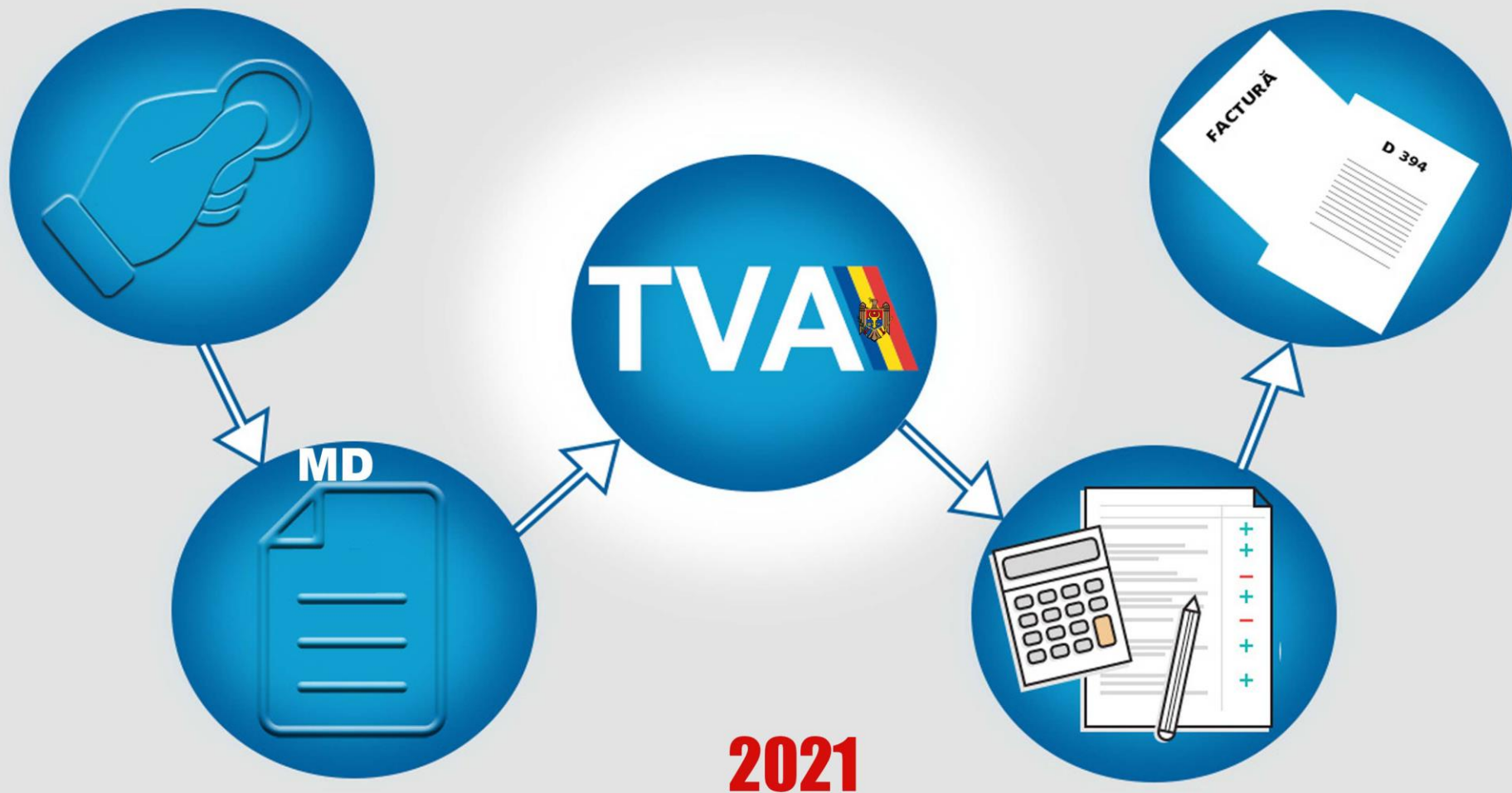
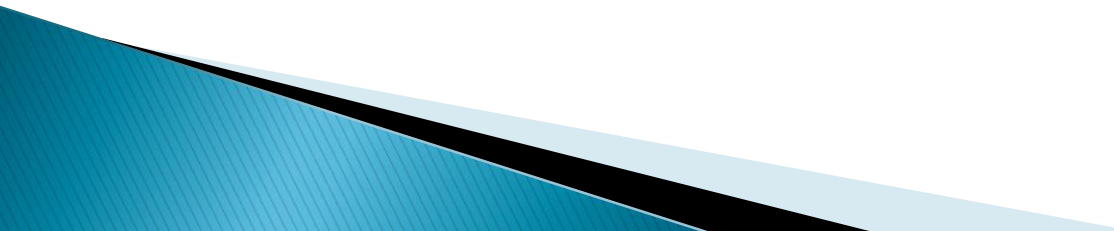


