



LEGE
privind taxa pe valoarea adăugată

nr. 264-XIII din 08.11.94

Monitorul Oficial al R.Moldova nr.10/96 din 17.02.1995

* * *

Abrogat: 01.07.1998

[Legea R.Moldova nr.1417-XIII din 17.12.1997](#)

C U P R I N S

[Articolul 1.](#) Dispoziții generale

[Articolul 2.](#) Plătitorii taxei

[Articolul 3.](#) Obiectele impozabile

[Articolul 4.](#) Determinarea volumului impozabil

[Articolul 5.](#) Scutirea de taxă

[Articolul 6.](#) Cotele de impozitare

[Articolul 7.](#) Modul de calculare a taxei

[Articolul 8.](#) Termenele de plată și evidența

[Articolul 9.](#) Răspunderea plătitorilor și controlul exercitat de organele fiscale și vamale

Parlamentul adoptă prezenta lege.

Legea de față definește esența economică, stabilește principiile de formare, modul de vărsare la buget a taxei pe valoarea adăugată, plătitorii și obiectele impozabile.

Articolul 1. Dispoziții generale

Taxa pe valoarea adăugată este un impozit republican (general de stat) indirect, care se aplică asupra valorii sporite la fiecare stadiu de producere și comercializare a mărfurilor, de executare a lucrărilor și de prestare a serviciilor*.

* În cele ce urmează mărfuri (lucrări, servicii).

Articolul 2. Plătitorii taxei

Plătitorii taxei pe valoarea adăugată sînt:

a) persoanele juridice și fizice, inclusiv cele străine, care desfășoară activitate de întreprinzător pe teritoriul Republicii Moldova (în continuare – unități), al căror volum impozabil anual de la comercializarea mărfurilor (lucrărilor, serviciilor) constituie peste 1000 salarii minime;

b) instituțiile și organizațiile care desfășoară activitate de întreprinzător, cu excepția celei finanțate de la buget;

c) persoanele juridice și fizice care importă mărfuri:

- întreprinderile, instituțiile, organizațiile;

- persoanele fizice care nu sînt agenți ai activității de întreprinzător și importă mărfuri în sumă de peste 600 dolari S.U.A. în decursul unui an calendaristic.

[Art.2 modificat prin [Legea nr.675-XIII din 05.12.1995](#), în vigoare 01.02.1996]

Articolul 3. Obiectele impozabile

Obiecte impozabile sînt:

a) volumul mărfurilor (lucrărilor, serviciilor) comercializate, de fabricație proprie și achiziționate, inclusiv:

- al mărfurilor (lucrărilor, serviciilor) comercializate în cadrul unității pentru necesități proprii, ale căror cheltuieli nu sînt atribuite cheltuielilor de producție (de circulație), și pentru salariații săi;

- al mărfurilor (lucrărilor, serviciilor) schimbate pe alte mărfuri (lucrări, servicii);

- al mărfurilor (lucrărilor, serviciilor) transferate gratuit sau cu plată parțială altor întreprinderi, instituții și organizații sau persoanele fizice care nu sînt agenți ai activității de întreprinzător;

b) mijloacele bănești primite de unități cu titlu de ajutor financiar, de completare la fondurile cu destinație specială sau de adaos la profitul rămas la dispoziția unității, precum și sumele primite ca plată parțială pentru mărfurile (lucrările, serviciile) comercializate;

c) volumul mărfurilor importate.

[Art.3 modificat prin [Legea nr.675-XIII din 05.12.1995](#), în vigoare 01.02.1996]

Articolul 4. Determinarea volumului impozabil

(1) Se consideră volum impozabil valoarea mărfurilor (lucrărilor, serviciilor) comercializate, calculată pe baza prețurilor și tarifelor aplicabile (fără taxa pe valoarea adăugată și accize). La mărfurile ce se vînd la prețuri mai mici decît prețul lor de cost real, taxa pe valoarea adăugată se calculează pornindu-se de la suma efectiv obținută.

(2) În cazul utilizării în unitate, pentru necesități proprii, a mărfurilor (lucrărilor, serviciilor) de fabricație proprie, ale căror cheltuieli nu sînt atribuite cheltuielilor de producție (de circulație), în cazul schimbului de mărfuri (lucrări, servicii), al transmiterii lor gratuite sau contra plată parțială volumul impozabil se determină pe baza prețurilor (tarifelor) constituite în unitate, în funcție de cerere și ofertă la momentul efectuării operațiunii.

(3) Pentru unitățile de comerț cu amănuntul, de aprovizionare și desfacere, de comerț cu ridicata, de colectare, pentru alte unități care comercializează mărfurile (lucrările, serviciile) achiziționate, care prestează servicii de mediere volumul impozabil reprezintă venitul sub formă de diferență dintre prețul de vînzare și prețul de cumpărare sau sub formă de adaos, rabat comercial, recompensă.

