



HOTĂRÎRE
pentru aprobarea Regulamentului privind restituirea taxei pe valoarea adăugată

nr. 287 din 11.03.2008

Monitorul Oficial nr.57-60/363 din 21.03.2008

* * *

Abrogat: 05.11.2010

[Hotărîrea Guvernului nr.1024 din 01.11.2010](#)

În scopul executării prevederilor art.101 și art.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:

[Hotărîrea Guvernului nr.1124 din 28 septembrie 2006](#) "Pentru aprobarea Regulamentului privind restituirea taxei pe valoarea adăugată" (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2006, nr.157, art.1212);

[Hotărîrea Guvernului nr.422 din 17 aprilie 2007](#) "Pentru aprobarea modificărilor și completărilor ce se operează în [Hotărîrea Guvernului nr.1124 din 28 septembrie 2006](#)" (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2007, nr.57-59, art.451).

PRIM-MINISTRU

Vasile TARLEV

Contrasemnează:

Ministrul finanțelor

Mihail Pop

Chișinău, 11 martie 2008.

Nr.287.

Aprobat
prin Hotărîrea Guvernului
nr.287 din 11 martie 2008

REGULAMENT
privind restituirea taxei pe valoarea adăugată

I. DISPOZIȚII GENERALE

1. Prezentul Regulament stabilește modul de restituire a sumelor taxei pe valoarea adăugată (TVA), conform prevederilor Titlului III al [Codului fiscal](#) "Taxa pe valoarea adăugată".

2. În prezentul Regulament se utilizează noțiunile specificate în Codul fiscal, Titlul I "Dispoziții generale", Titlul III "Taxa pe valoarea adăugată" și Titlul V "Administrarea fiscală".

3. Subiecții impozabili cu TVA beneficiază de restituirea sumelor TVA în situațiile prevăzute de: art.101 alin.(3) din Codul fiscal, avînd ca bază livrările impozabile cu TVA, în conformitate cu art.96 lit.b) din Codul fiscal;

art.101 alin.(5) din Codul fiscal, avînd ca bază livrările impozabile cu TVA, în conformitate cu art.104 lit.a), b), e), f) și h) din Codul fiscal și art.4 alin.(13) din [Legea pentru punerea în aplicarea a Titlului III al Codului fiscal](#);

art.101 alin.(6) din Codul fiscal;
articolul 101¹ din Codul fiscal.

4. Dreptul la restituirea TVA din buget se extinde numai asupra subiecților impozabili, înregistrați ca plătitori de TVA, și se realizează prin Decizia Comisiei teritoriale privind restituirea TVA de la locul de deservire sau prin Decizia Comisiei Inspectoratului Fiscal Principal de Stat (în continuare – IFPS) privind restituirea TVA contribuabililor deserviți de Direcția de administrare a contribuabililor mari (în continuare – DACM).

5. 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 SUMELOR TVA

6. Declararea sumelor TVA spre restituire se efectuează pentru fiecare perioadă fiscală separat, în conformitate cu Modul de completare a Declarației privind TVA, aprobat prin [Ordinul șefului Inspectoratului Fiscal Principal de Stat nr.128 din 29 iunie 2006](#) (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2006, nr.106-111, art.377).

7. 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.

III. ACȚIUNILE ORGANELOR FISCALE LA SOLICITAREA SUBIECTULUI IMPOZABIL

8. 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 declarația TVA pentru perioada fiscală corespunzătoare.

9. 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 10 din prezentul Regulament.

10. Cazul de restituire a TVA poate fi examinat și pe marginea lui poate fi adoptată decizia fără efectuarea controlului tematic, dacă simultan se respectă următoarele cerințe:

1) subiectul impozabil 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 primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală calculate de organul fiscal nu depășeau 1% din valoarea totală a livrărilor efectuate în perioadele fiscale controlate.

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

12. În cazul în care subiectul impozabil care a depus cererea nu satisface condițiile stabilite la punctul 10 din prezentul Regulament, organul fiscal de stat în baza cererii recepționate privind restituirea TVA inițiază controlul tematic.

13. Conform cererilor subiecților impozabili de restituire a TVA, care au filiale 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.

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

15. Termenul de restituire a TVA, stabilit prin art.101 și art.101¹ din [Codul fiscal](#), se determină începând 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 și a documentelor confirmative.

