



HOTĂRÎRE
pentru aprobarea Regulamentului privind
restituirea taxei pe valoarea adăugată

nr. 1024 din 01.11.2010

Monitorul Oficial nr.214-220/1136 din 05.11.2010

* * *

Abrogat: 08.02.2013

[Hotărîrea Guvernului nr.93 din 01.02.2013](#)

În scopul executării prevederilor art.101 și 101¹ 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:

punctul 4 din [Hotărîrea Guvernului nr.519 din 20 mai 2004](#) “Despre aprobarea Regulamentului cu privire la modul de elaborare și aprobare a Listei agenților economici – întreprinderi ale industriei ușoare și a tipurilor de servicii prestate de către aceștia pe teritoriul Republicii Moldova solicitanților plasării mărfurilor sub regim vamal de perfecționare activă, impozitate cu TVA la cota zero, și despre modul de administrare a serviciilor prestate de aceste întreprinderi” (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2004, nr.83-87, art.660), cu modificările ulterioare;

[Hotărîrea Guvernului nr.287 din 11 martie 2008](#) “Pentru aprobarea Regulamentului privind restituirea taxei pe valoarea adăugată” (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2008, nr.57-60, art.363);

punctul 42 din [Hotărîrea Guvernului nr.341 din 3 mai 2010](#) “Cu privire la aprobarea modificărilor și completărilor ce se operează în unele hotărîri ale Guvernului” (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2010, nr.70-71, art.418).

PRIM-MINISTRU

Vladimir FILAT

Contrasemnează:

Ministrul finanțelor

Veaceslav Negruța

Chișinău, 1 noiembrie 2010.

Nr.1024.

Aprobat
prin Hotărîrea Guvernului
nr.1024 din 1 noiembrie 2010

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:

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

alin.(5) art.101 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;

art.101 alin.(6) din Codul fiscal – pentru livrările efectuate în cadrul contractelor de leasing;

articolul 101¹ din Codul fiscal;

alin.(6) art.8 din [Legea nr.8-XV din 17 februarie 2005](#) “Cu privire la Portul Internațional Liber “Giurgiulești””;

alin.(3) art.5 din [Legea nr.178-XVI din 10 iulie 2008](#) cu privire la Aeroportul Internațional Liber “Mărculești”.

3. Dreptul la restituirea TVA din buget se extinde numai asupra subiecților impozabili, înregistrați ca plătitori de TVA și se realizează prin decizia șefului (șefului-adjunct) al inspectoratului fiscal de stat teritorial la locul de deservire (în continuare – IFS teritorial) sau prin decizia șefului (șefului adjunct) al Inspectoratului Fiscal Principal de Stat (în continuare – IFPS) privind restituirea TVA contribuabililor deserviți de Direcția marilor contribuabili (în continuare – DMC).

Prezentul Regulament se aplică asupra cazurilor de restituire a TVA, indiferent de data depunerii cererii de restituire a TVA de către subiecții impozabili solicitanți.

4. 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

5. Subiecții impozabili solicită restituirea TVA, adresîndu-se la inspectoratele fiscale teritoriale de la locul de deservire prin depunerea cererii de modelul stabilit în anexa nr.1 la prezentul Regulament. În cererea de restituire, subiectul impozabil indică, în mod obligatoriu, suma TVA solicitată spre restituire. Dacă nu este indicată suma solicitată spre restituire, cererea subiectului impozabil nu se examinează.

6. Suma TVA solicitată spre restituire trebuie să corespundă cu suma reflectată în Declarația privind TVA.

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

7. Cererile privind restituirea TVA, primite de către organele fiscale de stat, sînt supuse examinării doar în cazurile în care subiectul impozabil a depus la organul fiscal declarațiile TVA pentru perioadele fiscale corespunzătoare.

8. În termen de 3 zile lucrătoare de la data primirii cererii privind restituirea TVA, organul fiscal este obligat să adopte decizia privind metoda de realizare a restituirii, bazîndu-se pe criteriile de risc, stipulate la punctul 9 din prezentul Regulament.

9. Cererea de restituire a TVA este examinată și pe marginea ei se adoptă decizia fără efectuarea controlului tematic, cu excepția cazurilor de restituire a TVA solicitată în baza art.101¹ din Codul fiscal, 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 restituiri 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.

10. Sumele TVA restituite subiecților impozabili, în modul stabilit la punctul 9 din prezentul Regulament, sînt supuse de către organul fiscal controlului tematic cel puțin o dată pe an de la data deciziei de restituire.

