



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

**nr. 1124 din 28.09.2006**

*Monitorul Oficial nr.157/1212 din 02.10.2006*

\* \* \*

**Abrogat: 21.03.2008**

[Hotărîrea Guvernului nr.287 din 11.03.2008](#)

Întru executarea prevederilor art.101 din [Codul fiscal nr.1163-XIII din 24 aprilie 1997](#) (republicat în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2005, ediție specială), cu modificările și completările ulterioare, Guvernul

**HOTĂRĂȘTE:**

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

**PRIM-MINISTRU**

**Vasile TARLEV**

**Contrasemnează:**

**Ministrul finanțelor**

**Mihail Pop**

Chișinău, 28 septembrie 2006.

Nr.1124.

Aprobat  
prin Hotărîrea Guvernului  
nr.1124 din 28 septembrie 2006

**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" nr.1415-XIII din 17 decembrie 1997](#).

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

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 g) din Codul fiscal;

art.101 alin.(6) din Codul fiscal.

3. Dreptul la restituirea TVA din buget se extinde numai asupra subiecților impozabili, înregistrați ca

plătitori de TVA, și se efectuează 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).

În scopul dirijării procesului de restituire, subiecții impozabili, înregistrați ca plătitori de TVA, sînt clasificați în trei grupe de bază:

Grupa I. Subiecți impozabili cu grad înalt de credibilitate.

Grupa II. Subiecți impozabili cu grad mediu de credibilitate.

Grupa III. Subiecți impozabili cu grad mic de credibilitate.

#### **4. Criteriile de atribuire a subiecților impozabili la Grupa I – Subiecți impozabili cu grad înalt de credibilitate:**

desfășurarea, pe parcursul a minimum 3 ani, a oricărui gen de activitate pentru care agentul economic a asigurat stabilirea corectă a obligațiilor fiscale, plăților datorate și onorarea integrală și în termenele stabilite a acestora și pe parcursul ultimului an a beneficiat de restituirea TVA de cel puțin două ori sau i s-a conferit titlul de cel mai bun contribuabil al anului, în modul stabilit de Guvern.

Toate actele de control fiscal întocmite de organele de control din țară trebuie să demonstreze lipsa încălcărilor fiscale.

#### **5. Criteriile de atribuire a subiecților impozabili la Grupa II – Subiecți impozabili cu grad mediu de credibilitate:**

desfășurarea activității pe parcursul a minimum 2 ani, cu practicarea oricărui gen de activitate pentru care subiectul impozabil a asigurat onorarea integrală și în termenele stabilite a obligației fiscale datorate și pe parcursul ultimului an a beneficiat de restituirea TVA de cel puțin două ori. Ultimul act de control documentar, întocmit de organele de control din țară, trebuie să demonstreze o atitudine responsabilă a agentului economic față de obligațiunile fiscale;

evaziunile consemnate în act au fost comise fără intenție și mărimea lor nu depășește valoarea capitalului social al întreprinderii la data întocmirii actului;

actele de control tematice privind restituirea sumelor TVA din buget, aferente livrărilor la cota zero (efectuate anterior), trebuie să demonstreze că nu s-a admis încălcarea prevederilor Codului fiscal.

#### **6. Criteriile de atribuire a subiecților impozabili la Grupa III – Subiecți impozabili cu grad mic de credibilitate.**

La această grupă sînt atribuiți subiecții impozabili, înregistrați ca plătitori de TVA, care nu întrunesc criteriile grupelor I și II.

7. Subiecții impozabili, pînă la 1 ianuarie a anului următor celui de gestiune, depun la organul fiscal de la locul de deservire cererea de atribuire la una din grupele de credibilitate. Subiecții impozabili, înregistrați ca plătitori de TVA, care nu au solicitat atribuire la una din grupele de credibilitate se consideră atribuiți automat la Grupa III de credibilitate.