Modul de calculre si restituire TVA



CUPRINS:

- ▶ Regimul fiscal privind TVA
 - 1.1 Documente primare
 - 1.2 TVA Import
 - 1.3 TVA Export
 - ▶ 2. Modul de calculare și achitare TVA
 - ▶ 3. Restitue TVA
 - ▶ 4. Scutire de TVA
- 

1. Regimul fiscal privind TVA

Sistemul impozitelor și taxelor de stat în Republica Moldova, stabilit conform Codului fiscal, include (art.6 alin.(5) din Codul fiscal):

- a) impozitul pe venit;
- b) taxa pe valoarea adăugată;
- c) accizele;
- d) impozitul privat;
- e) taxa vamală;
- f) taxele rutiere;
- g) impozitul pe avere.

TVA: obiectul, subiecții și cotele

În conformitate cu CF, TVA reprezintă un impozit indirect, pe care îl percepe statul din valoarea adăugată a produselor fabricate, serviciilor prestate, calificate drept livrate, precum și din valoarea bunurilor și serviciilor importate.

$TVA = VPF(S)$ la preț de vânzare - $VM(S)$ pentru fabricare

$VPF(S)$ - valoarea produselor finite și a serviciilor comercializate la preț de vânzare

$VM(S)$ - valoarea materiilor prime, materialelor, semifabricatelor, combustibilului, serviciilor primite la preț de achiziție și utilizate pentru fabricarea acestor produse, prestarea serviciilor respective.

Cotele TVA

- 20% - cota standard
- 12% - cota redusă pentru sectorul HORECA (i.e. serviciile de cazare, indiferent de categoria de confort, la produsele alimentare și/sau băuturi (cu excepția producției alcoolice) preparate sau nepreparate, pentru consumul uman însoțite de servicii conexe care să permită consumul imediat al acestora).
- 8% - cotă redusă pentru anumite bunuri/produse, cum ar fi livrarea și/sau (după caz) importul de: pâine și produse de panificație, lapte și produse lactate, medicamente, gaze naturale și lichefiate, producția de zootehnie, fitotehnie și horticultură, zahăr din sfecla de zahăr, biocombustibilul solid destinat producerii energiei electrice, energiei termice și apei calde.

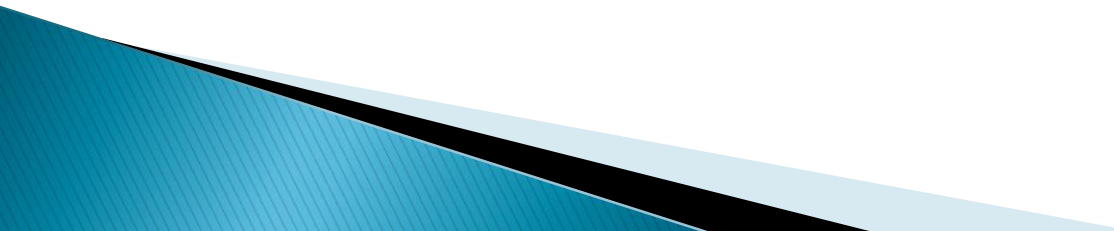
Dreptul de deducere a TVA

Subiecții impozabili cu TVA au dreptul la deducere a TVA pentru achizițiile/importul de bunuri și servicii utilizate exclusiv pentru efectuarea livrărilor impozabile în procesul desfășurării activității economice.