16. În scopul administrării restituirii TVA:

1) în cadrul IFPS se instituie Comisia republicană privind examinarea disensiunilor între subiecții impunerii și inspectoratele fiscale de stat (IFS) teritoriale (DACM din cadrul IFPS) în chestiunile ce țin de restituirea TVA (în continuare – Comisia republicană);

2) pe lângă inspectoratele fiscale de stat teritoriale se instituie comisii teritoriale privind restituirea TVA (în continuare – Comisia teritorială), iar pe lângă DACM – Comisia IFPS privind restituirea TVA agenților economici deserviți la DACM.

17. Comisia republicană este compusă din 10 membri permanenți inclusiv: un reprezentant al mediului de afaceri, propus de către Consiliul economic pe lângă Prim-ministru, un reprezentant al Serviciului Vamal și un reprezentant al Centrului pentru Combaterea Crimelor Economice și Corupției numiți de către conducerea acestor autorități. Componența Comisiei în partea ce ține de membrii ce fac parte din Serviciul Fiscal de Stat poate fi modificată la inițiativa șefului IFPS. Comisia republicană se convoacă, în caz de necesitate, pentru examinarea disensiunilor apărute între subiecții impozabili și IFS (DACM) în chestiunile ce țin de restituirea TVA.

18. Comisia teritorială este compusă din 5 persoane. Componența comisiei poate fi modificată din inițiativa șefului IFS teritorial. Comisia teritorială se convoacă, în caz de necesitate, pentru examinarea materialelor și aprobarea deciziei privind restituirea TVA, examinarea plîngerilor și adresărilor subiecților impozabili privind chestiunile ce țin de restituirea TVA.

19. Comisia IFPS privind restituirea TVA agenților economici deserviți la DACM constă din 5 persoane. Componența Comisiei poate fi modificată din inițiativa șefului IFPS. Comisia IFPS privind restituirea TVA agenților economici deserviți la DACM se convoacă, în caz de necesitate, pentru examinarea materialelor și aprobarea deciziei privind restituirea TVA, examinarea plîngerilor și adresărilor subiecților impunerii în chestiunile legate de restituirea TVA.

20. 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 documentele de plată și documentele justificative anexate la ele. Restituirea sumelor TVA se face de la contul stabilit de Ministerul Finanțelor în contul stingerii datoriilor agenților economici (sau ale creditorilor lor) față de bugetul public național, cu excepția obligațiilor fiscale administrate de organele vamale, iar în lipsa datoriilor – la contul bancar al agentului economic.

[Pct.20 modificat prin [Hot.Guv. nr.341 din 03.05.2010](#), în vigoare 11.05.2010]

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

22. 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".

23. 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.

IV. CERINȚELE PENTRU CONFIRMAREA DOCUMENTARĂ ȘI DETERMINAREA SUMEI TVA SPRE RESTITUIRE PENTRU LIVRĂRILE DE MĂRFURI ȘI SERVICII LA EXPORT ȘI PENTRU TOATE TIPURILE DE TRANSPORTURI INTERNAȚIONALE DE MĂRFURI ȘI PASAGERI

24. Subiecții impozabili la care se efectuează controlul tematic privind restituirea TVA urmează să depună, la solicitarea funcționarilor fiscali, următoarele documente și/sau informații:

- 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) suplimentar se prezintă:
 - 1) pentru livrări de mărfuri și servicii la export:
 - a) copia contractului în baza căruia a fost efectuat exportul de mărfuri și/sau servicii;
 - b) factura comercială (invoice);
 - c) declarația vamală de export al mărfurilor, inclusiv al mărfurilor supuse prelucrării, cu însemnările organelor vamale;
 - d) documentul de transport internațional al mărfurilor (copie), ce confirmă recepționarea mărfurilor de către destinatar, cu aplicarea ștampilelor organelor vamale (cel puțin al unui stat limitrof Republicii Moldova) ce atestă transportarea mărfurilor în afara teritoriului vamal al republicii/țării, indiferent de condițiile de livrare Incoterms. Pentru mărfurile expediate prin mijloacele de transport aerian se prezintă factura de expediție avia, confirmată de organul vamal. La expedierea mărfurilor prin intermediul poștei se prezintă documentele ce confirmă expedierea lor, conform [Legii poștei nr.463-XIII din 18 mai 1995](#). La livrarea mărfurilor la export prin intermediul poștei se prezintă următoarele documente ce confirmă expedierea lor:
 - e) bonul poștal privind achitarea serviciilor și/sau factura de expediție – la expedierea bunului;
 - f) bonul poștal privind achitarea serviciilor și copia devizei de forma F.103 cu ștampila Serviciului poștal și a Serviciului Vamal – la expedierea unei cantități mari de bunuri prin trimerile poștale internaționale.
 - g) în cazul exportului de servicii, legate de livrarea bunurilor materiale, suplimentar se prezintă și documente ce atestă transportarea bunurilor materiale în cauză în afara teritoriului vamal al Republicii Moldova.
 - h) în cazul exportului de servicii, este necesară prezentarea confirmării scrise în original de la beneficiarul serviciilor exportate (în caz de necesitate, se prezintă traducerea autentificată de notar) și documentele de plată ce confirmă achitarea serviciului;
 - i) confirmarea Serviciului Vamal privind veridicitatea operațiunilor de export declarate în vamă, efectuate de subiectul impozabil;
 - 2) 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, se prezintă confirmarea privind recepționarea serviciilor de către beneficiar, cu semnătura olografă;

