



REGULAMENT
cu privire la restituirea sumelor accizelor

nr.07 din 03.04.2001

Monitorul Oficial al R.Moldova nr.57-58/166 din 31.05.2001

* * *

"Aprob"

Ministerul Finanțelor
Ministru _____ M.Manoli
03 aprilie 2001, nr.07

"Înregistrat"

Ministerul Justiției
Ministru _____ I.Morei
22 mai 2001, nr.208

I. Dispoziții generale

1. Prezentul regulament determină modul de restituire a sumelor accizelor potrivit prevederilor [titlului IV al Codului fiscal nr. 1053-XIV din 16 iunie 2000](#) și Codului vamal al Republicii Moldova nr.1149-XIV [din 20 iulie 2000](#).

2. În prezentul regulament sînt utilizate noțiuni, sensul cărora se prevede în articolele corespunzătoare ale actelor legislative, enumerate la punctul 1.

II. Dreptul la restituirea accizului

3. Dreptul la restituirea accizului se extinde asupra subiecților impunerii, care exportă în mod independent (inclusiv în baza contractului de mandat), sau în baza contractului de comision mărfuri numai de producție proprie, precum 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.

4. Dreptul la restituirea sumelor accizelor se confirmă la subiectul impunerii, ce efectuează livrarea în baza contractului de vânzare-cumpărare, în cazul repatrierii mijloacelor și existenței la el a următoarelor documente:

a) contractul, încheiat cu partenerul străin, cu privire la livrarea mărfurilor supuse accizelor;

b) declarația vamală a încărcăturii sau copia ei cu mențiunea "Liber de vamă" a organului vamal, care a eliberat marfa pentru export, certificată de conducătorul și de contabilul-șef al subiectului impunerii;

c) certificatul Departamentului Vamal cu privire la exportul efectiv al mărfurilor supuse accizelor peste hotarele Republicii Moldova;

d) documentele de plată și extrasul băncii care confirmă încasarea de facto pe contul subiectului impunerii a sumei rezultate din vânzarea mărfurilor supuse accizelor partenerului străin.

Documentele de plată și extrasul băncii, care confirmă încasarea de facto a mijloacelor, rezultate din vânzare, sînt necesare în cazul cînd contractul de livrare prevede achitarea în expresie bănească.

În caz dacă contractul de livrare prevede achitarea în expresie naturală, atunci subiecții impunerii prezintă certificatul Departamentului Vamal cu privire la închiderea repatrierii.

[Pct.4 modificat prin [Hot. Min.Fin. nr.07/1 din 18.07.2001](#), în vigoare 18.08.2001]

5. În cazul efectuării exportului în condițiile contractului de mandat, dreptul la restituirea accizelor îl deține subiectul impunerii - mandat.

Dreptul la restituirea accizului apare la subiectul impunerii - mandat în condițiile repatrierii

mijloacelor. Repatrierea mijloacelor, în cazul cînd decontările pentru export se efectuează prin intermediul conturilor mandatarului, urmează a fi închisă la nivelul celui din urmă.

Pentru confirmarea dreptului la restituirea accizului, subiectul impunerii - mandat trebuie să dispună de următoarele documente:

a) contractul de mandat, încheiat cu mandatar privind prestarea de către el a serviciilor, și contractul, încheiat cu partenerul străin, cu privire la livrarea mărfurilor supuse accizelor din numele subiectului impunerii - mandat;

b) copia declarației vamale a încărcăturii cu mențiunea "Liber de vamă" a organului vamal, care a eliberat marfa pentru export, certificată de conducătorul și de contabilul-șef al mandatarului și al subiectului impunerii - mandat;

c) certificatul Departamentului Vamal cu privire la exportul efectiv al mărfurilor supuse accizelor peste hotarele Republicii Moldova;

d) copia documentelor de plată și extrasul băncii, care confirmă încasarea de facto pe contul mandatarului a sumei rezultate din vînzarea mărfurilor supuse accizelor partenerului străin (în condițiile decontărilor prin conturile mandatarului), autentificate prin ștampila mandatarului.