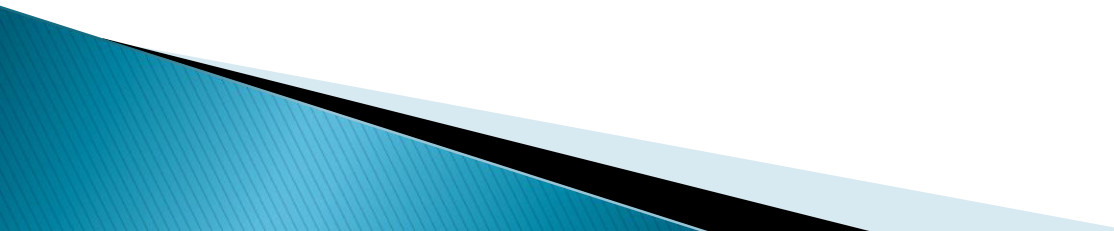
Limitarea dreptului de deducere a TVA

- Dreptul de deducere a TVA pentru achizițiile de bunuri materiale, servicii care sunt utilizate pentru efectuarea livrărilor impozabile, precum și celor scutite de TVA fără drept de deducere se determină lunar prin aplicarea proratei. Totodată, se permite deducerea integrală a TVA dacă mărimea proratei lunare este mai mică decât coeficientul de 0,05.
- Dreptul de deducere a TVA pentru achizițiile de bunuri, servicii care sunt utilizate pentru întreținerea, funcționarea și reparația autoturismelor folosite de către persoanele specificate la grupele minore 112 și 121 din Clasificatorul ocupațiilor din Republica Moldova (i.e. directori, conducători în domeniul administrativ) se limitează la un singur autoturism pentru fiecare persoană specificate la aceste grupe.
- Dreptul de deducere a TVA pentru achizițiile de bunuri, servicii de la un furnizor inclus în lista contribuabililor obligați să utilizeze facturi fiscale electronice (efactura), se realizează doar dacă subiectul impozabil dispune de factura fiscală electronică eliberată de furnizor

TVA nedeductibilă

- Suma TVA aferentă achizițiilor de bunuri materiale, servicii utilizate în alte scopuri decât activitatea de întreprinzător;
 - Suma TVA aferentă achizițiilor de bunuri mărfuri care au fost sustrate sau au constituit deșeuri și perisabilități naturale peste limitele lunare stabilite de conducător;
 - Suma TVA aferentă achizițiilor de bunuri materiale, servicii utilizate în scopul organizării de activități distractive.
- 

Scutirile de TVA:

- ▶ Scutireade TVA cu drept de deducere:
 - ▶ -exportul de bunuri și servicii;
 - ▶ -energia electrică, energia termică și apa caldă pentru bunurile imobiliare cu destinație locativă;
 - ▶ -serviciile de transport internaționalde mărfuri și de pasageri.
- 

Anularea înregistrării TVA:

Serviciul Fiscal de Stat este în drept să anuleze de sine stătător înregistrarea în scopuri de TVA în următoarele situații:

- Neprezentarea declarației privind TVA pentru fiecare perioadă fiscală;
- Prezentarea informațiilor neveridice despre sediu și despre sediul subdiviziunilor subiectului;
- Subiectul impunerii aflat în proces de lichidare nu a depus cererea privind anularea înregistrării ca contribuabil al TVA în legătură cu lichidarea până la începerea controlului fiscal.

