efectuate pe teritoriul țării;

2) se determină valoarea totală (în lei) fără TVA a livrărilor impozabile efectuate pe teritoriul țării;

3) se determină cota-parte a valorii livrărilor determinate conform subpunctului 1) în totalul valorii livrărilor determinate conform subpunctului 2);

4) în cazul în care sînt efectuate pe teritoriul țării livrări de lapte de producție proprie, cota-parte a valorii producției agricole de fabricație proprie în totalul livrărilor pe teritoriul țării se va determina prin următoarea formulă:

$$A$$
$$„K = \frac{A}{B} \times 100$$

$$L \times 0,4 + V + A$$

în care:

K – reprezintă ponderea valorii fără TVA a producției agricole de fabricație proprie pentru care se recuperează TVA în totalul valorii fără TVA a livrărilor efectuate pe teritoriul țării;

L – valoarea totală fără TVA a livrării laptelui de fabricație proprie efectuate pe teritoriul țării;

A – valoarea fără TVA a producției agricole de fabricație proprie pentru care se recuperează TVA, cu excepția laptelui livrat pe teritoriul țării;

V – valoarea fără TVA a mărfurilor, serviciilor livrate pe teritoriul țării, cu excepția producției agricole de fabricație proprie pentru care se recuperează TVA.

0,4 – coeficientul de racordare a valorii livrărilor de lapte impozitate la cota redusă a TVA în mărime de 8% la valoarea altor livrări impozitate la cota TVA de 20% efectuate de producătorul agricol (8 : 20).

[Pct.45 subpct.4) modificat prin HG183 din 13.03.13, MO56-59/15.03.13 art.233]

46. Mărirea sumei spre restituire se calculează prin înmulțirea indicelui determinat conform subpunctului 3) cu mărirea de 60% din suma TVA, calculată și plătită la buget pentru perioada fiscală respectivă. În cazul livrărilor de lapte de producție proprie impus cu TVA la cota de 8%, mărirea sumei recuperate se determină prin înmulțirea a 60% din suma TVA, achitată la buget pentru perioada fiscală respectivă, cu indicele determinat la subpunctul 4) al punctului 45 din prezentul Regulament.

[Pct.46 modificat prin HG183 din 13.03.13, MO56-59/15.03.13 art.233]

XI. DETERMINAREA SUMEI TVA SPRE RESTITUIRE ÎN CAZUL INVESTIȚIILOR (CHELTUIELILOR) CAPITALE EFECTUATE ÎN AUTOVEHICULE PENTRU TRANSPORTUL A MINIMUM 22 DE PERSOANE, CU EXCEPȚIA ȘOFERULUI

47. În cazul investițiilor (cheltuielilor) capitale efectuate în autovehicule pentru transportul a minimum 22 de persoane, cu excepția șoferului, determinarea sumei TVA spre restituire se efectuează în modul următor:

1) se determină suma TVA, aferentă autovehiculelor pentru transportul a minimum 22 de persoane, cu excepția șoferului, care reprezintă obiectul investițiilor (cheltuielilor) capitale, prin aplicarea cotei TVA aplicabilă la valoarea autovehiculelor;

2) se determină suma TVA achitată la buget în cazul procurării autovehiculelor pe teritoriul republicii – de către furnizor, Serviciului Vamal – în cazul procurării autovehiculelor de la nerezidenți sau de la persoanele juridice și fizice rezidente care se află pe teritoriul Republicii Moldova, dar care nu au relații fiscale cu sistemul ei bugetar;

3) suma TVA, determinată în conformitate cu subpunctul 1) al prezentului punct, se compară cu suma TVA, determinată în conformitate cu subpunctul 2) al prezentului punct, și se acceptă valoarea cea mai mică, care constituie suma restituirii.

XII. RESPONSABILITATEA ORGANULUI FISCAL PENTRU ÎNCĂLCAREA TERMENELOR DE RESTITUIRE A TVA

48. Responsabilitatea pentru încălcarea termenelor de restituire a TVA, stabilite de Codul fiscal și prezentul Regulament pentru procedurile administrate de Serviciul fiscal de stat, se pune pe seama șefilor, șefilor adjuncți ai IFS teritoriale și pe seama inspectorilor fiscali implicați în procedura de restituire a TVA.

49. Pentru încălcarea termenului de restituire a TVA, față de persoanele cu funcții de răspundere din organul cu atribuții de administrare fiscală se aplică sancțiunea stabilită de art.311 din Codul contravențional nr.218-XVI din 24 octombrie 2008, în mărime de până la 500 unități convenționale.

50. În conformitate cu art.402 din Codul contravențional nr.218-XVI din 24 octombrie 2008, sînt în drept să examineze cazurile de încălcare a termenului de restituire a TVA și să aplice sancțiunea prevăzută de art.311 al Codului contravențional: ministrul și viceministrul finanțelor, șefii inspectoratelor fiscale de stat de toate nivelurile și adjuncții lor.

51. În cazul încălcării termenului de restituire a TVA stabilit de Codul fiscal, contribuabilul este în drept să pretindă la plata dobînzii în conformitate cu art.176 alin.(3) din Codul fiscal.

[anexa nr.1](#)



[anexa nr.2](#)



[anexa nr.3](#)



[anexa nr.4](#)