(4) La fabricarea mărfurilor (executarea lucrărilor, serviciilor) din materia primă și materialele clientului, volumul impozabil reprezintă costul lucrărilor de fabricare (executare).

(5) Costul ambalajului ce urmează a fi restituit nu se include în volumul impozabil, cu excepția vînzării lui inițiale de către unitățile producătoare.

(6) Pentru unitățile de construcție, de construcție și montaj, de reparație volumul impozabil reprezintă costul lucrărilor executate contra plată pentru beneficiar.

(7) Volumul impozabil la mărfurile importate reprezintă valoarea în vamă a mărfurilor, stabilită în conformitate cu legislația vamală.

[Art.4 completat prin [Legea nr.1287-XIII din 22.07.1997](#), în vigoare 28.08.1997]

Articolul 5. Scutirea de taxă

(1) Sînt scutite de taxă pe valoarea adăugată:

a) mărfurile (lucrările, serviciile, inclusiv de transport) produse în Republica Moldova și exportate, precum și mărfurile importate, taxa la care a fost calculată și vărsată la buget la momentul importării. Parlamentul, la adoptarea bugetului de stat, stabilește modul de percepere a taxei pe valoarea adăugată la mărfurile (lucrările, serviciile) produse în republică și exportate în statele – membre ale C.S.I.;

b) mărfurile (lucrările, serviciile) procurate de reprezentanțele diplomatice ale statelor străine acreditate în Republica Moldova privind relațiile diplomatice – pe bază de reciprocitate (conform

Convenției de la Viena din 1961);

c) materia primă, garniturile de articole, utilajul tehnologic și alte tipuri de utilaje, mijloacele de transport importate (cu excepția autoturismelor) – conform nomenclatorului prevăzut în legea bugetului de stat pe anul următor;

d) serviciile transportului de călători;

e) chiria, plata pentru cămin, serviciile comunale acordate populației: de alimentare cu apă, de scurgere a apei (canalizare), de alimentare cu energie termică (încălzire centrală și alimentare cu apă fierbinte), salubritatea;

f) bunurile întreprinderilor de stat răscumpărate în procesul privatizării, locuințele privatizate din blocurile fondului de locuințe de stat și celui obștesc, din blocurile proprietate a întreprinderilor, instituțiilor și organizațiilor;

g) operațiunile de asigurare și reasigurare, acordarea de credite și transferul lor, operațiunile privind circulația valutei, banilor, bancnotelor – mijloace legale de plată, precum și a titlurilor de valoare (acțiuni, obligațiuni, certificate, cambii etc.), operațiunile la depunerile bănești, serviciile de decontare la casă, efectuate de instituțiile bancare;

h) suma obținută din vânzarea, timbrelor poștale (cu excepția celor de colecție), plicurilor și cărților poștale timbrate, serviciile de distribuire a pensiilor și indemnizațiilor acordate pensionarilor și invalizilor;

i) acțiunile organelor de resort pentru care se aplică taxa de stat, precum și serviciile prestate de membrii colegiului avocaților, de birourile notariale de stat, de oficiile stării civile și de traducători;

j) vânzarea bunurilor confiscate, a bunurilor fără stăpîn, a bunurilor trecute în posesiunea statului cu drept de succesiune, a comorilor;

k) eliberarea, primirea și cesiunea patentelor, dreptului de autor, licențelor;

l) serviciile în domeniul învățământului legate de procesul didactic de producție, serviciile de pregătire și perfecționare a cadrelor, taxa pentru instruirea copiilor și adolescenților în cercuri, secții studiouri, arenda clădirilor de sport, serviciile de întreținere a copiilor în instituții preșcolare;

m) cercetările științifice, lucrările de experimentare, de prospecțiuni și proiectări efectuate de instituțiile de cercetări științifice, indiferent de tipul de proprietate și sursa de finanțare, precum și producția obținută din sectoarele de experimentare;

n) serviciile din domeniul culturii, artei, culturii fizice și sportului – conform nomenclatorului aprobat de Guvern, precum și serviciile cultelor legate de exercitarea riturilor de cult;

o) serviciile din domeniul ocrotirii sănătății, de îngrijire a bolnavilor și bătrînilor, mărfurile legate de ocrotirea sănătății (inclusiv lentilele de ochelari), biletele pentru instituțiile curative de fortificare și casele de odihnă;

p) mărfurile (lucrările, serviciile) fabricate în atelierele sanitare de producție (de muncă) de pe lângă instituțiile de psihiatrie și psihoneurologie, fondurile de binefacere pentru copii, precum și în întreprinderile organizațiilor obștești ale invalizilor, la alte unități în care invalizii sînt în proporție de cel puțin 60 procente față de totalul lucrătorilor;

