



INSTRUCȚIUNE

cu privire la modul de calculare și achitare a accizelor (elaborată în baza titlului IV din Codul fiscal "Accizele" adoptat prin Legea Republicii Moldova nr.1053-XIV din 16 iunie 2000 și a Legii pentru punerea în aplicare a titlului IV din Codul fiscal nr.1054-XIV din 16 iunie 2000 (Monitorul Oficial, 2 noiembrie 2000, nr. 139-140) cu modificările introduse prin Legile Republicii Moldova nr. 1440-XIV din 28 decembrie 2000, nr.494-XV din 4 octombrie 2001 și nr.646-XV din 16 noiembrie 2001)

nr. 03 din 16.08.2002

Monitorul Oficial al R.Moldova nr.144-145/323 din 24.10.2002

* * *

Abrogat: 21.07.2017

[Ordinul Ministerului Finanțelor nr.94 din 19.06.2017](#)

"Aprob"

Ministerul Finanțelor

Ministru _____ Z.Grecianîi

nr. 03 din 16.08.2002

"Înregistrat"

Ministerul justiției

Ministru _____ I.Morei

nr.289 din 23.08.2002

I. Dispoziții generale

1.1. Accizul este un impozit general de stat care se aplică asupra unor mărfuri de consum, care sînt specificate în anexa la titlul IV din Codul fiscal, precum și pentru desfășurarea activității în domeniul jocurilor de noroc.

1.2. Activitatea în domeniul jocurilor de noroc este o activitate de întreprinzător, desfășurată conform legislației de persoanele juridice care se ocupă cu organizarea și desfășurarea jocurilor de noroc, contribuie ori, prin altă modalitate, oferă posibilități persoanelor fizice de a participa la jocurile de noroc.

1.3. Ordinea aplicării accizelor este prevăzută de titlul IV din Codul fiscal și prerogativa modificării lui aparține Parlamentului Republicii Moldova.

Toate litigiile apărute între contribuabili și organele de control pe marginea corectitudinii aplicării accizelor se examinează în corespundere cu legislația în vigoare.

II. Subiecții impunerii

2.1. Subiecții impunerii, în dependență de caracterul și tipul activității sînt:

a) persoanele fizice și persoanele juridice care se ocupă cu prelucrarea și/sau producerea mărfurilor supuse accizelor pe teritoriul Republicii Moldova;

b) persoanele fizice și persoanele juridice care importă mărfuri supuse accizelor, cu excepția mărfurilor specificate la art.124 alin. (1), (2), (4), (6), (7) și (8);

c) persoanele juridice care activează în domeniul jocurilor de noroc;

2.2. Conform Legii pentru punerea în aplicare a titlului IV din Codul fiscal, pînă în anul 2005 ca plătitori de acciz se consideră și persoanele care nu sînt subiecți ai impunerii, inclusiv întreprinderile comerciale în adresa cărora persoanele juridice și persoanele fizice expediază (transportă) și livrează mărfuri supuse accizelor, inclusiv mărfuri importate, fără documente justificative, pentru comercializarea

ulterioară ori pentru prelucrarea și/sau fabricarea ulterioară a altor mărfuri supuse accizelor.

III. Înregistrarea subiecților impunerii

3.1. Subiecții impunerii care produc (prelucrează), sau preconizează să producă (prelucreze) marfă accizată, precum și persoanele juridice care desfășoară sau preconizează să desfășoare activitatea în domeniul jocurilor de noroc se înregistrează în calitate de plătitori de acciz și obțin Certificatul de acciz privind înregistrarea agentului economic ca subiect impozabil de acciz (în continuare Certificat de acciz).

3.2. Certificatul de acciz (anexa nr.1) reprezintă un document eliberat de organul Serviciului Fiscal de Stat subiectului impunerii, care atestă înregistrarea acestuia și îi atribuie dreptul de a efectua tranzacții cu mărfurile supuse accizelor și de a desfășura activitate în domeniul jocurilor de noroc.

3.3. Pentru obținerea certificatului de acciz, agenții economici care sînt obligați de a se înregistra, se adresează la inspectoratul fiscal de stat, la care sînt luați la evidență, cu o cerere de solicitare a certificatului de acciz, de model stabilit (anexa nr.2).

3.4. În cererea de solicitare a certificatului de acciz agentul economic indică denumirea (numele, prenumele), adresa juridică (domiciliul) a locului principal de desfășurare a activității economice și datele cu privire la licența eliberată de organele de resort. La rubrica "Datele cu privire la licență" pentru agenții economici cărora li s-au eliberat mai multe tipuri de licențe ce țin de prelucrarea și/sau fabricarea (inclusiv comercializarea) mărfurilor accizate, precum și desfășurarea activității legate de jocurile de noroc, pentru fiecare gen de activitate, se indică numărul licenței, data eliberării și termenul ei (lor) de valabilitate.

3.5. Agenții economici care urmează a fi înregistrați în calitate de subiecți impozabili declară încăperea de acciz.

La declararea încăperii de acciz, pentru toate locurile existente din încăperea de acciz, se specifică separat felul lor (încăpere, secție de producere, depozit etc.), adresa deplină a amplasării lor (județ, oraș (sat), strada, telefon), precum și denumirea (numele, prenumele) proprietarului locului încăperii de acciz.

În cazul cînd agentul economic este însuși proprietarul locului - se indică denumirea (numele, prenumele) acestuia.

În cazul cînd proprietarul locului încăperii de acciz este o altă persoană juridică sau fizică cu care agentul economic are încheiate contracte de arendă sau de închiriere - se indică denumirea (numele, prenumele) arendatorului sau locatorului. Datele despre arendator (locator) referitoare la adresa juridică, Codul fiscal, telefon, precum și termenul de valabilitate al contractului de arendă (închiriere) se va indica de agentul economic mai jos, sub încăperea de acciz declarată.

3.6. În fiecare cerere de solicitare a certificatului de acciz prezentată inspectoratului fiscal de stat, în partea dreaptă de sus, de către inspectorul fiscal responsabil se înscrie data primirii cererii, denumirea inspectoratului fiscal unde a fost primită cererea, numele și prenumele inspectorului, precum și numărul de intrare a cererii.