11. În cazul în care subiectul impozabil care a depus cererea nu satisface condițiile stabilite la punctul 9 din prezentul Regulament, organul fiscal de stat, în baza cererii recepționate privind restituirea TVA, inițiază controlul tematic.

12. Conform cererilor subiecților impozabili de restituire a TVA, care au subdiviziuni sau alte asemenea unități fără statut de persoană juridică, organele fiscale sînt obligate:

1) să solicite inspectoratelor fiscale teritoriale, în raza cărora funcționează subunitățile 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 subunitățile unității centrale, cererile de restituire a sumei TVA, conform legislației în vigoare.

13. 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.

14. Termenul de restituire a TVA, stabilit prin art.101 și 101¹ din Codul fiscal, se determină începînd cu ultima zi a lunii care urmează după încheierea perioadei fiscale pentru care se solicită restituirea. Dacă se solicită restituirea TVA pentru perioadele anterioare, dar nu pentru ultima perioadă fiscală, pentru care au fost prezentate declarațiile privind TVA, termenul de restituire este de 45 zile din data depunerii cererii.

15. 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.

16. 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, celelalte 8 zile – pentru efectuarea restituirii efective. Subiectul impozabil, cu decizia corespunzătoare și cu o cerere suplimentară, intervine la inspectoratul fiscal la care se deservește pentru distribuirea sumei acceptate spre restituire. IFS teritorial transmite materialele necesare pentru executarea restituirii sumelor TVA IFPS care, după o verificare suplimentară a corectitudinii întocmirii materialelor necesare, prezintă Trezoreriei de Stat ordinele de plată și documentele justificative anexate la ele.

17. Trezoreria de Stat, după primirea documentelor de plată cu privire la restituirea sumelor TVA, le examinează și asigură executarea lor.

18. 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 prin aplicarea ștampilei lîngă inscripția "copia corespunde originalului".

19. 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.

20. 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.

IV. CERINȚELE PRIVIND CONFIRMAREA DOCUMENTARĂ PENTRU LIVRĂRILE DE MĂRFURI ȘI SERVICII PENTRU CARE SE SOLICITĂ RESTITUIREA TVA DIN BUGET

21. În toate cazurile, cu excepția solicitării restituirii TVA pentru mărfurile, serviciile procurate și care au constituit temei de înregistrare în conformitate cu art.112¹ din Codul fiscal, subiecții impozabili la care se efectuează controlul tematic privind restituirea TVA urmează să depună la solicitarea funcționarilor fiscali declarațiile privind TVA și registrele de evidență a livrărilor și procurărilor, în care sînt înregistrate operațiunile de livrare și procurare.

22. Pentru livrările de mărfuri subiecții impozabili urmează să depună:

- 1) copia contractului în baza căruia a fost efectuat exportul de mărfuri, dacă el este încheiat;
- 2) factura comercială (invoice);
- 3) declarația vamală de export al mărfurilor;
- 4) documentul de transport internațional a mărfurilor (copie);
- 5) la livrarea mărfurilor la export prin intermediul poștei se prezintă următoarele documente ce confirmă expedierea lor:

- a) documentul ce confirmă achitarea serviciilor și/sau factura servicii poștale;
- b) documentul indicat în borderoul documentelor anexate la declarația vamală de export, perfectat de către operatorul poștal pe faptul expedierii poștale;
- c) confirmarea operatorului poștal privind recepționarea mărfurilor;
- 6) confirmarea Serviciului Vamal privind veridicitatea operațiunilor de export a mărfurilor.

23. Pentru livrările de servicii, subiecții impozabili urmează să depună:

- 1) copia de pe contractul în baza căruia a fost efectuat exportul de servicii, dacă el este încheiat;
- 2) confirmarea de la beneficiarul serviciilor exportate (în caz de necesitate, se prezintă traducerea autentificată de notar);
- 3) documentele de plată ce confirmă achitarea serviciului;
- 4) 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.

24. În cazul serviciilor de transport internațional de pasageri, subiecții impozabili (în funcție de tipul transportului) urmează să depună:

- 1) pentru transportul auto, cu regularitate – foaia de parcurs, fișa de evidență a biletelor, pentru transportările unice – foaia de parcurs, borderourile de control;
- 2) pentru transportul feroviar – fișa de evidență a biletelor;
- 3) pentru transportul avia – misiunea de zbor;
- 4) pentru transportul fluvial, maritim – fișa de evidență a biletelor.

