



INSTRUCȚIUNE
cu privire la administrarea accizelor

nr. 188 din 21.10.2004

Monitorul Oficial al R.Moldova nr.205-207/431 din 12.11.2004

* * *

Abrogat: 04.08.2017

[Ordinul SFS nr.206 din 07.07.2017](#)

“Aprob”

Inspectoratul Fiscal Principal de Stat

Șeful _____ Mihai Pop

[Ordinul nr.188 din 21.10.2004](#)

“Înregistrat”

Ministerul Justiției

Ministrul _____ V. Iftodi

Nr.388 din 02.11.2004

(elaborată în baza art.123 (5) și 127 din titlul IV al [Codului fiscal](#) “Accizele”,
adoptat prin [Legea Republicii Moldova nr.1053-XIV din 16 iunie 2000](#)
cu modificările și completările ulterioare)

**I. ORDINEA APLICĂRII ACCIZELOR LA EXPORTUL
DE MĂRFURI ACCIZATE**

(administrarea art.123 (5) din [Codul fiscal](#))

1.1. Livrările de mărfuri supuse accizelor la export, efectuate de subiectul impunerii, sînt niște livrări scutite de acciz.

1.2. Totodată, deși exportul este scutit de acciz, subiectul impunerii trebuie să dispună de documentele de confirmare a exportului, cum ar fi:

- contractul (copia contractului) încheiat cu partenerul străin cu privire la livrarea mărfurilor supuse accizelor. În cazul în care livrarea pentru export a mărfurilor supuse accizelor se efectuează conform contractului de comision, de către comisionar, subiectul impunerii (comitentul) prezintă organului Serviciului Fiscal de Stat contractul de comision și contractul (copia contractului) încheiat de comisionar cu partenerul străin;

- documentele de plată și extrasul băncii, care confirmă încasarea de facto a mijloacelor, rezultate din vânzarea mărfurilor supuse accizelor, pe contul subiectului;

- declarația vamală a încărcăturii sau copia ei, certificată de conducătorul și de contabilul-șef ai subiectului impunerii, cu mențiunile organului vamal care a eliberat marfa la export.

1.3. În cazul existenței documentelor de confirmare a exportului în termen de pînă la 360 zile din momentul livrării mărfurilor accizate la export, volumul (valoarea) mărfurilor supuse accizelor exportate, precum și suma accizului solicitat spre restituire se declară informativ în perioada fiscală cînd a avut loc prezentarea tuturor documentelor ce confirmă exportul.

[Pct.1.3 modificat prin [Modif. IFPS din 27.12.2004](#), în vigoare 25.03.2005]

1.4. În cazul neexistenței documentelor de confirmare a exportului în termen de pînă la 360 zile din momentul livrării mărfurilor accizate la export, subiectul impunerii de sine stătător calculează și achită accizul aferent mărfurilor supuse accizelor exportate.

[Pct.1.4 modificat prin [Modif. IFPS din 27.12.2004](#), în vigoare 25.03.2005]

1.5. În cazul cînd la expirarea termenului de 360 zile din momentul livrării mărfurilor accizate la export, marfa exportată a fost achitată parțial de către nerezident, atunci subiectul impunerii - exportator calculează accizul doar pentru acele mărfuri supuse accizelor pentru care nu s-au prezentat documente de confirmare a exportului în termenul sus-menționat, aplicînd cota accizului minimală. În asemenea situație, subiectul impunerii va putea trece la cont sumele accizelor aferente materiei prime accizate utilizate la producerea mărfurilor accizate exportate, pentru care s-a calculat de sine stătător accizul.

[Pct.1.5 modificat prin [Modif. IFPS din 27.12.2004](#), în vigoare 25.03.2005]

1.6. Declararea accizului aferent mărfurilor exportate pentru care nu s-a respectat termenul de 360 zile se efectuează pentru perioada fiscală în care expiră termenul respectiv.

[Pct.1.6 modificat prin [Modif. IFPS din 27.12.2004](#), în vigoare 25.03.2005]

1.7. Exportul de mărfuri supuse accizelor fără aplicarea accizelor poate fi efectuat de subiectul impunerii care prelucrează și/sau produce marfă accizată în mod independent, în baza contractului de mandat, sau în baza contractului de comision.

II. MODUL DE DECLARARE A ACCIZELOR ȘI TERMENUL DE PREZENTARE A DECLARAȚIEI PRIVIND ACCIZELE

(administrarea art.127 (3) din [Codul fiscal](#))

2.1. Obligația de a prezenta inspectoratelor fiscale de stat teritoriale Declarația privind accizele este pusă în sarcina plătitorilor de accize specificați la art.120 lit.a) și c) din [Codul fiscal](#) și la art.4(4) din [Legea pentru punerea în aplicare a titlului IV din Codul fiscal](#).