3.7. La cerere, agentul economic anexează schema (planul) amplasării încăperii de acciz, precum și aduce la cunoștința inspectoratului fiscal de stat formele și metodele concrete de control, a căror aplicare asigură integritatea mărfurilor accizate, inclusiv la expedierea lor dintr-un loc al încăperii de acciz în altul, înscriindu-le pe verso cererii de solicitare a certificatului de acciz. Spre exemplu: asigurarea încăperii cu pază; lipsa posibilității pătrunderii pe teritoriul încăperii accizate a persoanelor străine, inclusiv pe timp de noapte; procedura documentării, evidenței și controlului mărfurilor accizate la expedierea (transportarea) lor în afara încăperii accizate; prezența normelor la pierderi privind producerea mărfurilor accizate; modul de transportare a mărfurilor supuse accizelor, alte forme.

3.8. În cazul în care cererea de solicitare a certificatului de acciz conține informații verificabile și autentice, inspectoratul fiscal de stat eliberează persoanei, care a înaintat cererea, Certificatul de acciz a agentului economic înregistrat ca subiect impozabil cu acciz, de model stabilit.

3.9. Certificatul de acciz se eliberează în termen maxim de 2 zile din momentul primirii cererii de solicitare a certificatului de acciz.

3.10. În certificatul de acciz se înscriu datele din cerere despre subiectul impunerii înregistrat și despre încăperea accizată declarată de acesta.

La rubrica "Genul de activitate conform licenței" se indică numai genurile de activitate ce țin de prelucrarea și/sau fabricarea mărfurilor accizate, sau de desfășurare a activității legate de jocurile de noroc.

3.11. Fiecărui subiect impozabil de acciz i se atribuie un număr de înregistrare, format din 5 cifre, care este înscris în partea stângă de sus al certificatului de acciz: primele două cifre reprezintă codul Serviciului Fiscal de Stat, ultimele trei cifre - numărul de ordine crescător, atribuit în dependență de numărul agenților economici înregistrați ca plătitori de accize.

3.12. În fiecare inspectorat (oficiu) fiscal se duc două registre speciale (de formă liberă): unul pentru evidența blanchetelor cererilor de solicitare a certificatului de acciz, altul pentru evidența blanchetelor certificatelor de acciz. Numerele de intrare a cererilor și numerele de înregistrare a agenților economici ca subiecți impozabili de acciz se atribuie în funcție de numerele de rînd care se înscriu în registrele respective. Atît cererile, cît și certificatele se eliberează agenților economici în exemplar unic.

3.13. În cazul apariției unor modificări sau completări în documentele de constituire (cu excepția schimbării codului fiscal), condiționate de:

- Reorganizarea formei organizatorico-juridice;
- Schimbarea adresei juridice (inclusiv transferarea la un alt Inspectorat Fiscal de Stat teritorial sau oficiu fiscal);
- Modificarea denumirii agentului economic;
- Modificarea informației cu privire la locul încăperii de acciz etc.

Certificatul de acciz se înlocuiește, respectînd următoarele cerințe.

Agentul economic - subiect impozabil de acciz, concomitent cu documentele care adevăresc modificările, prezintă la Inspectoratul Fiscal de Stat unde este luat la evidență, în termen de 15 zile, o cerere (de formă liberă) prin care se cere schimbarea Certificatului de acciz.

Inspectoratul Fiscal de Stat teritorial la primirea cererii retrace Certificatul de acciz eliberat anterior, înscriind pe diagonală mențiunea "Anulat" și data anulării, iar pe verso - motivul anulării Certificatului de acciz. Certificatul de acciz anulat se păstrează în dosarul subiectului impozabil împreună cu cererea de înregistrare în calitate de subiect impozabil și cu cererea de schimbare a Certificatului de acciz. Concomitent subiectului impozabil cu acciz timp de 5 zile de la înaintarea cererii i se eliberează un Certificat de acciz nou cu mențiunea "Modificat", făcută în partea dreaptă de sus, care va avea același număr de înregistrare și care va conține informația curentă. La rîndul "Data eliberării" a Certificatului de acciz modificat se înscrie data oglindită în Certificatul de acciz anulat.

3.14. În cazul cînd subiectul impozabil se transferă la un alt Inspectorat Fiscal de Stat teritorial (sau oficiu fiscal), modul de anulare a Certificatului de acciz este similar celui descris mai sus, cu unele nuanțe, și anume. Subiectului impozabil i se eliberează copia adevărîței prin care se confirmă că acesta este înregistrat ca plătitor de acciz, indicînd data eliberării și numărul de înregistrare. Originalul adevărîței împreună cu Certificatul de acciz anulat se anexează în dosarul subiectului impozabil, care ulterior se transmite la Inspectoratul Fiscal de Stat teritorial (sau oficiul fiscal) unde va fi deservit contribuabilul.

3.15. La rîndul său, Inspectoratul Fiscal de Stat teritorial (sau oficiul fiscal) în termen de 5 zile din momentul adresării subiectului impozabil, în baza adevărîței anexate la dosarul primit, completează și eliberează acestuia un Certificat de acciz nou pe care, în partea dreaptă de sus, se face mențiunea "Modificat în baza Certificatului de acciz nr. XXXXX". Certificatul de acciz respectiv, pe lîngă datele despre agentul economic va conține informația înscrisă în adevărîță, cu excepția numărului de înregistrare, care se atribuie de Inspectoratul Fiscal de Stat în corespundere cu numerotarea existentă.

3.16. În cazul pierderii Certificatului de acciz, agentul economic publică în Monitorul Oficial un anunț despre pierderea lui.

Ulterior, agentul economic prezintă la Inspectoratul Fiscal de Stat luat la evidență, în termen de 15 zile de la data publicării, copia din Monitorului Oficial care confirmă anunțul publicat și o cerere (de formă liberă) prin care se cere eliberarea unui nou Certificat de acciz.

Inspectoratul Fiscal de Stat teritorial, la primirea actelor menționate, în termen de 5 zile, eliberează un Certificat de acciz sub un număr nou de înregistrare, în corespundere cu numerotarea existentă, cu

mențiunea "Eliberat în baza Certificatului de acciz pierdut Nr. XXXXX", făcută în partea dreaptă de sus și care va conține informația curentă. La rîndul "Data eliberării" a Certificatului de acciz modificat se înscrie data oglindită în Certificatul de acciz pierdut.

Concomitent, în baza Certificatului de acciz nou Inspectoratul Fiscal de Stat teritorial face o înscriere în partea dreaptă de sus pe Cererea de solicitare a certificatului de acciz privind înregistrarea agentului economic ca subiect impozabil de acciz din dosarul agentului economic, precum și în Registrul de evidență a subiecților impozabili cu acciz - "Eliberat Certificat de acciz nou Nr. XXXXZ în baza Certificatului de acciz pierdut Nr. XXXXX". Actele nominalizate se păstrează în dosarul subiectului impozabil.