25. La prestarea serviciilor de transport și expediție internațională de mărfuri, subiecții impozabili urmează să depună:

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

2) pentru 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”, factura de transport internațional pe cale ferată (forma 4A) și cu alți expeditori care au participat la prestarea serviciilor respective;

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

4) pentru transportul naval – conosamentul care, prin înscrierile și ștampilele aplicate, atestă

prestarea serviciului de transport internațional.

26. Pentru serviciile operatorului aerodrom (aeroport), pentru serviciile de comercializare a biletelor 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 biletelor de transport internațional aerian, auto, feroviar și naval subiecții impozabili urmează să depună documentele ce confirmă prestarea serviciilor enumerate și valoarea acestora.

27. Pentru serviciile acordate prin intermediul mijloacelor electronice, subiecții impozabili urmează să depună:

1) 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;

2) în lipsa semnăturii digitale, se prezintă confirmarea privind recepționarea serviciilor de către beneficiar, cu semnătura olografă.

28. Pentru energia electrică, termică și gaze la export, subiecții impozabili urmează să depună:

1) confirmarea destinatarului străin privind recepționarea livrărilor;

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

3) confirmarea Serviciului Vamal privind operațiunile de export, efectuate de subiectul impozabil.

29. Pentru serviciile de transport internațional prin conducte, prin rețele electrice, subiecții impozabili urmează să depună:

1) copia de pe contractul în baza căruia a fost efectuat transportul, dacă el este încheiat;

2) factura comercială (invoice);

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

4) documentele care atestă livrările efectuate;

5) copia de pe licența pentru activitatea pentru care se solicită restituirea.

30. Pentru livrările efectuate de către producătorii de pâine și produse de panificație, precum și de către întreprinderile ce prelucrează lapte și produc produse lactate, subiecții impozabili urmează să depună documentele (facturile fiscale) care atestă livrările.

31. Pentru energia electrică, energia termică și apa caldă, destinate populației, subiecții impozabili urmează să depună documentele care atestă livrările. În cazul livrării prin rețelele de distribuție de la întreprinderile producătoare – acte de verificare între rețelele de distribuție și producători, în celelalte cazuri – alte documente justificative (facturi fiscale) ce confirmă livrările.

32. Pentru mărfurile, serviciile livrate în conformitate cu lit.f) art.104 din Codul fiscal, alin.(6) art.8 din Legea cu privire la Portul Internațional Liber “Giurgiulești”, alin.(3) art.5 din Legea cu privire la Aeroportul Internațional Liber “Mărculești”, subiecții impozabili urmează să depună:

1) copia de pe declarația vamală despre introducerea de către rezidentul zonei a mărfurilor în zona liberă, în Portul Internațional Liber “Giurgiulești” sau Aeroportul Internațional Liber “Mărculești” (în funcție de caz), de pe restul teritoriului vamal al Republicii Moldova;

2) confirmarea Serviciului Vamal privind introducerea de pe restul teritoriului vamal al Republicii Moldova a mărfurilor în zona liberă, în Portul Internațional Liber “Giurgiulești” sau în Aeroportul Internațional Liber “Mărculești” (în funcție de caz);

3) copia de pe contractul de livrare, dacă el este încheiat;

4) copia de pe certificatul rezidentului zonei antreprenoriatului liber, Portului Internațional Liber “Giurgiulești” sau Aeroportului Internațional Liber “Mărculești” (în funcție de caz), căruia îi este efectuată livrarea;

5) pentru livrările impozabile la cota zero a TVA:

a) de mărfuri – factura fiscală cu aplicarea ștampilei organului vamal, în care este indicată drept punct de destinație zona economică liberă, Portul Internațional Liber “Giurgiulești” sau Aeroportul Internațional Liber “Mărculești” (în funcție de caz);

b) de servicii – factura fiscală, eliberată pe faptul acordării serviciilor, locul livrării cărora reprezintă

zona economică liberă, Portul Internațional Liber "Giurgiulești" sau Aeroportul Internațional Liber "Mărculești" (în funcție de caz).

33. Pentru livrările efectuate în cadrul contractelor de leasing, subiecții impozabili urmează să depună:

- 1) documentele care atestă transmiterea mărfii;
- 2) factura care atestă predarea bunului locatarului;
- 3) facturile fiscale care atestă calcularea ratelor de leasing.