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

a) confirmarea destinatarului străin privind recepționarea livrărilor;

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

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

4) pentru activitățile de transport internațional de pasageri efectuate cu:

a) transportul auto, în mod regulat – 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;

5) la prestarea altor servicii de transport și expediție internațională de mărfuri efectuate cu:

a) transportul auto – contractul sau comanda privind prestarea serviciului de transport sau expediție, documentele de plată ce confirmă achitățile pentru serviciile prestate, CMR {factura de transport internațional auto} (expeditorul prezintă CMR în copie), cu înscrierea sosirii mărfurilor la locul de destinație și prezența ștampilelor organelor vamale (cel puțin ale statelor limitrofe Republicii Moldova, cu excepția cazurilor când transportul se efectuează fără trecerea frontierei republicii);

b) transport feroviar – copia facturii de transport feroviar cu ștampilele organelor vamale (cel puțin ale statelor limitrofe 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;

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;

e) pentru serviciile operatorului aerodrom (aeropot), 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 fluvial – documentele (actele de îndeplinire a lucrărilor) ce confirmă prestarea serviciilor enumerate și valoarea acestora.

25. La livrarea mărfurilor la export în baza contractului de comision, 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) copia contractului de comision;

4) factura de expediție, eliberată la transmiterea mărfii comisionarului;

5) factura fiscală aferentă serviciului acordat de către comisionar;

6) copiile documentelor, indicate la subpunctul 3) al punctului 24 din prezentul Regulament, perfectate pentru exportul mărfurilor, efectuat de comisionar, inclusiv copia confirmării eliberate comisionarului de Serviciul Vamal.

26. La determinarea sumelor TVA spre restituire se verifică sumele TVA aferente livrărilor și procurărilor, în modul stabilit de legislația în vigoare. În caz de necesitate, se solicită verificare prin contrapunere la furnizorii de marfă și servicii după principiul – pînă la producător sau importator.

27. Determinarea sumei TVA spre restituire se face în modul următor:

1) suma TVA trecută în cont în fiecare perioadă fiscală formează TVA aferentă facturilor fiscale acceptate la deduceri (trecere în cont);

2) se determină suma TVA achitată nemijlocit prin intermediul conturilor de decontare (atît pentru perioada fiscală curentă, cît și pentru cea trecută în cont din perioadă fiscală precedentă). În suma TVA achitată prin intermediul conturilor de decontare 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. 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;

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 limita sumei absolute specificate la subpunctul 2) al prezentului punct, dar nu mai mare decît suma determinată în subpunctul 3) adică TVA aferentă valorii mărfurilor (serviciilor) livrate la cota zero (anexa nr.2 la prezentul Regulament).

V. CERINȚELE PENTRU CONFIRMAREA DOCUMENTARĂ ȘI 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

28. Subiecții impozabili la care se efectuează controlul tematic privind restituirea TVA urmează să prezinte, la solicitarea funcționarilor fiscali, următoarele documente și/sau informații:

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 sau procurare;

3) documentele (facturile fiscale) care atestă livrările.

29. 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 diferența dintre suma TVA trecută în cont, inclusiv din perioada precedentă, și suma TVA calculată pentru livrările efectuate, dar nu mai mare decît suma specificată la subpunctul 1) al prezentului punct.