3.17. Odată cu încetarea efectuării volumelor de mărfuri impozabile, subiectul impunerii prezintă organului Serviciului Fiscal de Stat o cerere prin care aduce la cunoștință faptul că pe viitor el nu va mai fi plătitor de accize din motivul lipsei volumului circulant impozabil. În baza cererii prezentate, organul Serviciului Fiscal de Stat anulează Certificatul de înregistrare a agentului economic în calitate de subiect impozabil.

IV. Încăperea de acciz

4.1. Încăperea de acciz reprezintă totalitatea locurilor ce aparțin subiectului impunerii, inclusiv clădirile, încăperile, teritoriile, terenurile, orice alte locuri, care sînt situate separat, determinate în certificatul de acciz, unde mărfurile supuse accizelor se prelucrează și/sau se fabrică, se expediază (se transportă) de către subiecții impunerii și unde se desfășoară jocurile de noroc.

4.2. Ca locuri situate separat una de alta pot fi în special încăperile de producere, depozitele, secțiile de producere etc., unde mărfurile accizate nemijlocit se prelucrează și/sau se fabrică, se expediază (transportă). Acestea se declară și se înscriu separat în cererea de solicitare a certificatului de acciz privind înregistrarea agentului economic ca subiect impozabil de acciz, și ulterior se reflectă în Certificatul de acciz, indicînd adresa deplină și proprietarul lor propriu-zis.

4.3. Subiectul impozabil cu accize poate avea doar o singură încăpere de acciz.

Exemplul 1:

Fabrica de producere a băuturilor alcoolice "X" dispune de linii de prelucrare arendate în județul "A", secții de producere proprii în județul "B", depozit nr.1 în localitatea "C" a județului "B", depozit nr.2 în localitatea "D" a județului "A".

Toate aceste locuri, în ansamblul lor, vor forma încăperea de acciz propriu-zisă a agentului economic, înregistrat sau care urmează a fi înregistrat ca plătitor de acciz, precum și vor fi incluse de ultimul în schema (planul) de amplasare a lor împreună cu blocul administrativ.

4.4. În cazul în care mai mulți agenți economici folosesc una și aceeași încăpere de acciz pentru prelucrarea și/sau fabricarea mărfurilor supuse accizelor, însă în contractele de arendă (închiriere) încheiate nu se specifică despre programul de lucru utilizat de fiecare în parte, organul Serviciului Fiscal de Stat este obligat să determine în mod independent subiectul impunerii responsabil de achitarea accizelor prin refuzul declarării încăperii de acciz în Certificatul de acciz a agentului economic care o arendează sau intenționează să o arendeze.

4.5. Magazinele de firmă care aparțin întreprinderilor cu drept de proprietate, prin intermediul cărora are loc comercializarea producției finite accizate consumatorilor, precum și sălile de degustare nu se consideră și respectiv nu se declară în certificatul de acciz ca locuri ale încăperii de acciz al subiectului impunerii, deoarece acestea potrivit definiției încăperii de acciz, nu le reprezintă.

V. Obiectele impozabile, baza impozabilă cu acciz și cotele accizelor

5.1. Ca obiecte ale impunerii cu acciz sînt mărfurile supuse accizelor și licențele pentru activitatea în domeniul jocurilor de noroc.

5.2. Drept bază impozabilă cu acciz servesc:

- volumul în expresie naturală (litru, tona, litru alcool absolut, bucăți, cm³);

- valoarea mărfurilor, care la rîndul său poate fi:

a) valoarea, fără a ține cont de TVA și accize, pentru mărfurile de producere autohtonă;

b) valoarea în vamă, pentru mărfurile supuse accizelor importate, determinată conform legislației vamale, precum și impozitele și taxele ce urmează a fi achitate la momentul importului, fără a ține cont de TVA și accize;

- costul licenței pentru activitatea în domeniul jocurilor de noroc.

5.3. La calcularea accizului se aplică două tipuri de cote mărimea cărora, în dependență de tipul mărfurilor, este stabilită în anexa la titlul IV al Codului fiscal:

1) în sumă absolută la unitatea de măsură a mărfii, care se aplică în situațiile când baza impozabilă pentru mărfurile accizate este volumul în expresie naturală;

2) ad valorem în procente, care se aplică în situațiile când baza impozabilă pentru mărfurile accizate este valoarea mărfurilor fără a ține cont de TVA și accize, sau valoarea în vamă a mărfurilor importate, determinată conform legislației vamale, precum și impozitele și taxele ce urmează a fi achitate la momentul importului, fără a ține cont de TVA și accize, sau costul licenței în domeniul jocurilor de noroc.

VI. Modul de calculare a accizului

6.1. Suma accizelor ce urmează a fi vărsată la buget se stabilește în conformitate cu volumul impozabil. Pentru aceasta se ia volumul sau valoarea mărfurilor supuse accizelor, în expresie naturală sau valorică și cotele accizelor la care ele se impun în expresie bănească sau procentuală de pe unitatea de marfă, prin înmulțirea cotei la cantitatea sau valoarea mărfii supuse accizelor.

6.2. Dacă volumul impozabil este stabilit în unități de măsură, ce nu corespund cotelor stabilite ale accizului, impozitarea se efectuează în baza cotelor aprobate recalculându-se volumele în unitatea de măsură dată.

Exemple de apreciere a sumei accizului datorat bugetului.

Exemplul 2.

Întreprinderea producătoare a expedit din încăperea de acciz 100 sticle de vin sec "Feteasca" cu capacitatea de 0,7 litri. Cota accizului pentru 1 litru de acest vin (poziția tarifară 220421) este de 1 leu.

Deci, suma accizului va fi de 70 lei (100 sticle x 0,7 litri x 1 leu).

Exemplul 3.

Întreprinderea producătoare a expedit din încăperea de acciz 5000 litri de alcool etilic nedenaturat cu o concentrație de alcool de 94% (poziția tarifară 220710000). Cota accizului pentru un litru alcool absolut este de 0,09 lei/%vol/litru.

Deci, suma accizului va fi de 42300 lei (5000 litri x 94 x 0,09 lei).

[Ex.3 în redacția [Modif.Min.Fin. nr.01 din 08.05.03](#), în vigoare 23.05.2003]

Exemplul 4.

Un agent economic a importat 100 flacoane de parfum, valoarea vamală a cărora, precum și impozitele și taxele ce urmează a fi achitate la momentul importului, fără TVA și acciz, este de 41600 lei. Cota accizului este de 10% din valoarea în lei (poziția tarifară 33030010).

Deci, suma accizului va fi de 4160 lei (41600 lei x 10%).

Exemplul 5.