r) produsele de fabricație proprie ale cantinelor studentești și școlare, ale cantinelor din alte instituții de învățămînt, din spitale și instituții preșcolare finanțate de la buget;

s) serviciile prestate de băile și dușurile publice;

t) serviciile de funeralii, de executare a monumentelor și a pietrelor funerare;

u) jucăriile și alte mărfuri nealimentare pentru copii, literatura pentru copii, inclusiv cea periodică, manualele și rechizitele școlare, produsele alimentare pentru copii mici;

v) jocurile de noroc (exploatarea aparatelor de joc cu cîștiguri în bani, organizarea loteriilor, exploatarea instalațiilor în cazinouri, primirea mizelor la competițiile și acțiunile sportive și de altă natură etc.);

w) contoarele de gaze, mijloacele de control al consumului de energie electrică, termică și de apă produse de producătorii locali pentru necesitățile republicii în decurs de 3 ani;

x) serviciile de colectare, recepționare, depozitare și păstrare a deșeurilor toxice;

y) mărfurile cu titlu de ajutor umanitar și tehnic în conformitate cu legislația în vigoare;

z) bunurile cetățenilor străini care intră în Republica Moldova, destinate uzului personal, cu condiția

că ele nu vor rămîne în republică după încheierea vizitei cetățeanului străin, și cadourile în sumă de cel mult 50 dolari S.U.A., aduse cu ei.

(2) Sumele taxei pe valoarea adăugată, plătite antreprenorului pentru lucrările de construcție și montaj și de reparație, executate la comanda fondurilor filantropice pentru copii, lucrările de construcție și montaj în construcția de locuințe lucrările de reconstrucție, reparație și întreținere a drumurilor publice, efectuate din contul mijloacelor Fondului rutier, se restituie beneficiarului de la buget.

(3) Veniturile unităților realizate de la comercializarea mărfurilor (lucrărilor, serviciilor) achiziționate, scutite de taxa pe valoarea adăugată se supun taxei menționate conform legislației în vigoare, cu excepția veniturilor unităților realizate de la comercializarea mărfurilor ce țin de ocrotirea sănătății.

(4) Însesirile menționate la alin.(1) privind taxa pe valoarea adăugată se extind atît asupra mărfurilor indigene, cît și asupra celor similare importate.

(5) Nomenclatura mărfurilor (lucrărilor, serviciilor) scutite de taxa pe valoarea adăugată poate fi precizată de Parlament la adoptarea bugetului de stat.

(6) Se stabilește că 100% din suma taxei pe valoarea adăugată, obținută în urma vînzării activelor excedentare în procesul de restructurare a întreprinderilor, rămîn la dispoziția acestora pentru completarea fondurilor circulante.

[Art.5 completat prin [Legea nr.1287-XIII din 22.07.1997](#), în vigoare 28.08.1997]

[Art.5 modificat prin [Legea nr.675-XIII din 05.12.1995](#), în vigoare 01.02.1996]

Articolul 6. Cotele de impozitare

(1) Cota taxei pe valoarea adăugată se stabilește în proporție de 20 procente față de volumul impozabil.

(2) Cota taxei pe valoarea adăugată poate fi modificată de Parlament la aprobarea bugetului de stat.

Articolul 7. Modul de calculare a taxei

1) Mărfurile (lucrările, serviciile) supuse taxei pe valoarea adăugată se comercializează la prețuri și tarife majorate cu suma taxei menționate. Totodată, în documentele de decontare, de plată și de însoțire a mărfurilor (lucrărilor, serviciilor) comercializate suma taxei pe valoarea adăugată se indică separat. Livrările nesupuse taxei pe valoarea adăugată trebuie să fie marcate cu mențiunea "Fără TVA".

(2) Întreprinderile, instituțiile și organizațiile Republicii Moldova efectuează toate livrările în baza facturilor – formulare speciale de strictă evidență, stabilite de Ministerul Finanțelor.

(3) Taxa pe valoarea adăugată la mărfurile (lucrările, serviciile) achiziționate, utilizate în scopuri de producție, nu se atribuie la cheltuielile de producție (de circulație).

(4) Suma taxei pe valoarea adăugată care urmează să fie vărsată la buget se determină ca diferență dintre sumele taxei încasate de la cumpărători pentru mărfurile (lucrările, serviciile) comercializate lor și sumele taxei plătite furnizorilor – plătitori de taxă pe valoarea adăugată la bugetul Republicii Moldova sau plătite la import pentru mărfurile (lucrările, serviciile), costul cărora se atribuie la cheltuielile de producție (de circulație).