30. În cazul în care, în aceeași perioadă fiscală, se solicită concomitent restituirea sumelor TVA în baza art.101 alin.(3) și alin.(5) din [Codul fiscal](#), determinarea sumelor TVA se face în limita sumelor TVA trecute în cont, achitate prin intermediul contului de decontare.

VI. CERINȚELE PENTRU CONFIRMAREA DOCUMENTARĂ ȘI DETERMINAREA SUMEI TVA SPRE RESTITUIRE ÎN CAZUL LIVRĂRII ENERGIEI ELECTRICE, TERMICE ȘI APEI CALDE LA COTA ZERO

31. În conformitate cu prevederile art.104 lit.b) din [Codul fiscal](#), livrarea energiei electrice, termice sau apei calde (după caz) cu impozitarea TVA la cota zero vor efectua:

1) întreprinderile producătoare de energie electrică care livrează rețelelor de distribuție;

2) rețelele de distribuție care livrează populației;

3) întreprinderile producătoare de energie termică și apă caldă care livrează rețelelor de distribuție;

4) întreprinderile de termoficare locală care livrează populației;

5) cazangeriile care livrează populației;

6) stațiile termice și stațiile-grup care livrează populației.

32. În conformitate cu prevederile art.117 din [Codul fiscal](#), pentru situațiile de livrare a energiei

electrice, termice și apei calde impozabile cu TVA la cota zero către rețelele de distribuție se stabilește următoarea modalitate de prezentare a facturilor fiscale:

1) după livrarea energiei electrice, termice sau apei calde (după caz) către consumator, în baza facturilor de plată, rețelele de distribuție determină cantitatea livrărilor impozabile cu TVA la cota standard și a celor impozabile la cota zero;

2) pierderile tehnologice, în limitele stabilite, se repartizează de către rețelele de distribuție proporțional livrărilor impozabile cu TVA la cota standard și a celor impozabile la cota zero;

3) cantitatea pierderilor supranormativ se atribuie la cantitatea livrărilor impozabile cu TVA la cota standard. 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. În baza Notei, întreprinderile producătoare întocmesc și prezintă rețelelor de distribuție factura fiscală.

33. Subiecții impozabili la care se efectuează controlul tematic privind restituirea TVA urmează să prezinte, la solicitarea funcționarilor fiscali, următoarele documente și/sau informații:

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 sau procurare;

3) pentru energia electrică, termică și apa caldă livrate populației suplimentar se mai prezintă 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.

34. Determinarea sumei TVA spre restituire, în cazul efectuării livrărilor energiei electrice, termice și apei calde impozabile cu TVA la cota zero, se face în modul stabilit la punctul 27 din prezentul Regulament.

VII. CERINȚELE PENTRU CONFIRMAREA DOCUMENTARĂ ȘI DETERMINAREA SUMEI TVA SPRE RESTITUIRE ÎN CAZUL EFECTUĂRII LIVRĂRII DE MĂRFURI (SERVICII), ÎN CONFORMITATE CU ART.104 LIT.F) DIN CODUL FISCAL ȘI ART.8 ALIN.(6) DIN LEGEA CU PRIVIRE LA PORTUL INTERNAȚIONAL LIBER "GIURGIULEȘTI"

35. În cazul efectuării livrărilor de mărfuri în conformitate cu art.104 lit.f) din [Codul fiscal](#) și art.8 alin.(6) din [Legea nr.8-XV din 17 februarie 2005](#) cu privire la Portul Internațional Liber "Giurgiulești", subiecții impozabili care solicită restituirea TVA în legătură cu aplicarea cotei zero a TVA, la data stabilită pentru efectuarea controlului, urmează să pună la dispoziția funcționarilor fiscali următoarele documente și/sau informații:

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 sau procurare;

3) suplimentar se mai prezintă:

a) copia declarației vamale despre introducerea de către rezidentul zonei a mărfurilor în zona liberă de pe restul teritoriului vamal al Republicii Moldova;

b) confirmarea Serviciului Vamal privind introducerea mărfurilor în zona liberă de pe restul teritoriului vamal al Republicii Moldova;

c) contractul de livrare;

d) copia certificatului rezidentului zonei antreprenoriatului liber, căruia îi este efectuată livrarea;

e) factura fiscală (cu aplicarea ștampilei Serviciului Vamal) pentru livrarea la cota zero a TVA, în care este indicată zonă economică liberă drept punct de destinație.