## **II. MODUL DE SOLICITARE A RESTITUIRII SUMELOR TVA**

8. 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 IFPS nr.128 din 29 iunie 2006](#) (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2006, nr.106-111, art.377). Subiecții impunerii 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, agentul economic va indica obligatoriu suma TVA solicitată spre restituire. Dacă nu este indicată suma solicitată spre restituire, cererea agentului economic nu se examinează.

9. Restituirea TVA se efectuează în urma controlului respectiv, cu excepția subiecților impozabili, atribuiți la Grupa I de credibilitate, la care controlul sumelor TVA restituite se efectuează o dată în an, sau subiecților impozabili, atribuiți la Grupa II de credibilitate, la care controlul sumelor TVA restituite se efectuează o dată în jumătate de an. Pînă la momentul efectuării controlului, subiecților impozabili, atribuiți la Grupa I de credibilitate, li se restituie integral suma TVA solicitată, subiecților impozabili, atribuiți la Grupa II de credibilitate, li se restituie maxim 80% din suma TVA pasibilă restituirii pentru

perioadele fiscale corespunzătoare.

Restituirea TVA în baza grupelor de credibilitate I sau II, pînă la efectuarea controlului, respectiv, se face în baza cererii agentului economic și Declarației privind TVA prin Decizia Comisiei teritoriale privind restituirea TVA sau prin Decizia Comisiei IFPS privind restituirea TVA contribuabililor deserviți la DACM (pentru contribuabilii deserviți la DACM).

**10.** În cazul în care, în cadrul controlului, se stabilește dreptul la restituirea unei sume mai mari decît cea solicitată prin cerere, se restituie doar suma solicitată, dacă nu a fost depusă o cerere suplimentară. Agenții economici, atribuiți la Grupa II de credibilitate, au dreptul să solicite restituirea sumelor TVA pasibile spre restituire, dar nerestituite pînă la momentul controlului.

**11.** În cazul în care subiectul economic 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.

### **III. ACȚIUNILE ORGANELOR FISCALE LA SOLICITĂRILE SUBIECȚILOR IMPOZABILI**

**12.** Restituirea din buget a sumelor TVA se efectuează numai prin control tematic, cu excepția următoarelor situații:

agenții economici sînt atribuiți la Grupa I de credibilitate, la care controlul documentelor justificative se efectuează cel puțin o dată în 12 luni de la data ultimului control tematic privind restituirea TVA din buget în cadrul controlului documentar sau tematic;

agenții economici sînt atribuiți la Grupa II de credibilitate, la care controlul se efectuează cel puțin o dată în 6 luni de la data ultimului control tematic privind restituirea TVA din buget în cadrul controlului documentar sau 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:

a) să solicite inspectoratelor fiscale teritoriale, în raza cărora funcționează subunitățile respective, verificarea documentelor prevăzute și să transmită actele de control solicitantului;

b) să soluționeze, 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 organele de control propun, în urma verificării, aprobarea restituirii parțiale a TVA sau respingerea cererii, în actul de control întocmit se vor specifica motivele respective, cu adoptarea deciziei de rigoare.

**15.** Termenul de restituire a TVA, stabilit prin art.101 alin.(5) 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 perioade 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 documentelor confirmative.

**16.** În scopul administrării restituirii TVA, în cadrul IFPS se instituie Comisia republicană de atribuire a grupelor de credibilitate plătitorilor TVA și examinarea disensiunilor dintre subiecții impozabili și inspectoratele fiscale de stat (IFS) teritoriale (DACM) privind restituirea TVA (în continuare – Comisia republicană), în cadrul IFS teritorial se instituie Comisia teritorială privind restituirea TVA (în continuare – Comisia teritorială), iar în cadrul DACM – Comisia IFPS privind restituirea TVA contribuabililor deserviți la DACM.

Comisia teritorială este compusă din 5 membri. Componența comisiei poate fi modificată din inițiativa șefului IFS teritorial. Comisia teritorială se întrunește:

o dată în an, pînă la data de 30 ianuarie a anului respectiv, pentru ca, în baza cererilor parvenite și criteriilor stabilite, să propună atribuirea subiecților impozabili la una din grupele de credibilitate;

în caz de necesitate, pentru examinarea materialelor și adoptarea deciziilor de restituire a TVA, examinarea contestărilor și adresărilor subiecților impozabili privind restituirea TVA.