Documentele de plată și extrasul băncii, care confirmă încasarea de facto a mijloacelor, rezultate din vînzare, sînt necesare în cazul cînd contractul de livrare prevede achitarea în expresie bănească. În caz dacă contractul de livrare prevede achitarea în expresie naturală, subiectul impunerii - mandat prezintă certificatul Departamentului Vamal cu privire la închiderea repatrierii la nivelul mandatarului, autentificată prin ștampila acestuia;

e) documentele de plată și extrasul băncii care confirmă achitarea cu mandatarul, în cazul dacă decontările cu mandatarul se efectuează în expresie bănească. În caz dacă decontările cu mandatarul au loc în expresie naturală - se prezintă documentele care confirmă efectuarea acestor decontări.

[Pct.5 modificat prin [Hot. Min.Fin. nr.07/1 din 18.07.2001](#), în vigoare 18.08.2001]

6. În cazul efectuării exportului în condițiile contractului de comision, dreptul la restituire îl deține subiectul impozitării - comitent.

Dreptul la restituirea accizului apare la subiectul impunerii - comitent în condițiile repatrierii mijloacelor. Repatrierea mijloacelor, în condițiile cînd decontările pentru export se efectuează prin intermediul conturilor comisionarului, urmează a fi închisă la nivelul celui din urmă.

Pentru confirmarea dreptului la restituirea accizului, subiectul impunerii - comitent trebuie să dispună de următoarele documente:

a) contractul de comision, încheiat cu comisionar cu privire la prestarea de către el a serviciilor, și contractul, încheiat cu partenerul străin, cu privire la livrarea mărfurilor supuse accizelor din numele comisionarului;

b) copia declarației vamale a încărcăturii cu mențiunea "Liber de vamă" a organului vamal, care a eliberat marfa pentru export, certificată de conducătorul și de contabilul-șef al comisionarului și al subiectului impunerii - comitent;

c) certificatul Departamentului Vamal cu privire la exportul efectiv al mărfurilor supuse accizelor peste hotarele Republicii Moldova;

d) copiile documentelor de plată și extrasul băncii, care confirmă încasarea de facto pe contul comisionarului a sumei rezultate din vînzarea mărfurilor supuse accizelor partenerului străin (în cazul decontărilor prin conturile comisionarului), autentificate prin ștampila comisionarului.

Documentele de plată și extrasul băncii, care confirmă încasarea de facto a mijloacelor, rezultate din vînzare, sînt necesare în cazul cînd contractul de livrare prevede achitarea în expresie bănească. În caz dacă contractul de livrare prevede achitarea în expresie naturală, atunci subiectul impunerii - comitent prezintă certificatul Departamentului Vamal cu privire la închiderea repatrierii la nivelul comisionarului, autentificată prin ștampila comitentului;

e) documentele de plată și extrasul băncii care confirmă achitarea cu comitentul, în cazul dacă decontările cu comitentul se efectuează în expresie bănească. În caz dacă decontările cu comitentul au loc în expresie naturală - se prezintă documentele care confirmă efectuarea acestor decontări.

[Pct.6 modificat prin [Hot. Min.Fin. nr.07/1 din 18.07.2001](#), în vigoare 18.08.2001]

7. Dreptul la restituirea sumelor accizelor aferente mărfurilor reexportate apare la agentul economic (indiferent dacă este el subiect al impunerii sau nu) la efectuarea reexportului mărfurilor, care anterior au fost lansate în circulație liberă și supuse accizelor la import. Totodată, agentul economic, la importarea mărfii pe teritoriul vamal al RM, urmează să fie determinat în declarația vamală în calitate de declarant (persoană responsabilă de achitarea impozitelor).

Drept confirmare a dreptului de restituire este existența la agent al:

- originalului declarației vamale de import perfectate în regimul "lansare în circulație liberă", copia trăsorii de transport (invoice sau altă factură de expediție internațională), cu mențiunile respective ale organelor vamale, ce confirmă importul mărfurilor accizate în cantitățile suficiente reexportului și unitate de măsură identice, celor stipulate în declarația vamală de reexport;

- documentele de plată și extrasele băncii, care confirmă achitarea accizului la import;

- originalului declarației vamale a mărfurilor accizate scoase în regimul vamal "reexport" cu mențiunea "Liber de vamă" a organului vamal, care a efectuat eliberarea de pe teritoriul vamal;

- certificatului, eliberat de către Departamentul Vamal, care confirmă operațiunile efectuate sus-menționate.