36. Determinarea sumei TVA spre restituire se face în modul stabilit la punctul 27 din prezentul Regulament.

VIII. CERINȚELE PENTRU CONFIRMAREA DOCUMENTARĂ ȘI DETERMINAREA

SUMEI TVA SPRE RESTITUIRE ÎN CAZUL EFECTUĂRII LUCRĂRILOR DE CONSTRUCȚIE A CASELOR DE LOCUIT

37. Subiecții impozabili la care se efectuează controlul tematic privind restituirea TVA urmează să depună, la solicitarea funcționarilor fiscali, următoarele documente și/sau informații:

- 1) documentele ce confirmă faptul includerii casei de locuit în programele (proiectele) social-economice cu destinație specială în domeniul construcției caselor de locuit, programe aprobate de organele centrale de specialitate ale administrației publice sau autoritățile administrației publice locale;
- 2) declarațiile privind TVA din care rezultă suma ce urmează a fi restituită;
- 3) registrele de evidență a livrărilor și procurărilor, în care sînt înregistrate operațiunile de livrare sau procurare;
- 4) facturile fiscale, eliberate pentru volumele de lucrări executate și documentele în baza cărora ele sînt eliberate (actele de îndeplinire a lucrărilor etc.).

38. Determinarea sumei TVA spre restituire se face în modul stabilit la punctul 27 din prezentul Regulament.

IX. CERINȚELE PENTRU CONFIRMAREA DOCUMENTARĂ ȘI DETERMINAREA SUMEI TVA SPRE RESTITUIRE ÎN CAZUL EFECTUĂRII LIVRĂRILOR ÎN CADRUL CONTRACTELOR DE LEASING

39. Subiecții impozabili ce desfășoară activitate de leasing, ce solicită restituirea TVA în baza prevederilor art.101 alin.(6) din [Codul fiscal](#), la care se efectuează controlul tematic privind restituirea TVA, urmează să prezinte, la solicitarea funcționarilor fiscali, următoarele documente și/sau informații:

- 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 sau procurare;
- 3) documentele (facturile fiscale) care atestă livrările;
- 4) facturile de expediție care atestă predarea bunului locatarului;
- 5) facturile fiscale care atestă primirea ratelor de leasing.

40. 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 în perioada fiscală pentru care se solicită restituirea;

2) 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 limita sumei absolute determinate la subpunctul 1) al prezentului punct.

X. CERINȚELE PENTRU CONFIRMAREA DOCUMENTARĂ ȘI DETERMINAREA SUMEI TVA SPRE RESTITUIRE ÎN CAZUL LIVRĂRII MĂRFURILOR ȘI SERVICIILOR DESTINATE REALIZĂRII PROIECTELOR FONDULUI DE INVESTIȚII SOCIALE DIN MOLDOVA (FISM)

41. Subiecții impozabili care solicită restituirea TVA pentru livrările impozitate la cota zero a TVA, în conformitate cu art.4 alin.(13) din [Legea nr.1417-XIII din 17 decembrie 1997](#) pentru punerea în aplicare a Titlului III al Codului fiscal, la care se efectuează controlul tematic privind restituirea TVA, urmează să prezinte, la solicitarea funcționarilor fiscali, următoarele documente și/sau informații:

- 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 sau procurare;
- 3) contractele încheiate între FISM și agenții economici care execută lucrări din resursele FISM;
- 4) contractele încheiate între unitățile administrativ-teritoriale, agențiile de implementare și agenții economici privind executarea lucrărilor finanțate din resursele FISM;
- 5) 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;

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

42. Determinarea sumei TVA spre restituire se face în modul stabilit la punctul 27 din prezentul Regulament.

XI. CERINȚELE PENTRU CONFIRMAREA DOCUMENTARĂ ȘI DETERMINAREA SUMEI TVA SPRE RESTITUIRE ÎN CAZUL LIVRĂRII MĂRFURILOR ÎN MAGAZINELE DUTY-FREE

43. Subiecții impozabili care solicită restituirea TVA pentru livrările impozitate la cota zero a TVA în legătură cu efectuarea livrărilor în magazinele duty-free, la care se efectuează controlul tematic privind restituirea TVA urmează să depună, la solicitarea funcționarilor fiscali, următoarele documente și/sau informații:

- 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) contractele de livrare a mărfurilor în magazinul duty-free;
- 4) facturile fiscale pentru livrările la cota zero a TVA, în care este indicat drept punct de destinație magazinul duty-free, cu aplicarea ștampilei Serviciului Vamal;
- 5) confirmarea Serviciului Vamal privind introducerea mărfurilor în magazinul duty-free;
- 6) declarațiile vamale ale furnizorului ce confirmă efectuarea de către acesta a livrărilor de mărfuri în magazinul duty-free.