Comisia IFPS privind restituirea TVA contribuabililor deserviți la DACM este compusă din 5 membri. Componența comisiei poate fi modificată din inițiativa șefului IFPS. Comisia IFPS privind

restituirea TVA contribuabililor deserviți la DACM se întrunește:

o dată în an, pînă la data de 30 ianuarie a anului respectiv, pentru ca, în baza cererilor parvenite și criteriilor stabilite, să propună atribuirea subiecților impozabili la una din grupele de credibilitate;

în caz de necesitate, pentru examinarea materialelor și adoptarea deciziilor de restituire a TVA, examinarea contestărilor și adresărilor subiecților impozabili privind restituirea TVA.

Comisia republicană este compusă din 7 membri permanenți. Componența comisiei poate fi modificată din inițiativa șefului IFPS. Comisia republicană se întrunește:

o dată în an (nu mai tîrziu de 15 februarie a anului respectiv), pentru atribuirea subiecților impozabili la una din grupele de credibilitate specificate la punctul 3 din prezentul Regulament, în baza propunerilor comisiilor teritoriale și Comisiei IFPS privind restituirea TVA contribuabililor deserviți la DACM;

în caz de necesitate, pentru examinarea disensiunilor dintre subiecții impozabili și IFS teritoriale (DACM) privind restituirea TVA.

**17.** 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, restul de 8 zile – pentru efectuarea restituirii efective. Cerințe similare cu referință la termenul de restituire se stabilesc și pentru cazurile de restituire a TVA în baza grupelor de credibilitate I și II. Agentul economic, 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 Centrale dispozițiile de plată trezoreriale 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.

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

**19.** Copia 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. Documentele de restituire a sumelor TVA după executare, cu copia deciziei de restituire, se arhivează la IFS la care se deservește subiectul impozabil. Copia contractului în baza căruia s-au efectuat livrări la export, anexat la materialele privind restituirea TVA, va fi confirmat prin semnăturile colaboratorului fiscal și a conducătorului agentului economic, precum prin aplicarea ștampilei lîngă inscripția “copia corespunde originalului”.

**20.** 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. DETERMINAREA SUMEI TVA SPRE RESTITUIRE PENTRU LIVRĂRILE DE MĂRFURI ȘI SERVICII LA EXPORT ȘI PENTRU TOATE TIPURILE DE TRANSPORTURI INTERNAȚIONALE DE MĂRFURI ȘI PASAGERI**

**21.** Subiecții impozabili care solicită restituirea TVA, la data stabilită a efectuării controlului, trebuie 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 sau procurare;
- 3) suplimentar se prezintă:
  - a) pentru livrări de mărfuri și servicii de la export:  
copia contractului în baza căruia a fost efectuat exportul de mărfuri și/sau servicii;  
factura comercială (invoice);  
declarația vamală de export al mărfurilor, inclusiv după prelucrare, vizată de organele vamale.

Pentru alte cazuri de export de servicii, legate de livrări de valori materiale, se prezintă și documentele ce confirmă scoaterea valorilor materiale respective de pe teritoriul vamal al Republicii Moldova;

documentele de transport internațional (în copie) care confirmă recepționarea mărfurilor de către destinatar, cu aplicarea ștampilelor organelor vamale (cel puțin ale statelor limitrofe Republicii Moldova) ce atestă transportarea mărfurilor în afara teritoriului vamal al 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 transportarea lor, conform [Legii poștei nr.463-XIII din 18 mai 1995](#);

confirmarea Serviciului Vamal privind veridicitatea operațiunilor de export declarate în vamă, efectuate de subiectul impozabil. Suplimentar, pentru exportul de servicii se prezintă confirmarea scrisă 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;

b) pentru serviciile acordate prin intermediul mijloacelor electronice:

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;

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

confirmarea destinatarului străin privind recepționarea livrărilor;  
declarațiile vamale, documentele ce atestă transportarea energiei electrice, termice, apei calde și gazelor în adresa importatorului;

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

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

transportul auto în mod regulat – foaia de parcurs, fișa de evidență a biletelor, pentru transportările unice – foaia de parcurs, borderourile de control;

transportul feroviar – fișa de evidență a biletelor;

transportul avia – misiunea de zbor;

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

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);

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 CFM [factura de transport internațional pe cale ferată] (forma 4A) și cu alți expeditori care au participat la prestarea serviciilor respective;

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

transport naval – conosament care, prin înscrierile și ștampilele aplicate, atestă prestarea serviciului de transport internațional;

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 – documentele ce confirmă prestarea serviciilor enumerate și valoarea acestora.

**22.** 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 controale de contrapunere la furnizorii mărfii exportate după principiul – pînă la producătorul sau importatorul ei.

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

a) suma TVA trecută în cont în fiecare perioadă fiscală formează TVA aferentă facturilor fiscale

acceptate la deduceri (trecere în cont);

b) se determină suma TVA achitată nemijlocit prin intermediul conturilor de decontare și trecută în cont în perioada fiscală în care a avut loc livrarea impozabilă cu TVA la cota zero și suma TVA trecută în cont din perioada fiscală precedentă, luându-se în considerare achitățile efectuate pînă la data prezentării Declarației TVA pentru perioada în care s-a efectuat livrarea impozabilă cu TVA la cota zero, dar nu mai tîrziu de data stabilită prin art.115 din Codul fiscal. 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 și în contul stingerii plăților administrate de organele vamale din sumele TVA anterior restituite;

c) se determină suma TVA aferentă valorii mărfurilor (serviciilor) livrate la cota zero, prin aplicarea cotei TVA standard la valoarea acestei livrări. La determinarea valorii impozabile la servicii de expediție, cota TVA standard se va determina doar la valoarea comisionului pentru serviciile de expediție prestate;

d) 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 lit.b) a prezentului punct, dar nu mai mare decît suma determinată la lit.c), adică TVA aferentă valorii mărfurilor (serviciilor) livrate la cota zero (*anexa 2 la prezentul Regulament*).

## **V. DETERMINAREA SUMELOR TVA SPRE RESTITUIRE PENTRU LIVRĂRILE EFECTUATE DE CĂTRE PRODUCĂTORII DE PÎINE ȘI PRODUSE DE PANIFICAȚIE, PRECUM ȘI DE CĂTRE ÎNTRINDERILE CE PRELUCREAZĂ LAPTE ȘI PRODUC PRODUSE LACTATE**

**24.** Subiecții impozabili care solicită restituirea TVA, la data stabilită de efectuare a controlului, trebuie 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 sau procurare;
- 3) documentele care atestă livrările.

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

- a) se determină limita sumei TVA spre restituire prin aplicarea TVA la cota de 20% la valoarea livrării ce se impune cu TVA la cota redusă de 8%;
- b) 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 lit.a) a prezentului punct.

## **VI. DETERMINAREA SUMEI TVA SPRE RESTITUIRE ÎN CAZUL LIVRĂRII ENERGIEI ELECTRICE, TERMICE ȘI APEI LA COTA ZERO**

**26.** 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:

- întreprinderile producătoare de energie electrică care livrează rețelelor de distribuție;
- rețelele de distribuție care livrează populației;
- întreprinderile producătoare de energie termică și apă caldă care livrează rețelelor de distribuție;
- întreprinderile de termoficare locală care livrează populației;
- cazangeriile care livrează populației;
- stațiile termice și stațiile-grup care livrează populației.

**27.** În conformitate cu prevederile art.117 din Codul fiscal, pentru situațiile de livrare a energiei electrice, termice și apei caldă impozabile cu TVA la cota zero către rețelele de distribuție se stabilește următoarea modalitate de prezentare a facturilor fiscale:

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 celor impozabile la cota zero.