34. Pentru livrările de mărfuri și servicii destinate realizării proiectelor Fondului de Investiții Sociale din Moldova (FISM), subiecții impozabili urmează să depună:

- 1) contractele încheiate între FISM și agenții economici care execută lucrări din resursele FISM;
- 2) contractele încheiate între unitățile administrativ-teritoriale, agențiile de implementare și agenții economici privind executarea lucrărilor finanțate din resursele FISM;
- 3) în cazul solicitării restituirii TVA de către agenții economici antreprenori pentru livrările de mărfuri și servicii destinate realizării proiectelor FISM, se vor prezenta contractele încheiate între agenții economici antreprenori care solicită restituirea TVA și agenții economici care au încheiate contracte cu FISM;

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

35. Pentru livrările de mărfuri în magazinele duty-free, subiecții impozabili urmează să depună:

- 1) contractele de livrare a mărfurilor în magazinul duty-free, dacă ele sînt încheiate;
- 2) facturile fiscale pentru livrările la cota zero a TVA, în care este indicat drept punct de destinație magazinul duty-free, cu aplicarea ștampilei organului vamal;
- 3) confirmarea Serviciului Vamal privind introducerea mărfurilor în magazinul duty-free.

36. La efectuarea investițiilor (cheltuielilor) capitale subiecții impozabili urmează să depună:

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

2) la procurarea valorilor materiale de la persoane nerezidente sau de la persoane 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 confirmă achitarea TVA Serviciului Vamal;

3) la beneficierea de servicii de la persoane nerezidente, utilizate pentru efectuarea investițiilor – documentele ce atestă achitarea la Serviciul Fiscal de Stat a TVA aferentă procurării lor, precum și documentele ce atestă beneficierea de acestea.

37. La prestarea, pe teritoriul țării, a serviciilor de prelucrare de către întreprinderile industriei ușoare solicitantului plasării mărfurilor sub regim vamal de perfecționare activă, subiecții impozabili urmează să depună:

- 1) contractele de prestare a serviciilor, încheiate cu solicitantul plasării mărfurilor sub regim vamal de perfecționare activă;
- 2) factura fiscală pentru serviciile prestate;
- 3) documentele de însoțire privind primirea materiei prime și returnarea produselor prelucrate;
- 4) actul de executare a lucrărilor, cu indicarea mențiunilor contractului în baza căruia acestea au fost executate;
- 5) documentele ce confirmă achitarea serviciilor prestate.

38. La livrarea mărfurilor pentru export în baza contractului de comision, de dreptul la restituirea TVA dispune comisionarul. La solicitarea funcționarilor fiscali, comisionarul este obligat să prezinte, în funcție de caz, documentele indicate la punctele 21 și 22 din prezentul Regulament.

39. La livrarea pentru export, în baza contractului de comision, a mărfurilor înregistrate în stoc la comisionar, conform situației de la 31 decembrie 2009, de dreptul la restituirea TVA dispune comitentul. La solicitarea funcționarilor fiscali, comitentul este obligat să prezinte următoarele documente:

- 1) declarațiile privind TVA din care rezultă suma ce urmează a fi restituită;

2) registrele de evidență a livrărilor și procurărilor, în care sînt înregistrate operațiunile de livrare și procurare;

3) contractul de comision;

4) factura eliberată la transmiterea mărfii comisionarului;

5) factura fiscală aferentă serviciului acordat de către comisionar;

6) copiile de pe documentele, indicate la punctele 21 și 22 din prezentul Regulament, perfectate pentru exportul mărfurilor, efectuat de comisionar, inclusiv copia de pe confirmarea eliberată comisionarului de Serviciul Vamal.

V. DETERMINAREA SUMEI TVA SPRE RESTITUIRE PENTRU LIVRĂRILE DE MĂRFURI ȘI SERVICII PENTRU CARE SE SOLICITĂ RESTITUIREA TVA, CU EXCEPȚIA CAZURILOR SPECIFICATE LA CAPITOLELE VI, VII ȘI VIII DIN PREZENTUL REGULAMENT

40. Determinarea sumei TVA spre restituire se face 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 (atît pentru perioada fiscală curentă, cît 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 începînd 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, serviciile de comercializare a biletelor;

4) se va accepta 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 decît suma absolută, determinată în subpunctul 3), adică TVA aferentă valorii mărfurilor (serviciilor) livrate la cota zero (anexa nr.2 la prezentul Regulament).

41. 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;

42. 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.

43. 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.

VI. DETERMINAREA SUMELOR TVA SPRE RESTITUIRE PENTRU LIVRĂRILE EFECTUATE DE CĂTRE PRODUCĂTORII DE PÎINE ȘI PRODUSE DE PANIFICAȚIE, PRECUM ȘI DE CĂTRE ÎNTREPRINDERILE CE PRELUCREAZĂ LAPTE ȘI PRODUC PRODUSE LACTATE

44. 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.