Adică, subiecții impunerii, care dețin certificatul de acciz, precum și persoanele care nu sînt înregistrate ca plătitori de accize, inclusiv întreprinderile comerciale, în adresa cărora persoanele juridice și fizice expediază (transportă) și livrează mărfuri supuse accizelor (inclusiv mărfuri importate) fără documente justificative pentru comercializarea ulterioară a lor, prezintă la inspectoratul fiscal de stat de la locul de înregistrare Declarația privind accizele cel tîrziu în ultima zi a lunii care succede luna în care a fost efectuată expedierea (transportarea) mărfurilor supuse accizelor.

2.2. Declarația privind accizele este alcătuită dintr-un singur compartiment, numit "Volumul impozabil" și se completează pe formular oficial, aprobat de Inspectoratul Fiscal Principal de Stat pe lîngă Ministerul Finanțelor (anexa nr.1).

[Pct.2.2 modificat prin [Modif. IFPS din 27.12.2004](#), în vigoare 25.03.2005]

2.3. În Declarația privind accizele se indică perioada fiscală, denumirea (numele, prenumele) subiectului impunerii, adresa juridică (domiciliul) deplină a locului principal de desfășurare a activității economice, codul fiscal și numărul de înregistrare a certificatului de acciz (în cazul cînd agentul economic declarant este înregistrat ca subiect impozabil de accize).

Declarația privind accizele este formată din 11 coloane, fiecare conținînd informație pe care subiectul impunerii urmează să o înscrie, și anume:

Rubrica "**pentru perioada fiscală**" se completează asemeni unui cod care are următorul format: **P/NN/AAAA**, unde:

P – indică codul perioadei care primește valoarea L;

NN – indică numărul lunii care primește valorile de la 01 pînă la 12;

AAAA – indică anul.

De exemplu: în Declarația privind accizele pentru luna februarie 2004, la rubrica perioada fiscală se va indica L/02/2004.

La coloana 1 se indică numărul de ordine al mărfii supuse accizelor.

La coloana 2 se indică denumirea mărfii accizate expediate (transportate).

La coloana 3 se indică poziția tarifară a mărfii supuse accizelor conform Nomenclatorului de

mărfuri al Republicii Moldova, specificată la coloana 1 a anexei la titlul IV al [Codului fiscal](#).

La coloana 4 se indică codul clasificăției veniturilor bugetare.

La coloana 5 se indică volumul în expresie naturală în caz dacă, conform titlului IV al [Codului fiscal](#), baza impozabilă se determină în expresie naturală, reflectînd în paranteze unitatea de măsură, specificată în anexa la titlul IV din Codul fiscal.

La coloana 6 se indică valoarea mărfii fără TVA și accize, în caz dacă, conform titlului IV al [Codului fiscal](#), baza impozabilă se determină în expresie valorică. Valoarea mărfii fără TVA și accize se va reflecta în unități monetare naționale.

La completarea Declarației privind accizele subiectul impunerii face înscrierile corespunzătoare doar în una din coloanele 5 sau 6 în dependență de tipul cotei accizului aplicate.

La coloana 7 se indică costul licenței pentru activitatea desfășurată de subiectul impunerii în domeniul jocurilor de noroc.

La coloana 8 se indică cota accizului stabilită ad valorem în procente de la valoarea mărfii fără TVA și accize, sau de la costul licenței pentru activitatea în domeniul jocurilor de noroc; sau cota accizului stabilită în sumă absolută la unitatea de măsură a mărfii accizate conform anexei la titlul IV al [Codului fiscal](#).

La coloana 9 se indică suma accizului calculată, reieșind din cota accizului aferentă mărfii accizate, aplicată la una din bazele impozabile, oglindite la coloanele 5, 6 și 7.

La coloana 10 se indică suma accizului achitată pentru mărfurile supuse accizelor utilizate în procesul de prelucrare și/sau de fabricare pentru obținerea altor mărfuri supuse accizelor, care urmează a fi trecută în cont la momentul expedierii (transportării) mărfurilor finite supuse accizelor din încăperea de acciz, sau urmează a fi supusă restituirii.

La coloana 11 se indică suma accizului destinată virării la buget, calculată ca diferența dintre coloana 9 și coloana 10, care va fi oglindită în fișa contului personal al plătitorului de accize în cazul în care va reprezenta o obligațiune a plătitorului de acciz față de buget.