[Pct.7 modificat prin [Hot. Min.Fin. nr.07/1 din 18.07.2001](#), în vigoare 18.08.2001]

8. Dreptul la restituirea accizului se răsfrînge asupra agentului economic care a achitat accizul la importul materiei prime accizate în regimul vamal "perfecționare activă" și care a exportat produsul prelucrării peste hotarele vamale ale republicii.

Drept confirmare a dreptului de restituire servește prezența la agentul economic al certificatului Departamentului Vamal unde se indică suma accizului supusă restituirii.

[Pct.8 modificat prin [Hot. Min.Fin. nr.07/1 din 18.07.2001](#), în vigoare 18.08.2001]

III. Modul de determinare a sumelor accizelor aferente restituirii

9. Sumele accizelor, supuse restituirii potrivit cazurilor stipulate în punctele 4, 5 și 6 ale prezentului regulament, se stabilesc ca sume ale accizului, trecute la cont, în conformitate cu acțiunile articolului 125 (1) al Codului fiscal, care revin materiei prime utilizate la producerea / prelucrarea producției exportate.

10. Sumele accizelor supuse restituirii, ce apar în rezultatul reexportului de mărfuri, se stabilesc reieșind din sumele accizelor achitate la importul (lansarea în circulația liberă) mărfurilor străine - în limita cantității acestor mărfuri, care au fost reexportate de pe teritoriul RM în regimul "Reexport".

11. Sumele accizelor restituite, care apar în rezultatul exportării produsului prelucrării (situația indicată în punctul 8 al prezentului regulament), se determină din sumele accizelor achitate la importul materiei prime accizate (în regimul vamal "perfecționare activă") în limita cantității acestei materii prime utilizate la producerea produsului prelucrării exportat.

IV. Ordinea de solicitare a restituirii sumei accizului și acțiunile organelor fiscale la solicitările agenților economici

12. Subiecții impunerii, stipulați la punctele 4, 5 și 6, care dețin documentele, ce confirmă dreptul la restituire, se adresează la inspectoratele fiscale teritoriale de la locul de înregistrare*. Subiecții impunerii menționați se adresează la Inspectoratul Fiscal de Stat (Oficiul fiscal) în termen nu mai înainte decît peste 2 zile după prezentarea declarației privind accizele cu Cererea, de model, stabilit în anexa nr. 1 la prezentul regulament.

* Agenții economici, atribuiți de către IFPS la categoria contribuabililor mari, se adresează la IFPS.

13. Inspectoratele Fiscale de Stat pe municipii, județe și UTA Găgăuzia ** primind cererea subiectului impunerii înregistrează data primirii cererii de la subiectul impunerii și în decurs de 7 zile lucrătoare, începînd cu ziua primirii cererii, inclusiv, asigură:

** La efectuarea restituirii accizelor subiecților impozabili, atribuite de IFPS la categoria contribuabililor mari, acțiunile date se întreprind de IFPS.

- controlul documentar a sumelor accizelor, solicitate spre restituire;

- după confirmarea prin control a sumelor accizelor restituite:

a) adoptarea deciziei privind restituirea sumelor accizelor la stingerea datoriilor indicate în Cererea subiectului impunerii;

b) întocmirea dispozițiilor trezoreriale la stingerea plăților fiscale și vamale și transmiterea lor prin poșta electronică la IFPS;

c) întocmirea dispozițiilor trezoreriale (în 4 exemplare) la stingerea plăților datorate bugetelor locale și bugetelor asigurărilor sociale de stat și prezentarea lor, în modul stabilit, Trezoreriei de Stat (cu anexarea listei documentelor de plată).

[Pct.13 modificat prin [Hot. Min.Fin. nr.07/1 din 18.07.2001](#), în vigoare 18.08.2001]

14. Agenții economici specificați la pct. 7 și 8 care dețin documentele ce confirmă dreptul la restituirea accizelor la mărfurile reexportate, se adresează după restituirea accizului la Inspectoratele Fiscale de Stat pe municipii, județe și UTA Găgăuzia de la locul înregistrării cu Cererea, de model, stabilit în anexele nr.2 nr.3 la prezentul Regulament.