Ajustarea bazei impozabile:

Valoarea impozabilă a livrării impozabile urmează a fi ajustată după livrarea sau achitarea mărfurilor/serviciilor în următoarele cazuri specifice:

- valoarea livrării impozabile, aprobată anticipat, s-a schimbat ca rezultat al schimbării prețurilor;
- livrarea impozabilă a fost, în totalitate sau parțial, restituită subiectului impozabil care a efectuat livrarea;
- valoarea impozabilă a livrării impozabile a fost redusă în urma acordării discountului.

Ajustarea TVA în cazul datoriilor compromise

Ajustarea TVA se va efectua dacă, după includerea în declarația privind TVA, toată suma livrării efectuate sau o parte a ei se consideră datorie compromisă.

Transferurile de active în cadrul operațiunilor de reorganizare a agentului economic

Transferurile de active în cadrul operațiunilor de reorganizare a agentului economic nu intră în sfera de aplicare a TVA. Astfel, în cazul reorganizării, succesorul agentului economic reorganizat preia soldul TVA de plată/de rambursat sau dreptul de rambursare aferent, astfel încât agentul economic cumpărător se substituie celui procurat în ce privește aceste attribute.

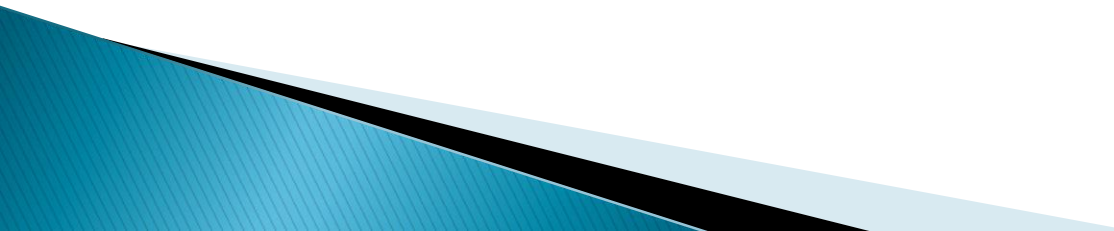
Amânarea plății TVA în vamă la importul de bunuri

Ca regulă generală, TVA aferentă importurilor se plătește la autoritățile vamale și se deduce prin raportarea sumei respective în declarația privind TVA. Totuși, subiectul impozabil poate obține o prelungire a termenului de plată a TVA în vamă, în următoarele cazuri specifice:

- Agentul economic autorizat (i.e. AEO) dispune de dreptul la plata drepturilor de import după depunerea (validarea) declarației vamale. Termenul maxim de prelungire a termenului de plată -30 de zile calendaristice.

-Agentul economic producător care importă materie primă, materiale, accesorii, ambalaj primar și articole de completare pentru producerea mărfurilor destinate exclusiv exportului. Termenul maxim de prelungire a termenului de plată -180 de zile calendaristice.

În ambele cazuri, depunerea declarației vamale este condiționată de constituirea unei garanții în cuantum deplin al drepturilor de import.



Taxare inversă:

Începând cu 1 ianuarie 2020, în cazul livrării proprietății întreprinderilor declarate în proces de insolvabilitate (cu excepția celor în procedura de restructurare și realizare a planului) care are loc pe teritoriul Republicii Moldova către persoanele juridice și fizice care desfășoară activitate de întreprinzător, inclusiv persoanele care desfășoară activitate profesională, beneficiarul va fi persoana obligată de plata TVA în Republica Moldova, aplicând mecanismul taxării inverse.