Subiectul impozabil de acciz a expedit din încăperea sa de acciz 10 camere video. Cota accizului pentru o cameră video este de 30 Euro. Se presupune că în ziua expedierii camerelor video 1 Euro era echivalent cu 10,87 lei.

Deci, suma accizului pentru 10 camere video va fi de 3261 lei (10 buc. x 30 Euro x 10,87 lei).

6.3. Persoanele fizice și juridice care prelucrează și/sau fabrică mărfuri supuse accizelor, înregistrate la organele Serviciului Fiscal de Stat ca subiecți impozabili au dreptul la trecerea la cont a accizelor achitate la mărfurile supuse accizelor, utilizate în procesul de prelucrare și/sau de fabricare pentru obținerea altor mărfuri supuse accizelor.

6.4. Trecerea la cont se permite numai în limita cantității de mărfuri supuse accizelor, folosite la prelucrarea și/sau fabricarea altor mărfuri supuse accizelor, expediate ulterior din încăperea de acciz, în cazul prezenței documentelor confirmative cu privire la achitarea accizelor la buget pentru materia primă

utilizată la prelucrare și/sau fabricare.

6.5. Suma trecerii la cont a accizelor se determină de subiectul impunerii de sine stătător, la momentul expedierii mărfurilor supuse accizelor din încăperea de acciz, reieșind din normele tehnologice aprobate în modul stabilit.

6.6. Suma trecerii la cont a accizelor este formată din sumele accizelor achitate de subiectul impunerii:

- pentru materia primă accizată utilizată la producerea și/sau prelucrarea mărfurilor supuse accizelor, în cazul existenței referinței în factura de expediție (factura fiscală) a dispoziției de plată în baza căreia s-a achitat accizul la buget;

- la importul materiei prime accizate, utilizate la producerea și/sau prelucrarea mărfurilor supuse accizelor.

Exemplul 6.

În perioada fiscală ianuarie 2001 au fost primite 1000 dal de vin materie primă "Feteasca", pentru care accizul achitat și confirmat documentar reprezintă 2000 lei (cota - 0,2 lei/litru). În aceeași perioadă fiscală (ianuarie 2001) din vinul materie primă respectiv a fost produs și transportat (expediat) 990 dal de vin "Feteasca", pentru care s-a calculat acciz în sumă de 9900 lei.

Conform normelor aplicate la producerea a 990 dal de vin "Feteasca" au fost utilizate 1000 dal de vin materie primă "Feteasca". În acest caz întreprinderea trece în cont accizul aferent vinului materie primă "Feteasca" primit în limita cantității utilizate pentru producerea vinului "Feteasca" expedit din încăperea de acciz, în mărime de 2000 lei.

Respectiv suma accizului care va fi transferat la buget în perioada fiscală ianuarie 2001 va constitui 7900 lei (9900 lei - 2000 lei).

6.7. În sumele accizelor trecute la cont pot fi incluse și sumele accizelor achitate pentru materia primă supusă accizelor procurată (importată) pînă la 1 ianuarie 2001 și ulterior utilizată pentru fabricarea producției expediate (transportate) din încăperea de acciz începînd cu 1 ianuarie 2001.

6.8. În cazul în care mărfurile supuse accizelor sînt depuse la maturare, subiectului impunerii i se permite trecerea la cont a accizului în limitele cantității de mărfuri supuse accizelor, utilizate la fabricarea de mărfuri similare supuse accizelor, la momentul expedierii (transportării) acestor mărfuri similare supuse accizelor din încăperea de acciz și în cazul prezenței documentelor ce confirmă achitarea accizelor la buget la mărfurile supuse accizelor.

Exemplul 7.

În luna ianuarie 2001 întreprinderea a procurat 1000 dal de vin - materie primă "Caberne", inclusiv acciz în sumă de 2000 lei (10000 litri x 0,2 lei), pe care l-a pus la maturare.

Tot în această perioadă întreprinderea expediază din încăperea sa de acciz 100 dal de vin de marcă "Caberne", pentru care s-a calculat acciz în mărime de 1000 lei. În această situație întreprinderea va trece la cont suma accizului achitat pentru vinul-materie primă "Caberne" procurat, în limita cantității folosite la producerea celor 100 dal de vin de marcă "Caberne" expedit (aplicînd normele tehnologice corespunzătoare).

Însă, dacă în această perioadă a fost expedit din încăperea de acciz vin de marcă "Aligote", atunci întreprinderea nu va putea trece la cont suma accizelor achitate pentru vinul - materie primă "Caberne".

6.9. Cînd suma accizului destinată trecerii în cont, depășește suma accizului calculată pentru producția finită supusă accizelor expediată din încăperea de acciz, trecerea la cont a accizelor se efectuează numai în limita sumelor accizelor aferente producției finite accizate expediate.

6.10. Suma diferenței care se obține dintre suma accizului calculată și achitată pentru materia primă accizată și suma accizului calculată pentru producția finită accizată, nu se trece la cont, dar se atribuie la cheltuielile generale și administrative. Reportarea la cheltuieli se face în perioada fiscală în care a avut loc expedierea mărfurilor accizate din încăperea de acciz, concomitent cu trecerea la cont a accizului cuvenit.

Exemplul 8.

Subiectul impunerii în luna februarie a fabricat 1000 dal de vin-materie primă tare "Izabela". Pentru

aceasta subiectul impunerii anterior a procurat:

- 645 dal de vin-materie primă "Izabela sec", pentru care a fost achitat acciz în sumă de - 1290 lei (645 dal x 10 l x 0,2 lei, unde 0,2 lei - cota accizului pentru 1 litru);

- 300 dal de must cu fermentarea oprită prin adăugare de alcool, pentru care a fost achitat accizul în sumă de - 750 lei

(300 dal x 10 l x 0,25 lei, unde 0,25 lei - cota accizului pentru 1 litru);

- 60 dal de alcool (96%), pentru care a fost achitat accizul în sumă de - 5184 lei

(60 dal x 10 l x 0,09 lei x 96, unde 0,09 lei - cota accizului pentru 1% în volum la 1 litru de alcool absolut).

În aceeași lună, la expedierea vinului materie primă tare "Izabela" în cantitate de 1000 dal din încăperea de acciz, la subiectul impunerii a apărut obligația de calculare a accizelor la volumul de vin-materie primă expedit, suma accizelor constituind - 2500 lei (1000 dal x 10 l x 0,25 lei, unde 0,25 lei cota accizului pentru 1 litru).