În coloana respectivă înscrierea rezultatelor cu semnul “minus” nu se admite.

2.4. Corectări și radieri la completarea Declarației privind accizele nu se admit.

2.5. Declarația privind accizele se semnează de către conducătorul și contabilul-șef al subiectului impozabil și se prezintă la inspectoratul fiscal de stat într-un exemplar unic.

2.6. În situațiile cînd întregul sortiment de mărfuri supuse accizelor, expediate (transportate) din încăperea de acciz a subiectului impozabil, sau procurate de persoanele fizice și juridice fără confirmarea documentară a achitării accizelor și ulterior comercializate, nu poate fi înscris într-un singur formular al Declarației privind accizele, acesta se reflectă detaliat într-o anexă la Declarație.

Anexa conține coloane similare Declarației privind accizele propriu-zise, în care pentru fiecare denumire de marfă se completează cele 11 coloane existente.

În formularul Declarației se trec doar sumele totale calculate pentru mărfurile accizate expediate (transportate) din încăperea de acciz care fac parte din componența fiecărui cod separat al contului clasificăției bugetare a veniturilor de stat, completîndu-se astfel coloanele 4, 5 sau 6, 9, 10 și 11.

2.7. În cazul livrărilor de export, care sînt scutite de acciz, subiectul impunerii, în luna în care le-a efectuat, în Declarația privind accizele nu face înscrierile cu privire la volumul de mărfuri exportate.

Înscrierile aferente livrărilor de export se introduc în Declarația privind accizele pentru perioada fiscală cînd în termenul stabilit de Serviciul Fiscal de Stat a avut loc repatrierea totală a mijloacelor pentru exportul dat, efectuat cu începere de la 1 ianuarie 2001.

Astfel, la coloana 2 a Declarației se înscrie cuvîntul “export”, iar la coloanele 4, 5 sau 6 și 10, pentru fiecare cod al clasificăției veniturilor bugetare, se înregistrează datele corespunzătoare.

Exemplu:

La 10 ianuarie 2001 întreprinderea de producere a mărfurilor accizate a exportat 100000 sticle de vin “Cagor” (0,5 litri). Suma accizului achitat la materia primă procurată și utilizată la producerea vinului, pentru care există documente ce confirmă achitarea accizului la buget, constituie 12500 lei. Repatrierea totală a valutei pentru această livrare a avut loc pînă la expirarea termenului de repatriere – la 5 martie 2001.

În această situație, în Declarația privind accizele pentru luna ianuarie nu se va înregistra nimic, iar pentru luna martie, printr-un rînd aparte, se vor înscrie informativ următoarele date:

- la coloana 2 "Denumirea mărfii accizate expediate (transportate)": "export";
- la coloana 4 "Codul contului clasificăției bugetare a veniturilor de stat": "115/12";
- la coloana 5 "Volumul în expresie naturală": "50000 litri";
- la coloana 10 "Suma accizului achitată în limita cantității folosite care urmează a fi trecută la cont sau restituită": "12500 lei".

2.8. Persoanele juridice care activează în domeniul jocurilor de noroc prezintă Declarația privind accizele doar pentru perioada în care a avut loc achitarea accizelor la buget.

În acest scop persoana completează coloanele 7, 8, 9 și 11 din Declarația privind accizele.

2.9. Dacă întreprinderea-plătitoare în luna expirată nu a avut volum circulant impozabil, prezintă informativ inspectoratului fiscal la care se deservește, în termenul stabilit pentru prezentarea calculelor, Declarația privind accizele "nulă" semnată de persoanele menționate la punctul 2.5.

III. EVIDENȚA MĂRFURILOR SUPUSE ACCIZELOR CE SE EXPEDIAZĂ REGISTRELE DE EVIDENȚĂ ȘI MODUL LOR DE ÎNTOCMIRE

(administrarea art.127 (1) din [Codul fiscal](#))

3.1. Subiecții impunerii țin evidența mărfurilor supuse accizelor expediate (transportate) în registre, stabilite de Inspectoratul Fiscal Principal de Stat de pe lîngă Ministerul Finanțelor.

3.2. Registrele de evidență a mărfurilor supuse accizelor sînt de două tipuri:

- 1) Registrul de evidență a mărfurilor accizate expediate (transportate) (de modelul de jos).