44. Determinarea sumei TVA spre restituire se face în modul stabilit la punctul 27 din prezentul Regulament.

XII. CERINȚELE PENTRU CONFIRMAREA DOCUMENTARĂ ȘI DETERMINAREA SUMEI TVA SPRE RESTITUIRE ÎN CAZUL INVESTIȚIILOR (CHELTUIELILOR) CAPITALE, CU EXCEPȚIA INVESTIȚIILOR CU DESTINAȚIE LOCATIVĂ ȘI INVESTIȚIILOR ÎN MIJLOACE DE TRANSPORT

45. Subiecții impozabili care au utilizat mărfurile, serviciile procurate pentru efectuarea investițiilor capitale, cu excepția investițiilor cu destinație locativă și în mijloace de transport (în continuare – investiții), la care se efectuează controlul privind restituirea TVA, urmează să prezinte, la solicitarea colaboratorilor fiscali, următoarele documente și/sau informații:

- 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) la procurarea pe teritoriul republicii a valorilor materiale, serviciilor, utilizate pentru efectuarea investițiilor – facturile fiscale și documentele ce confirmă achitarea valorii procurărilor în cauză, inclusiv TVA;
- 4) la procurarea valorilor materiale de la nerezident 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 confirmă achitarea TVA Serviciului Vamal;
- 5) la beneficierea de servicii de la nerezident sau de la persoanele juridice și fizice rezidente ce 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 ce atestă beneficierea de acestea.

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

- 1) se determină suma TVA, achitată pentru mărfurile și serviciile utilizate la efectuarea investițiilor;
- 2) se determină depășirea sumei TVA achitate sau care urmează a fi achitate 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), se compară cu suma TVA, determinată în conformitate cu subpunctul 2) din prezentul 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.

47. 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 subpunctele 3)-5) ale punctului 45 privind procurarea acestor valori materiale, servicii, după caz.

48. 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.

49. Restituirea TVA se efectuează 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 art.101 alin.(5) din [Codul fiscal](#), avînd ca bază livrările impozabile efectuate în conformitate cu art.104 lit.a) din [Codul fiscal](#):

Perioada fiscală "A"

(lei)

Indicii	Valoarea fără TVA	Suma TVA
Livrări de mărfuri și servicii pe teritoriul Republicii Moldova	10000	2000
Livrări la 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 de decontare*;		700
- achitate altfel decît prin cont de decontare;		100
- neachitate		200
Trecerea în cont a TVA din perioada precedentă** inclusiv TVA:	-	2500
- achitate prin cont de decontare*;		500
- achitate altfel decît prin cont de decontare		
- neachitate		2000
Depășirea TVA aferentă procurărilor asupra TVA aferentă livrărilor (1000+2500-2000)		1500
Suma TVA achitată prin cont de decontare** (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 decît prin cont de decontare		100
- neachitate		200
- achitate prin cont de decontare* (dacă există)		0

* Se iau în considerare achitățile efectuate pînă la data prezentării Declarației privind TVA pentru perioada fiscală "A", dar nu mai tîrziu de data stabilită în art.115 din [Codul fiscal](#).

Stingerea sumelor TVA aferente livrărilor de mărfuri și prestării de servicii se face în modul următor:

cu sumele achitate altfel decît prin contul de decontare;

cele neachitate;

achitate prin contul de decontare.

** La determinarea mărimii sumei achitate prin contul de decontare din suma trecută în cont din perioada precedentă se verifică modul de achitare a sumei TVA, trecute în cont din perioadele fiscale anterioare celei supuse controlului de restituire. Verificarea se face începând cu perioada precedentă celei supuse controlului de restituire, cuprinzând perioada în care totalul sumelor TVA reflectate la trecerea în cont în rubricile 13; 15; 16 din declarațiile TVA respective este echivalent sumei TVA reflectate în rubricile 17 din perioada supusă controlului de restituire.