Totodată, pentru determinarea sumei accizelor, destinate achitării în buget, subiectul impunerii trebuie să stabilească suma trecerii la cont a accizelor. Reieșind din suma accizelor, ce se conține în materia primă utilizată în producere, suma trecerii la cont va constitui - 7224 lei (1290 lei + 750 lei + 5184 lei).

Luând în considerație suma accizelor, calculată pentru trecere la cont și suma accizelor, calculată la volumul de vin-materie primă tare, subiectul impunerii trebuie să determine suma accizelor destinată achitării în buget ori destinată atribuirii la cheltuieli (2500 lei - 7224 lei) = - 4724 lei.

Prin urmare:

- suma accizelor, destinată achitării în buget, va constitui - 0 lei;

- suma accizelor, destinată trecerii în cont, va constitui - 2500 lei;

- suma accizelor, destinată atribuirii la cheltuieli, va constitui - 4724 lei.

6.11. Sumele accizelor, destinate atribuirii la cheltuielile generale și administrative, nu se reflectă în Declarația privind accizele.

6.12. Sumele accizelor aferente mărfurilor supuse accizelor procurate (pentru care există confirmarea documentară privind achitarea accizului la buget) care în procesul activității de întreprinzător au constituit pierderi supranormativ conform legislației, nu se supun trecerii în cont.

VII. Momentul apariției obligației fiscale cu privire la calcularea și achitarea la buget a accizelor

7.1. Pentru fiecare plătitor de acciz, specificat la capitolul II, este stabilit modul de calculare și achitare a sumelor accizelor la buget.

7.2. Pentru *persoanele fizice și juridice care prelucrează și/sau fabrică mărfuri supuse accizelor* obligația fiscală cu privire la calcularea și achitarea accizelor la buget apare la momentul expedierii (transportării) mărfurilor supuse accizelor din încăperea lor de acciz.

7.2.1. Expediere (transportare) - deplasarea, transmiterea mărfurilor supuse accizelor din încăperea de acciz.

7.2.2. Obligația de achitare la buget a accizelor nu apare în cazul când întreprinderea efectuează mișcarea internă de mărfuri supuse accizelor, adică când mărfurile se deplasează de la un loc al încăperii de acciz în altul (de exemplu din secția de producere la depozit).

7.2.3. În situațiile când persoanele respective procură sau importă mărfuri supuse accizelor fără achitarea accizelor, lucru care se confirmă prin lipsa documentelor cu privire la achitarea accizelor și ulterior le expediază (transportă) în afara încăperii lor de acciz, obligația fiscală de asemenea apare la momentul expedierii (transportării) mărfurilor supuse accizelor din încăperea de acciz.

7.2.4. Achitarea accizelor la buget pentru mărfurile accizate expediate (transportate) din încăperea de acciz se efectuează indiferent de apartenența mărfurilor respective. Adică, dacă în încăperea de acciz a unei întreprinderi - subiect impozabil se află la păstrare marfă accizată, a cărei proprietar este o altă persoană fizică sau juridică, pentru care nu există documente confirmative de achitare a accizului, și aceasta ulterior se înapoiază proprietarului, obligația fiscală, apare la momentul expedierii (transportării)

mărfurilor din încăperea de acciză a întreprinderii.

7.2.5. Când întreprinderea producătoare efectuează livrări de mărfuri supuse accizelor în magazinele de firmă proprii (săli de degustare), calculează și achită accizul la buget pînă la transmiterea mărfurilor respective în sălile de degustare sau spre vînzare în magazinele de firmă.

7.2.6. În cazul în care mai mulți agenți economici - subiecți impozabili folosesc o singură încăpere pentru prelucrarea și/sau fabricarea produselor supuse accizelor, dar care prin contractele de arendă încheiate sînt divizate în mai multe încăperi de acciză, atunci responsabili pentru calcularea și achitarea accizelor va fi fiecare agent economic pentru producția proprie expedită din încăperea sa de acciză.

7.3. Pentru *persoanele juridice și fizice care importă mărfuri supuse accizelor* obligația fiscală apare concomitent cu termenul stabilit de legislație pentru achitarea taxelor vamale. În cazul în care pentru importul de mărfuri nu se percepe taxa vamală, mărfurile se consideră importate ca și cum ar fi fost supuse taxei vamale cu respectarea reglementărilor stabilite de legislația vamală pentru regimul de import.

7.3.1. Accizul nu se achită în cazul cînd mărfurile supuse accizelor sînt introduse pe teritoriul Republicii Moldova și vămuite în următoarele regimuri vamale: tranzit, depozit vamal, nimicire sau renunțare în folosul statului, prelucrare sub supraveghere vamală, admitere temporară, reimport și perfecționare pasivă, precum și magazin duty free, cu excepția țigărilor cu filtru de import.

7.3.2. Accizul nu se achită la importarea unor categorii de mărfuri supuse accizelor:

- definite ca ajutoare umanitare, în modul stabilit de Guvern;
- definite ca asistență tehnică, acordată de organizații de stat, guvernamentale sau internaționale;
- destinate folosinței oficiale a misiunilor diplomatice și a altor misiuni asimilate lor în Republica Moldova, precum și uzului sau consumului personal al membrilor personalului diplomatic și administrativ-tehnic al acestor misiuni și al membrilor familiei care locuiesc împreună cu ei, pe bază de reciprocitate, în modul stabilit de Guvern.

7.4. Pentru *persoanele juridice care activează în domeniul jocurilor de noroc* obligația fiscală apare concomitent cu achitarea taxei de licență pentru activitatea în domeniul jocurilor de noroc.

7.5. Pentru *persoanele, nesubiecți impozabili, inclusiv întreprinderile comerciale, care vînd mărfuri supuse accizelor, anterior obținute din partea diferitor persoane juridice și fizice, pentru care lipsește confirmarea documentară cu privire la achitarea accizelor* obligația fiscală privind calcularea accizelor la mărfurile supuse accizelor, primite fără confirmarea documentară a achitării accizelor, apare la momentul livrării lor cumpărătorilor.

Iar obligația de achitare la buget a sumei accizului calculat apare în ziua următoare celei de comercializare.

Exemplul 9.

La data de 5 a lunii un cetățean a transmis magazinului de comision îmbrăcăminte din blană naturală, pentru care lipsesc documentele care ar confirma achitarea accizului. Valoarea de realizare a acesteia inclusiv comisionul magazinului (fără TVA) s-a stabilit în mărime de 7500 lei. În cazul de față unitatea de comerț va aplica de sine stătător accizul, care va constitui 1875 lei (7500 lei x 25%). Dacă, să admitem, că la data de 7 a lunii îmbrăcăminte a fost vîndută de unitatea de comerț la prețul ce include accizul și TVA, atunci suma accizului calculat se va transfera la buget în ziua următoare, adică la data de 8 a aceleiași luni.