Data expedierii	Ora expedierii	Nr. mijlocului de transport și c/f al transportatorului	Caracteristicile mărfii accizate expediate (transportate)					Suma accizului achitată prin dispoziția de plată		Locul livrării cu indicarea destinatarului
			Denumirea	Unit. de măsura	Cantitatea	Valoarea fără TVA și acciz (lei)	Suma accizului calculat (lei)	Nr. și data d/p	Suma (lei)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

Forma registrului este de model unic ce se completează în baza datelor din factura de expediție (factura fiscală), eliberată pentru mărfurile supuse accizelor.

La coloana 1 se indică data expedierii mărfurilor accizate din locul încăperii accizate.

La coloana 2 se indică ora expedierii mărfurilor accizate din locul încăperii de acciz.

La coloana 3 se indică numărul mijlocului de transport în care este încărcată marfa accizată și codul fiscal al transportatorului.

La coloana 4 se indică denumirea mărfii accizate expediate (transportate).

La coloana 5 se indică unitatea de măsură a cantității mărfurilor accizate expediate (transportate).

La coloana 6 se indică cantitatea mărfurilor accizate expediate (transportate).

La coloana 7 se indică valoarea fără TVA și accize a mărfurilor accizate expediate (transportate), exprimată în unități monetare naționale.

La coloana 8 se indică suma accizului calculată, aferentă mărfurilor expediate (transportate).

La coloana 9 se indică numărul și data Dispoziției de plată care justifică achitarea la buget a sumei accizului calculat pentru mărfurile accizate expediate (transportate) la momentul expedierii (transportării).

La coloana 10 se indică suma în lei a accizului achitat la buget pentru mărfurile accizate expediate (transportate), în baza Dispoziției de plată reflectate la coloana 9.

La coloana 11 se indică locul livrării mărfurilor accizate (la export, pe teritoriul Republicii Moldova etc.) cu indicarea denumirii (codul fiscal) destinatarului.

2) Registrul de evidență a mărfurilor accizate primite de persoanele care nu sînt subiecți ai impunerii, inclusiv de întreprinderile comerciale, la care nu există confirmarea documentară a achitării accizelor (de modelul de jos).

Data primirii	Denumirea (codul fiscal) și adresa furnizorului	Caracteristicile mărfii accizate primite pentru comercializarea ulterioară				Suma accizului calculat		Ziua comercializării	Achitarea accizului		
		Denumirea	Unit. de măsură	Cantitatea	Valoarea fără TVA și accize (lei)	Cota accizului aplicată			Suma (lei)	Nr. și data disp. de plată	Suma accizului
						Ad valorem în %	Suma absolută				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12

La coloana 1 se indică data primirii mărfurilor accizate pentru care lipsesc documentele justificative privind achitarea accizelor.

La coloana 2 se indică denumirea (codul fiscal) și adresa juridică (domiciliul) ale persoanei juridice sau fizice care a livrat (expediat, transportat) mărfuri accizate fără achitarea accizelor aferente.

La coloana 3 se indică denumirea mărfurilor accizate primite fără confirmarea documentară a achitării accizelor aferente.

La coloana 4 se indică unitatea de măsură a cantității mărfurilor accizate primite fără confirmarea documentară a achitării accizelor aferente.

La coloana 5 se indică cantitatea mărfurilor accizate primite fără confirmarea documentară a achitării accizelor aferente.

La coloana 6 se indică valoarea fără TVA și accize a mărfurilor accizate primite fără confirmarea documentară a achitării accizelor aferente.

La coloana 7 se indică cota accizului stabilită ad valorem în procente de la valoarea mărfii fără TVA și accize, care urmează a fi aplicată pentru mărfurile accizate primite fără confirmarea documentară a achitării accizelor aferente.

La coloana 8 se indică cota accizului stabilită în sumă absolută la unitatea de măsură a mărfii accizate, care urmează a fi aplicată pentru mărfurile accizate primite fără confirmarea documentară a achitării accizelor aferente.

La coloana 9 se indică suma accizului calculată de persoana care nu este subiect al impunerii cu accize, inclusiv de întreprinderea comercială, aferentă mărfurilor accizate primite fără confirmarea documentară a achitării accizelor aferente.

La coloana 10 se indică ziua comercializării de către întreprinderea de comerț a mărfurilor accizate primite anterior fără confirmarea documentară a achitării accizelor aferente.

La coloana 11 se indică numărul și data Dispoziției de plată care justifică achitarea la buget a accizului aferent mărfurilor accizate comercializate.

La coloana 12 se indică suma accizului achitat efectiv la buget în baza Dispoziției de plată, reflectate la coloana 11.