(5) Nu se supun reducerii din sumele taxei pe valoarea adăugată obținute de la comercializarea mărfurilor impozabile și se atribuie la sursele respective de finanțare sumele taxei plătite pentru fondurile fixe, precum și pentru mărfurile (lucrările, serviciile) utilizate în scopuri neproductive. Nu se supun reducerii nici sumele taxei neevidențiate separat în documentele asupra mărfurilor (lucrărilor, serviciilor) achiziționate, utilizate în scopuri de producție, și calculate prin decontare.

(6) În cazul în care suma taxei pe valoarea adăugată plătită furnizorilor pentru mărfurile (lucrările, serviciile) achiziționate depășește suma taxei pe valoarea adăugată calculată la comercializarea mărfurilor (lucrărilor, serviciilor), diferența se trece în contul plății ulterioare a acestei taxe la buget.

(7) Sumele taxei pe valoarea adăugată vărsate la bugetul Republicii Moldova pentru mărfurile importate, utilizate ulterior de către unitate în calitate de materie primă și garnituri de articole, se restituie lunar unității menționate.

(8) La comercializarea mărfurilor (lucrărilor, serviciilor) scutite de taxa pe valoarea adăugată în

conformitate cu art.5 alin.(1) lit.a) și b) sumele taxei plătite furnizorilor care au relații cu sistemul bugetar al Republicii Moldova se restituie în modul stabilit de Ministerul Finanțelor. Acordarea înlesnirilor la supunerea taxei pe valoarea adăugată pentru mărfuri (lucrări, servicii) cu restituirea concomitentă a sumelor taxei pe valoarea adăugată achitate aferente cheltuielilor care se includ în prețul de cost (cheltuielile de circulație) al acestora este denumită "cota zero".

(9) La mărfurile (lucrările, serviciile) utilizate la fabricarea mărfurilor (efectuării lucrărilor, prestarea serviciilor) scutite de taxa pe valoarea adăugată, în conformitate cu art.5 alin.(1) lit.d) – y) sumele taxei plătite furnizorilor nu se supun reducerii din sumele taxei care urmează să fie vărsate la buget, determinate în modul prevăzut la alin.(4) și se atribuie la cheltuielile de producție (de circulație).

[Art.7 în redacția [Legii nr.675-XIII din 05.12.1995](#), în vigoare 01.02.1996]

Articolul 8. Termenele de plată și evidența

(1) Taxa pe valoarea adăugată se plătește lunar, luându-se ca bază volumul real de mărfuri comercializate (lucrări, servicii prestate) în luna calendaristică expirată, cel mai târziu la data de 20 a lunii următoare.

(2) Operațiunile impozabile se consideră efectuate la data intrării de mijloace pentru mărfuri (lucrări, servicii) pe conturile din instituțiile bancare, iar în cazul achitării în numerar – la data încasării de către unitate. În cazul schimbului de mărfuri (lucrări, servicii) operațiunea impozabilă se consideră efectuată la data intrării mărfurilor (efectuării lucrărilor, serviciilor), iar în cazul transmiterii lor gratuite – la data transmiterii (efectuării). Taxa pe valoarea adăugată la mărfurile (lucrările, serviciile) neachitate de către cumpărători în decurs de 6 luni se plătește de către plătitorii care apreciază rezultatele financiare pe măsura încasării mijloacelor pe conturile de decontare la expirarea termenului indicat, în conformitate cu legislația în vigoare.

(3) Taxa pe valoarea adăugată la mărfurile importate în Republica Moldova se plătește de către întreprinderi, instituții, organizații pînă sau în momentul primirii declarației vamale, iar de către persoanele fizice care nu sînt agenți ai activității de întreprinzător – la momentul controlului vamal al bagajului.

(4) Plătitorii taxei pe valoarea adăugată prezintă la organul fiscal în a cărui rază teritorială se află dări de seamă asupra volumului de operații pe trimestrul trecut pînă la date de 20 a lunii imediat următoare trimestrului de dare de seamă, conform modelului stabilit de Ministerul Finanțelor.

[Art.8 modificat prin [Legea nr.675-XIII din 05.12.1995](#), în vigoare 01.02.1996]

Articolul 9. Răspunderea plătitorilor și controlul exercitat de organele fiscale și vamale

(1) Pentru încălcarea prezentei legi plătitorii poartă răspundere în conformitate cu [Legea privind bazele sistemului fiscal](#).

(2) Controlul asupra vărsării la buget a taxei pe valoarea adăugată este exercitat de către organele fiscale și cele vamale, în conformitate cu legislația în vigoare.

PREȘEDINTELE PARLAMENTULUI

Petru LUCINSCHI

Chișinău, 8 noiembrie 1994.

Nr.264-XIII.