7.5.1. Obligația de achitare a accizului apare și în următoarele situații:

- la transmiterea mărfurilor în contul salariului;
- la transmiterea mărfurilor cu plată parțială sau fără plată (gratuit);
- la transmiterea mărfurilor angajaților agentului economic, altor persoane;
- la însușirea mărfurilor de către agentul economic sau de către membrii familiei lui;
- în cazul deplasării mărfurilor în alt mod.

7.6. Pînă în anul 2005, mărfurile supuse accizelor expediate (transportate) și livrate de către persoanele fizice și juridice rezidenți aflați pe teritoriul Republicii Moldova care nu au relații fiscale cu sistemul ei bugetar, persoanelor juridice și fizice rezidenți aflați pe teritoriul Republicii Moldova care au relații fiscale cu sistemul ei bugetar, sînt supuse accizelor conform cotelor stabilite în anexa la titlul IV al

Codului fiscal. Accizele se achită pînă sau la trecerea posturilor fiscale comune interne de control.

VIII. Ordinea aplicării accizelor la exportul de mărfuri accizate și mecanismul de restituire a accizelor

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

8.2. Dreptul la această scutire îl au nemijlocit agenții economici care produc și/sau prelucrează mărfuri supuse accizelor.

8.3. 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 vînzarea 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.

8.4. În cazul existenței documentelor de confirmare a exportului și repatrierii mijloacelor pentru exportul efectuat în termen de pînă la 90 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 repatrierea totală a mijloacelor aferente.

8.5. În cazul neexistenței documentelor de confirmare a exportului și nerepatrierii mijloacelor în termen de pînă la 90 zile din momentul livrării mărfurilor accizate la export, subiectul impunerii de sine stătător, calculează accizul aferent mărfurilor supuse accizelor exportate.

8.6. În cazul cînd la expirarea termenului de 90 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 a fost îndeplinită repatrierea mijloacelor 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 nu s-a închis repatrierea și s-a calculat de sine stătător accizul.

8.7. Declararea accizului aferent mărfurilor exportate pentru care nu s-a respectat termenul de 90 zile se efectuează pentru perioada fiscală în care expiră termenul respectiv.

8.8. 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.

8.9. În cazul agenților economici care procură mărfuri supuse accizelor de la întreprinderile producătoare (prelucrătoare) de mărfuri accizate fără prelucrare și/sau producerea altor mărfuri accizate și ulterior le exportă peste hotarele Republicii Moldova, marfa exportată se va comercializa fără dreptul de restituire sau de trecere în cont a accizului achitat anterior la procurare.

8.10. Suma accizului aferentă materiei prime accizate, utilizate conform normelor tehnologice aprobate în modul stabilit la producerea (prelucrarea) producției finite accizate destinate exportului, pentru care există confirmarea documentară cu privire la achitarea de facto la buget a ei, se supune restituirii integrale din buget.

8.11. Restituirea accizului se îndeplinește în termen de 10 zile din momentul prezentării documentelor justificative corespunzătoare, aplicînd mecanismul de restituire a sumelor accizelor descris în Regulamentul cu privire la restituirea sumelor accizelor [nr. 07 din 3 aprilie 2001](#) publicat în Monitorul Oficial nr. 57-58 din 31 mai 2001.

8.12. În cazul cînd exportul de mărfuri accizate este îndeplinit în condițiile clientului, ordinea aplicării accizelor este următoarea.

8.12.1. Cînd exportul producției finite accizate este înfăptuit de agentul economic-client (proprietarul materiei prime accizate transmise spre prelucrare) nemijlocit din încăperea de acciz a întreprinderii prelucrătoare, ultima va calcula și va achita accizul aferent la buget la momentul expedierii mărfurilor accizate din încăperea sa de acciz.

Agentul economic-client, indiferent de faptul dacă este înregistrat ca plătitor de accize, nu va putea beneficia de restituirea accizelor aplicate, dat fiind faptul că asupra lui nu se răsfrîng integral prevederile art.125(3) din Codul fiscal.

Întreprinderea prelucrătoare-subiect impozabil, la rîndul său, în baza art.125(1) din Codul fiscal va avea dreptul la trecere în cont a sumei achitate ale accizului aferent materiei prime accizate primite spre prelucrare.

8.12.2. Cînd exportul producției finite accizate este înfăptuit de agentul economic-client (indiferent de faptul dacă este subiect al impunerii) în baza contractului de comision, încheiat cu întreprinderea prelucrătoare-subiect impozabil, potrivit căruia ultima figurează în calitate de comisionar, marfa accizată, obținută din prelucrarea materiei prime a clientului și expediată din încăperea de acciz a comisionarului nu va fi impozitată cu acciz.

Însă, atît proprietarul producției (clientul), cît și întreprinderea prelucrătoare nu vor avea dreptul să pretindă la restituirea accizelor achitate pentru materia primă accizată utilizată la producerea mărfurilor accizate exportate, deoarece nu se respectă în totalmente cerințele art.125 (3) și (4) din Codul fiscal.

8.12.3. Cînd exportul producției finite accizate este înfăptuit de agentul economic-client (indiferent de faptul dacă este subiect al impunerii) în baza contractului de mandat, încheiat cu întreprinderea prelucrătoare-subiect impozabil, potrivit căruia ultima figurează în calitate de mandatar, modalitatea de aplicare, precum și dreptul la restituirea accizelor este similară celei descrise în punctul 8.12.2, întrucît mandatul-proprietarul producției transmite spre prelucrare materia primă accizată, dar nu o utilizează de sine stătător la producerea producției finite ulterior exportate, astfel nerespectîndu-se prevederile art.125 (3) din Codul fiscal.

8.13. Subiectul impunerii care exportă marfă accizată proprie în baza contractului de comision, încheiat cu un agent economic, poate pretinde la restituirea accizului achitat pentru materia primă accizată utilizată la producerea acestei mărfi.

Cu toate că la încheierea contractului de comision, exportul este înfăptuit de-facto din numele comisionarului și nu al comitentului (întreprinderea producătoare), dreptul la restituirea sumelor accizelor, achitate anterior pentru vinul - materie primă procurat și utilizat la producerea mărfurilor accizate exportate (pentru care există confirmarea documentară a achitării lor), îl va avea numai întreprinderea producătoare, adică comitentul. Repatrierea mijloacelor, în condițiile cînd decontările pentru export se efectuează prin intermediul conturilor comisionarului, urmează a fi închisă la nivelul celui din urmă.