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

Cantitatea pierderilor supranormativ se atribuie la cantitatea livrărilor impozabile cu TVA la cota standard. Pentru fiecare livrare de energie electrică, termică sau apei calde (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.

**28.** Subiecții impozabili care solicită restituirea TVA, la data stabilită de efectuare a controlului, trebuie 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:

pentru energia electrică, termică și apa caldă livrate populației – 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 ce confirmă livrările.

**29.** 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 23 din prezentul Regulament.

## **VII. 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”**

**30.** În cazul efectuării livrărilor de mărfuri în conformitate cu art.104 lit.f) din Codul fiscal și art.8 alin.(6) din [Legea cu privire la Portul Internațional Liber “Giurgiulești”](#), subiecții impozabili care solicită restituirea TVA în legătură cu aplicarea cotei zero a TVA, la data stabilită de efectuare a controlului, trebuie 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:

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

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

contractul de livrare;

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

**31.** În cazul prestării serviciilor în conformitate cu art.104 lit.f) din Codul fiscal și art.8 alin.(6) din [Legea cu privire la Portul Internațional Liber “Giurgiulești”](#), subiecții impozabili care solicită restituirea TVA în legătură cu aplicarea cotei zero a TVA, la data stabilită a efectuării controlului, trebuie 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:

contractul de livrare;

factura fiscală aferentă livrării la cota zero a TVA, în care este indicată zona economică liberă drept

punct de destinație;

actul de îndeplinire a lucrărilor.

**32.** Determinarea sumei TVA spre restituire se face în modul stabilit la punctele 22 și 23 din prezentul Regulament (anexa nr.2 la prezentul Regulament).

### **VIII. DETERMINAREA SUMEI TVA SPRE RESTITUIRE ÎN CAZUL EFECTUĂRII LUCRĂRILOR DE CONSTRUCȚIE A CASELOR DE LOCUIT**

**33.** Subiecții impozabili care solicită restituirea, în baza art.104 lit.e) din Codul fiscal, la data efectuării controlului trebuie să pună la dispoziția funcționarilor fiscali următoarele documente și/sau informații:

1) documentele ce confirmă faptul că casa de locuit este inclusă 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) documentele ce confirmă efectuarea lucrărilor de construcție a caselor de locuit, inclusiv facturile fiscale.

**34.** Determinarea sumei TVA spre restituire se face în modul stabilit la punctele 22 și 23 din prezentul Regulament.

### **IX. DETERMINAREA SUMEI TVA SPRE RESTITUIRE ÎN CAZUL EFECTUĂRII LIVRĂRILOR ÎN CADRUL CONTRACTELOR DE LEASING**

**35.** Subiecții impozabili ce desfășoară activitate de leasing, care solicită restituirea TVA în baza prevederilor art.101 alin.(6) din Codul fiscal, la data stabilită a efectuării controlului, trebuie 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) documentele care atestă livrările;

4) facturile de expediție care atestă predarea bunului locatarului;

5) facturile fiscale care atestă primirea ratelor de leasing.

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

a) se determină suma TVA prin aplicarea TVA la cota standard sumei valorii fără TVA și fără comision a ratelor de leasing, încasate în perioada fiscală pentru care se solicită restituirea;

b) 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 limita sumei absolute determinate la lit.a) a prezentului punct.

### **IX<sup>1</sup>. DETERMINAREA SUMEI TVA SPRE RESTITUIRE ÎN CAZUL LIVRĂRII MĂRFURILOR ȘI SERVICIILOR DESTINATE REALIZĂRII PROIECTELOR FONDULUI DE INVESTIȚII SOCIALE DIN MOLDOVA (FISM)**

**36<sup>1</sup>.** Subiecții impozabili care solicită restituirea TVA pentru livrările impozitate la cota "zero" a TVA în conformitate cu art.4 alin.(13) din [Legea pentru punerea în aplicare a titlului III al Codului fiscal](#), la data efectuării controlului privind restituirea TVA trebuie 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) 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 pentru livrările efectuate, impozitate la cota "zero".