[Pct.14 modificat prin [Hot. Min.Fin. nr.07/1 din 18.07.2001](#), în vigoare 18.08.2001]

15. Inspectoratele Fiscale de Stat pe municipii, județe și UTA Găgăuzia, primind cererea agentului economic ce a efectuat reexportul mărfurilor accizate, înregistrează data primirii certificatului de la agentul economic și în termen de 7 zile lucrătoare, începând cu ziua primirii cererii, inclusiv, asigură:

- controlul documentelor și datelor, prezentate de către agentul economic, prin metoda controlului cameral al documentelor indicate la punctul 7 al prezentului regulament;

- după confirmarea prin control a sumelor accizelor supuse restituirii efectuează acțiunile prevăzute la pct. 13 a), b), c).

[Pct.15 modificat prin [Hot. Min.Fin. nr.07/1 din 18.07.2001](#), în vigoare 18.08.2001]

16. Inspectoratele Fiscale de Stat pe municipii, județe și UTA Găgăuzia, primind cererea agentului economic, indicat în punctul 7 al prezentului regulament, în termen de 8 zile lucrătoare, începând din ziua primirii cererii, inclusiv, îndeplinește acțiunile indicate în punctul 13 a), b), c).

[Pct.16 modificat prin [Hot. Min.Fin. nr.07/1 din 18.07.2001](#), în vigoare 18.08.2001]

17. Suma accizului stabilită pentru restituire, nu se restituie agentului economic la conturile bancare, dar urmează a fi luată în calcul în contul altor datorii față de buget privind alte impozite și taxe.

18. Trezoreria de Stat, primind documentele cu privire la restituirea sumelor accizelor, în termen de 3 zile lucrătoare din ziua primirii, asigură îndeplinirea lor.

19. Departamentul Vamal, la primirea extrasului Trezoreriei de Stat privind efectuarea restituirii în contul plăților la import, este obligat să o aducă la cunoștința organelor vamale teritoriale corespunzătoare, nu mai târziu de ziua următoare celei când a fost primită informația, iar acestea din urmă se obligă să înștiințeze în scris subiectul impunerii despre operația îndeplinită.

[Pct.19 modificat prin [Hot. Min.Fin. nr.07/1 din 18.07.2001](#), în vigoare 18.08.2001]

Anexa nr. 1
la Regulamentul privind
restituirea accizului

Primit _____

Data primirii cererii

Inspector _____

IFS _____
din _____
Denumirea subiectului impunerii, cod fiscal și cod de plătitor acciz

CERERE

Rog, în baza prevederilor articolului 125 al Codului fiscal de a efectua restituirea sumelor accizelor la exportul mărfurilor în sumă _____ mii lei.

Suma restituită a accizului, rog să fie îndreptată pentru stingerea restanței față de buget:

_____	-	_____	mii lei;
_____	-	_____	mii lei;
_____	-	_____	mii lei;
_____	-	_____	mii lei;
_____	-	_____	mii lei;
_____	-	_____	mii lei;

Informația prezentată este completă și corespunde cerințelor stabilite.

Șef

L.Ș.

Contabil-șef

Anexa nr.2
la Regulamentul privind
restituirea accizului

Primit _____
Data primirii cererii

Inspector _____

IFS _____
din _____
Denumirea agentului economic și codul fiscal

CERERE

Rog, în baza prevederilor art.124(9) al Codului fiscal de a efectua restituirea sumelor accizelor la reexportul mărfurilor în sumă _____ mii lei.

Restituirea accizului este solicitată, din faptul reexportului din Republica Moldova.

Denumirea mărfii și codul nomenclator al mărfii.

Marfa indicată a fost introdusă pe teritoriul vamal al Republicii Moldova și eliberat în circulație liberă cu plata accizului la import, ceea ce se confirmă prin următoarele documente:

Numărul și data declarației vamale la import

Numărul și data documentului de plată

Numărul și data declarației vamale la import

Numărul și data documentului de plată

Numărul și data declarației vamale la import

Numărul și data documentului de plată

La prezenta cerere se anexează certificatul, eliberat de Departamentul Vamal, prin care se confirmă suma accizului destinată restituirii.

Informația prezentată este completă și corespunde cerințelor stabilite.

Șef

L.Ș.

Contabil-șef

[Anexa nr.3 modificată prin [Hot. Min.Fin. nr.07/1 din 18.07.2001](#), în vigoare 18.08.2001]