8.14. În cazul cînd subiectul impunerii exportă marfă accizată de producție proprie în baza contractului de mandat, conform căruia acesta figurează în calitate de mandat, dreptul la restituire a accizelor îl are anume mandatul și nu mandatarul care efectuează export de marfă în numele mandatului. Repatrierea mijloacelor, în cazul cînd decontările pentru export se efectuează prin intermediul conturilor mandatarului, urmează a fi închisă la nivelul celui din urmă.

8.15. Restituirea accizelor se răsfrînge și asupra agenților economici, care reexportă mărfuri străine anterior importate, sau care exportă mărfuri produse din materia primă, importată în regimul vamal "perfecționare activă", pentru care accizul a fost achitat la import.

IX. Modul de declarare a accizelor și termenul de prezentare a Declarației privind accizele

9.1. Obligația de a prezenta inspectoratelor fiscale de stat teritoriale Declarația privind accizele este pusă în sarcina plătitorilor de accize specificați la punctele 2.1 și 2.2, cu excepția persoanelor juridice și fizice care efectuează import de mărfuri supuse accizelor.

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 târziu în ultima zi a lunii care succede luna în care a fost efectuată expedierea (transportarea) mărfurilor supuse accizelor.

[Pct.9.1 modificat prin [Modif.Min.Fin. nr.01 din 08.05.03](#), în vigoare 23.05.2003]

9.2. Declarația privind accizele este alcătuită dintr-un singur compartiment, numit "Volumul impozabil" și se completează pe formular oficial, aprobat de Ministerul Finanțelor (anexa nr.3).

9.3. 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 acciză (în cazul când agentul economic declarant este înregistrat ca subiect impozabil de accize).

Declarația privind accizele este formată din 13 coloane, fiecare conținând informație pe care subiectul impunerii urmează să o înscrie, și anume.

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 contului conform clasificăției bugetare a veniturilor de stat.

La coloana 5 se indică gradele de alcool (în procente) conținută în producția alcoolică în cazul când suma accizului se determină în funcție de concentrația de alcool.

La coloana 6 se indică volumul în expresie naturală în caz dacă, conform titlului IV al Codului fiscal, baza impozabilă se determină în expresie naturală, reflectând în paranteze unitatea de măsură, specificată în anexa la titlul IV din Codul fiscal.

La coloana 7 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 coloana 8 se indică costul licenței pentru activitatea desfășurată de subiectul impunerii în domeniul jocurilor de noroc.

La coloana 9 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.

La coloana 10 se indică cota accizului stabilită în sumă absolută la unitatea de măsură a mărfii accizate, care conform anexei la titlul IV al Codului fiscal este exprimată în unități monetare naționale sau Euro.

La coloana 11 se indică suma accizului calculată, reieșind din cota accizului aferentă mărfii accizate, aplicată la una din bazele impozabile, oglindite la coloanele 6, 7 și 8, adică (col.9 x col.7), sau (col.9 x col.8), sau (col.10 x col.6), sau (col.10 x col.6 x col.5).

La coloana 12 se indică suma accizului în limita cantității mărfii, folosite pentru prelucrarea și/sau fabricarea mărfurilor supuse accizelor, care urmează a fi trecută la cont sau restituită.

La coloana 13 se indică suma accizului destinată virării la buget, calculată ca diferența dintre coloana 11 și coloana 12, 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.

9.4. Corectări și radieri la completarea declarației privind accizele nu se admit.

9.5. 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.

9.6. În situațiile când întregul sortiment de mărfuri supuse accizelor, expediate (transportate) din încăperea de acciză 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 13 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, completându-se astfel coloanele 4, 6 și/sau 7, 11, 12 și 13.

9.7. 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 în 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, 6 și/sau 7 și 12, pentru fiecare cod al conturilor clasificăției bugetare a veniturilor de stat, se înregistrează datele corespunzătoare.

Exemplul 10.

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 6 "Volumul în expresie naturală": "50000 litri";
- la coloana 12 "Suma accizului achitată în limita cantității folosite care urmează a fi trecută la cont sau restituită": "12500 lei".

9.8. 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 8, 9, 11 și 13 din Declarația privind accizele.

9.9. 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 9.5.

X. Evidența mărfurilor supuse accizelor ce se expediază, Registrele de evidență și modul lor de întocmire

10.1. Plătitorii de accize specificați în punctele 2.1. lit.a) și 2.2. țin evidența mărfurilor supuse accizelor expediate (transportate) în registre, stabilite de Inspectoratul Fiscal Principal de Stat de pe lîngă Ministerul Finanțelor.

10.2. 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. mijl. de transport și codul fiscal al transportatorului	Caracteristicile mărfii accizate expediate (transportate)					Suma acciz. achitată				Locul livrării cu indicarea destinatarului
			Denumirea	Unit. de măsură	Cant.	Valoarea fără TVA și acciz (lei)	Suma acciz. calcul. (lei)	prin dispoziția de plată		din contul supraplăți		
								Nr. și data d/p	Suma lei	luna	Suma (lei)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13

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 luna pentru care a fost înregistrată supraplata la accize în IFS teritorial.

La coloana 12 se indică suma accizului care poate fi achitată din contul supraplății formate.

La coloana 13 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) a 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.

10.3. *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.

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

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

10.6. Cînd are loc mișcarea internă de mărfuri accizate, înscrierile în registru de asemenea se fac, însă fără completarea coloanelor 8-10.

10.7. *Cel de-al doilea registru*, se ține de către persoanele nesubiecți 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.

10.8. Ca și pentru primul tip de registru, înscrierile se fac de mână, 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.

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

XI. Cerințele față de perfectarea documentelor la livrarea mărfurilor supuse accizelor

11.1. În corespundere cu prevederile [Hotărîrii Guvernului nr. 294 din 17 martie 1998](#), agenții economici, la expedierea (transportarea) mărfurilor eliberează factura de expediție (factura fiscală).

11.2. În cazul expedierii (transportării) mărfurilor supuse accizelor, în factura de expediție (factura fiscală), la coloana "Accize, lei" se înscrie suma accizului calculat pentru fiecare fel de marfă accizată livrată, iar la rubrica 14 - suma totală a accizului calculat.

11.3. Începînd cu 1 ianuarie 2001, la livrarea (transportarea) mărfurilor supuse accizelor din încăperea de acciz, de către producători, este necesar ca la rubrica 5 (sau 4) "Documente anexate" ale facturii de expediție (facturii fiscale) să fie înscris - "accizul este achitat conform dispoziției de plată nr.XXX din XXXX". Totodată, în rîndurile 1 și 2 ale facturii, prin bară se indică numărul de înregistrare în calitate de plătitor ale accizelor al furnizorului - producător și al cumpărătorului (în cazul în care acesta este înregistrat).