**36<sup>2</sup>**. Determinarea sumei TVA spre restituire se face în modul stabilit la punctele 22 și 23 din prezentul Regulament.

*[Cap.IX<sup>1</sup> introdus prin [Hot.Guv. nr.422 din 17.04.2007](#), în vigoare 27.04.2007]*

## **IX<sup>2</sup>. DETERMINAREA SUMEI TVA SPRE RESTITUIRE ÎN CAZUL LIVRĂRII MĂRFURILOR ÎN MAGAZINELE DUTY-FREE**

**36<sup>3</sup>**. Subiecții impozabili care solicită restituirea TVA pentru livrările impozitate la cota "zero" a TVA în conformitate cu art.104 lit.h) al Codului fiscal, la data efectuării controlului privind restituirea TVA trebuie 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 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 livrărilor de către acesta a mărfurilor în magazinul duty-free.

**36<sup>4</sup>**. Determinarea sumei TVA spre restituire se face în modul stabilit la punctele 22 și 23 din prezentul Regulament.

*[Cap.IX<sup>2</sup> introdus prin [Hot.Guv. nr.422 din 17.04.2007](#), în vigoare 27.04.2007]*

## **X. DISPOZIȚII SPECIALE**

**37.** 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.

**38.** Contestarea deciziilor de restituire adoptate se efectuează în baza dispozițiilor generale stabilite de art.267-274 din Codul fiscal și art.14-18 din [Legea contenciosului administrativ nr.793-XV din 10 februarie 2000](#).

Anexa nr.1

la Regulamentul privind restituirea  
taxei pe valoarea adăugată

### **CERERE DE RESTITUIRE A TAXEI PE VALOAREA ADĂUGATĂ**

Заявление о возмещении налога на добавленную стоимость

|M.F. |

**CERERE DE RESTITUIRE**

Заявление о возмещении

**CODUL FISCAL**

Фискальный код плательщика

**DENUMIREA SUBIECTULUI IMPOZABIL** \_\_\_\_\_

Название налогоплательщика

**GRUPA DE CREDIBILITATE LA CARE ESTE ATRIBUIT** \_\_\_\_\_

Группа доверия, к которой был отнесен

**Localitatea** \_\_\_\_\_,

Адрес

str. \_\_\_\_\_

ул.

nr. \_\_\_\_\_

№

**Solicit restituirea sumei de** \_\_\_\_\_, **în baza (legii; articolului)** \_\_\_\_\_

Требую возмещение суммы

(на основании закона, статьи)

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

Semnătura/ funcția/ \_\_\_\_\_

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 lit.a) din Codul fiscal

**Perioada fiscală "A"**

(lei)

<b>Indicii</b>	<b>Valoarea fără TVA</b>	<b>Suma TVA</b>
Livrări de mărfuri și servicii pe teritoriul Republicii Moldova	10000	2000
Livrări la export (cota zero TVA)	15000	-
TVA aferentă valorii mărfurilor livrate și serviciilor prestate la cota zero prin aplicarea cotei standard (15000x20%)		3000
Procurări de mărfuri, servicii,	5000	1000
<i>inclusiv sume TVA:</i>		
- achitate prin cont de decontare*;		700
- achitate altfel decît prin cont de decontare;		100
- neachitate		200
Trecerea în cont a TVA din perioada precedentă**	-	2500
- <i>Inclusiv sume TVA:</i>		

- achitate prin cont de decontare*;		500
- achitate altfel decît prin cont de decontare		2000
- neachitate		
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), <i>formată din TVA aferentă procurărilor:</i>		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 începînd cu perioada precedentă celei supuse controlului de restituire cuprinzînd perioada în care totalul sumelor TVA reflectate la trecerea în cont în boxele 13; 15; 16 din declarațiile TVA respective este echivalent sumei TVA reflectată în boxa 17 din perioada supusă controlului de restituire.