3.3. Primul tip de registru se ține doar de către persoanele fizice și juridice care produc și/sau prelucrează mărfuri supuse accizelor și dețin Certificatul de acciz.

3.4. Fiecare loc al încăperii de acciz trebuie să fie înzestrat cu cîte un registru de acest fel.

3.5. Înscrierile în registru se fac de mîină, pînă la expedierea mărfurilor accizate din locurile încăperii de acciz și se completează de către persoane întărite prin ordinul conducătorului.

3.6. Cînd are loc mișcarea internă de mărfuri accizate, înscrierile în registru de asemenea se fac,

însă fără completarea coloanelor 8 – 10.

3.7. *Cel de-al doilea registru* se ține de către persoanele, nesubiecti ai impunerii, inclusiv întreprinderile comerciale, care vînd mărfuri accizate livrate, expediate anterior de către persoanele fizice și juridice, pentru care nu există confirmare documentară cu privire la achitarea accizului la buget.

3.8. Ca și pentru primul tip de registru, înscrierile se fac de mîină, la momentul primirii mărfurilor accizate fără confirmare documentară privind achitarea accizului. Astfel, la momentul primirii mărfurilor se completează primele nouă coloane din registru, iar după comercializarea lor se completează și coloanele 10 – 12.

3.9. Ambele registre se păstrează în locuri determinate pe parcursul a 5 ani de la data completării lor definitive.

IV. DISPOZIȚII FINALE

4.1. La data intrării în vigoare a titlului IV al Codului fiscal [nr.1053-XIV din 16 iunie 2000](#), se abrogă Instrucțiunea “Cu privire la modul de calculare și plată a accizelor” [nr.20 din 13 iunie 1995](#).

4.2. Prevederile [Instrucțiunii cu privire la modul de calculare și achitare a accizelor nr.03 din 16 august 2002](#) cu modificările și completările ulterioare își păstrează valabilitatea în partea în care nu contravin prezentei Instrucțiuni.

4.3. Dacă un acord (o convenție) internațional(ă) în ce privește normele care reglementează impozitarea, ratificate în modul stabilit, la care Republica Moldova este parte, stipulează alte reguli și prevederi decît cele fixate în prezenta Instrucțiune, se aplică regulile și prevederile acordului (convenției) internațional(e).

Anexa nr.1

La Instrucțiunea cu privire la administrarea accizelor

Aprobat: Inspectoratul Fiscal Principal de Stat

nr.188 din 21.10.2004

Înregistrat: Ministerul Justiției

nr.388 din 02.11.2004

Forma ACZ 04

Inspectoratul Fiscal Principal de Stat

DECLARAȚIA PRIVIND ACCIZELE

Декларация об акцизах

Pentru perioada fiscală _____

за налоговый период

Pentru uz intern S

Для внутреннего пользования

Denumirea subiectului impunerii _____

Название субъекта налогообложения

**Adresa juridică (domiciliul) deplină a locului principal
de desfășurare a activității economice** _____

Полный юридический адрес (место жительства) основного
места осуществления экономической деятельности

Codul fiscal _____

Фискальный код

Nr. de înregistrare a

Certificatului de acciz _____

№ регистрации акцизного сертификата

**Inspectoratul fiscal de stat
pe mun.(raionul)** _____

Data prezentării _____

I. Volumul impozabil

облагаемый оборот

Denumirea mărfii accizate expediate (transportate) Наименование вывезенных (отгруженных) подакцизных товаров	Poziția tarifară Тарифная позиция	Codul clasificăției veniturilor bugetare Код классификации доходов бюджета	Baza impozabilă Налогооблагаемая база			Cota accizului Ставка акциза	Suma accizului calculat Сумма начисленного акциза	Suma accizului achitat în limita cantității folosite, care urmează a fi trecută la cont sau restituită Сумма уплаченного акциза в пределах используемого количества, подлежащий зачету или возмещению	Total destina virării în buget (col.9 col.10) Всего уплаты в бюджете (кол.9 кол.10)	
			Volumul în expresie naturală Объем в натуральном выражении	Valoarea fără TVA și accize Стоимость без НДС и акциза	Costul licenței Стоимость лицензии					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

Suma de control (контрольная сумма) _____

Suma totală pe coloana 11

Общий итог кол.11

Noi
(Мы), _____și
(и) _____funcția
(должность)data
(дата)semnătura
(подпись)funcția
(должность)data
(дата)semnătura
(подпись)**declaram că informația prezentată este completă și veridică.**

декларируем, что представленная информация достоверна и в полном объеме.