11.4. Pentru livrările de mărfuri supuse accizelor importate, începînd cu 1 ianuarie 2001, pe teritoriul Republicii Moldova, importatorii, la eliberarea facturii de expediție (facturii fiscale), indică la rubrica 5 (sau 4) "Documente anexate" numărul și data declarației vamale în baza căreia a avut loc importul de marfă, numărul și data documentului de plată (dispoziția de plată, bonul de plată în numerar) în baza căruia a fost achitat accizul la buget.

11.5. În cazul livrării mărfurilor supuse accizelor scutite de acciz, la rubricile 5 (sau 4) și 14 a facturii de expediție (facturii fiscale) se pune defis.

11.6. În situațiile cînd se procură mărfuri supuse accizelor, pentru care există confirmarea achitării accizelor la buget și ulterior se realizează diferitor persoane fizice și juridice, în factura de expediție (factura fiscală), furnizorul indică aceleași date, înscrise la rubricile 5 (sau 4) și 14 ale facturii de expediție (facturii fiscale) primite, precum și codul fiscal, numărul de înregistrare în calitate de plătitor de

accize a persoanei care a achitat accizul la buget.

11.7. În cazurile cînd la rîndul 5 (sau 4) ale facturii de expediție (facturii fiscale) nu poate fi cuprinsă toată informația solicitată, agenții economici fac înscrierile corespunzătoare în orice alt loc posibil al facturii.

11.8. În cazul cînd subiectul impunerii care prelucrează materia primă a clientului eliberează beneficiarului de servicii factura fiscală pînă la expedierea (transportarea) de-facto a producției finite accizate din încăperea sa de acciz (de exemplu, ca rezultat al păstrării acesteia pe o perioadă de timp în această încăpere de acciz), subiectul impozabil va fi obligat să reflecte în factura fiscală eliberată suma accizului calculat și suma TVA determinată de la valoarea livrării impozabile, inclusiv accizul.

Ținînd cont de faptul că obligațiunea de achitare a accizului la buget apare la momentul expedierii (transportării) producției finite accizate din încăperea de acciz a subiectului impozabil, în rubrica 4 "Documente anexate" a facturii fiscale eliberate nu se va face trimitere la documentul care justifică achitarea accizului.

Datele referitor la documentul de achitare a accizului la buget se vor reflecta la rubrica 5 "Documente anexate" a facturii de expediție eliberate consumatorului la data expedierii (transportării) producției finite accizate din încăperea de acciz a subiectului impozabil."

[Pct.11.8 introdus prin [Modif.Min.Fin. nr.01 din 08.05.03](#), în vigoare 23.05.2003]

XII. Obligațiile și responsabilitățile subiecților impunerii

12.1. Responsabilitatea pentru calcularea corectă și achitarea la timp a accizului la buget se pune în sarcina plătitorilor de accize în conformitate cu titlul V al [Codului fiscal nr. 407-XV din 26.07.2001](#) (Monitorul Oficial nr.1-3 din 4.01.02).

12.2. Controlul asupra corectitudinii calculării și achitării accizelor se efectuează de către organele fiscale și vamale în conformitate cu competența lor și legislația Republicii Moldova.

XIII. Dispoziții finale

13.1. În anul 2002 se interzice plasarea mărfurilor supuse accizelor în regimurile vamale admitere temporară și perfecționare activă.

13.2. 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](#).

13.3. Prevederile scrisorilor elaborate de Inspectoratul Fiscal Principal de Stat sau de Ministerul Finanțelor pe parcursul anului 2001 își păstrează valabilitatea în partea în care nu contravin prezentei Instrucțiuni.

Anexa 1

La Instrucțiunea cu privire la modul
de calculare și achitare a accizelor

Aprobat: Ministerul Finanțelor nr.03 din 16.08.2002

Înregistrat: Ministerul Justiției nr.289 din 23.08.2002

Certificat de acciz

Privind înregistrarea agentului economic ca subiect impozabil de acciz

Aprobat în conformitate cu titlul IV al Codului fiscal (art.126(1))

Numărul de înregistrare _____

Data eliberării _____

Subiectul impunerii înregistrat:

Denumirea (numele, prenumele) _____

Cod fiscal _____

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

Genul de activitate conform licenței _____

Încăperea accizată:

- | | | | |
|----|---------|------------------|----------------|
| 1. | _____ | _____ | _____ |
| | (locul) | (adresa deplină) | (proprietarul) |
| 2. | _____ | _____ | _____ |
| | (locul) | (adresa deplină) | (proprietarul) |
| 3. | _____ | _____ | _____ |
| | (locul) | (adresa deplină) | (proprietarul) |
| 4. | _____ | _____ | _____ |
| | (locul) | (adresa deplină) | (proprietarul) |
| 5. | _____ | _____ | _____ |
| | (locul) | (adresa deplină) | (proprietarul) |

Inspectoratul fiscal de stat care a eliberat certificatul de acciz _____

Semnătura Șefului IFS _____

Loc pentru ștampilă

Copiile fără ștampilă originală a serviciului fiscal de stat care a eliberat certificatul de acciz nu sînt valabile.

Data suspendării certificatului de acciz

- | | |
|------------------------------|-----------------------------|
| 1. de la _____ pînă la _____ | semnătura șefului IFS _____ |
| loc pentru ștampilă | |
| 2. de la _____ pînă la _____ | semnătura șefului IFS _____ |
| loc pentru ștampilă | |
| 3. de la _____ pînă la _____ | semnătura șefului IFS _____ |
| loc pentru ștampilă | |

Anexa 2

La Instrucțiunea cu privire la modul
de calculare și achitare a accizelor

Aprobat: Ministerul Finanțelor nr.03 din 16.08.2002

Înregistrat: Ministerul Justiției nr.289 din 23.08.2002

**Cererea de solicitare a certificatului de acciz privind
înregistrarea agentului economic ca subiect impozabil de acciz**

Exclusiv pentru notițele Serviciului fiscal de stat

Data primirii _____
Inspectoratul care a primit cererea _____
Nr. de intrare _____
Numele, prenumele inspectorului _____

												sau restituită	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	

Eu, _____

funcția

data

semnătura

funcția

data

semnătura

declar că informația prezentată în această declarație este completă și veridică.

Se îndeplinește de Inspectoratul Fiscal de Stat

IFS pe mun. (jud.) _____

Data primirii _____

Semnătura inspectorului _____