45. 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.

VII. DETERMINAREA SUMEI TVA SPRE RESTITUIRE ÎN CAZUL EFECTUĂRII LIVRĂRILOR ÎN CADRUL CONTRACTELOR DE LEASING

46. 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.

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

47. Determinarea sumei TVA spre restituire se efectuează în modul următor:

1) se determină suma TVA, achitată 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. 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.

48. Subiecții impozabili, înregistrați în conformitate cu art.112¹ din Codul fiscal, pentru a beneficia de restituirea sumelor TVA, achitate pentru mărfurile și serviciile utilizate pentru investițiile efectuate, și care au fost acceptate ca temei pentru înregistrarea în calitate de plătitor al TVA, urmează să prezinte, la solicitarea colaboratorilor fiscali, documentele stabilite la punctul 36 din prezentul Regulament privind procurarea acestor valori materiale, servicii, după caz.

49. Suma restituirii TVA aferentă procurărilor efectuate pînă la data înregistrării în calitate de subiect impozabil cu TVA, în conformitate cu art.112¹ din Codul fiscal, în declarația TVA nu se indică.

50. 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.

51. Restituirea TVA se efectuează doar în baza controlului tematic sau controlului total documentar și numai pentru impozitul achitat pentru investițiile efectuate începînd cu 1 ianuarie 2008.

Anexa nr.1

*la Regulamentul privind restituirea
taxei pe valoarea adăugată*

CERERE DE RESTITUIRE A TAXEI PE VALOAREA ADĂUGATĂ

Заявление на возмещение налога на добавленную стоимость

[M.F.]

CERERE DE RESTITUIRE

Заявление о возмещении

CODUL FISCAL

Фискальный код

DENUMIREA

SUBIECTULUI

IMPOZABIL

Наименование налогоплательщика

Localitatea, _____ **str.** _____
nr. _____
Адрес _____ ул. _____ № _____

Solicit restituirea sumei de _____, **în baza (legii, articolului)** _____
Требую возмещения суммы _____ (на основании закона, статьи)

conform datelor din declarația/declarațiile TVA aferente lunii/lunilor _____, **anul** _____.
по данным декларации НДС/деклараций НДС за месяц/месяцы _____ год

După acceptarea sumelor TVA, supuse restituirii, va fi prezentată suplimentar repartizarea sumelor acceptate.

После утверждения сумм НДС, подлежащих возмещению, дополнительно будет представлено распределение данных сумм.

Data _____
Дата _____

Semnătura /funcția/ _____
Подпись /должность/ _____

Anexa nr.2
la Regulamentul privind restituirea
taxei pe valoarea adăugată

Modalitatea determinării sumei TVA spre restituire pentru subiecții impozabili, înregistrați ca plătitori de TVA, care urmează să beneficieze de restituirea efectivă a sumelor TVA în situațiile prevăzute de alin.(5) art.101 din Codul fiscal, avînd ca bază livrările impozabile efectuate în conformitate cu lit.a) art.104 din Codul fiscal:

Perioada fiscală "A"

(lei)

Indicii	Valoarea	Suma
	fără TVA	TVA
Livrări de mărfuri și servicii pe teritoriul Republicii Moldova	10000	2000

Livrări pentru export (la cota zero TVA) TVA, aferentă valorii mărfurilor livrate și serviciilor prestate la cota zero prin aplicarea cotei standard (15000×20%)	15000	3000
Procurări de mărfuri, servicii, inclusiv TVA:	5000	1000
achitate prin cont bancar		700
achitate altfel decât prin cont bancar		100
neachitate		200
Trecerea în cont a TVA din perioada precedentă, inclusiv TVA:	-	2500
achitate prin cont bancar la momentul controlului		500
achitate altfel decât prin cont bancar		
neachitate		2000
Depășirea TVA aferentă procurărilor asupra TVA aferentă livrărilor (1000+2500-2000)		1500
Suma TVA achitată prin cont bancar (700+500)		1200
TVA spre restituire (1200<1500<3000)		1200
TVA destinată trecerii în cont în perioada ulterioară (1500-1200), formată din TVA aferentă procurărilor:		300
achitate altfel decât prin cont bancar		100
neachitate		200
achitate prin cont bancar la momentul controlului (dacă există)		0

Stingerea sumelor TVA aferente livrărilor de mărfuri și prestării de servicii se face în modul următor:
cu sumele achitate altfel decât prin contul bancar;
cele neachitate;
achitate prin contul bancar.