1.1 Documente primare:

- Solicitare de eliberare a Certificatului privind sumele TVA nerestituite pentru mărfurile exportate.
- Cerere privind înregistrarea în calitate de plătitor TVA
- (Forma TVA12) Declarația privind TVA, modificată prin Ordinul SFS nr.01 din 03.01.2020, valabilă pentru perioada începând cu anul 2020
- CERERE de rambursare a TAXEI PE VALOAREA ADĂUGATĂ
- (Forma TVA06) Declarația privind TVA
- (Forma TVAFACT) Anexa la Declarația privind TVA
- (Forma TVA 12) Declarația privind TVA
- Anexa la Factura Fiscală
- (Forma TVA 12) Declarația privind TVA (în redacția Ordinului SFS nr.44 din 31.01.2018)

1.2 TVA Import

- ▶ La importul mărfurilor se aplică T.V.A. în mărime de 20% din valoarea impozabilă a mărfurilor (cota standard).
- ▶ Pentru unele categorii de mărfuri este stabilită o cotă redusă în mărime de 8%. (anexa)
- ▶ În mai multe situații, mărfurile sînt scutite de T.V.A.. (anexa)
- ▶ T.V.A. la import se calculează din valoarea impozabilă a mărfurilor importate, care se constituie din valoarea în vamă a mărfurilor, (anexa) la care să adaugă, după caz, suma accizelor, taxei vamale, taxei pentru proceduri vamale care urmează a fi achitate la importul acestor mărfuri.

Deducerea sumelor TVA, calculate suplimentar de organul vamal, pentru importurile de mărfuri realizate într-o perioadă fiscală precedentă

- ▶ Potrivit prevederilor art.102 alin. (1) din Codul fiscal, se permite deducerea sumelor TVA achitate sau care urmează a fi achitate pe valorile materiale, serviciile procurate pentru efectuarea livrărilor impozabile. În temeiul alin. (10) lit. b) al articolului menționat, dreptul la deducerea a TVA, aferent activelor materiale importate se realizează în baza documentului, eliberat de autoritățile vamale, care confirmă achitarea TVA la mărfurile importate.
- ▶ Valoarea impozabilă a mărfurilor importate, în temeiul art. 100 alin. (1) din Codul fiscal, o constituie valoarea lor vamală, determinată în conformitate cu legislația vamală, precum și impozitele și taxele care urmează a fi achitate la importul acestor mărfuri, cu excepția TVA.
- ▶ În acest sens, în situația în care ulterior operațiunilor de import, are loc revizuirea valorii mărfurilor importate, în baza actelor constatatoare eliberate de organul vamal și a documentelor ce confirmă achitarea sumelor TVA calculate suplimentar importurilor anterioare vor fi atribuite la decontări cu bugetul.
- ▶ [Modificare în Baza generalizată a practicii fiscale în temeiul Legii pentru modificarea și completarea unor acte legislative nr.288 din 15.12.2017, în vigoare 01.01.2018].

Dreptul la deducerea TVA aferentă importului de servicii:

- ▶ În conformitate cu prevederile art.102 alin.(1) din Codul fiscal, se permite deducerea TVA la serviciile importate, procurate de către subiecții impozabili pentru efectuarea livrărilor impozabile în procesul desfășurării activității de întreprinzător, pentru sumele TVA achitate sau care urmează a fi achitate la buget, pentru serviciile menționate, în conformitate cu art.115 din Codul menționat.
- ▶ Potrivit art. 115 alin.(2) lit. b) al CF, fiecare subiect impozabil trebuie să verse la buget suma T.V.A., care urmează a fi achitată pentru fiecare perioadă fiscală, cel târziu la data stabilită pentru prezentarea declarației pe această perioadă, cu excepția achitării T.V.A. în buget pentru serviciile importate, a căror achitare se face la data de 25 a lunii următoare celei în care a fost importat sau achitat serviciul, în funcție de ce a avut loc mai înainte.
- ▶ Prin urmare, dreptul la deducerea a TVA aferent serviciilor de import survine în perioada fiscală în care a avut loc importul serviciilor, achitarea serviciilor sau achitarea TVA aferentă acestora la buget, în dependență de ce are loc mai înainte.
- ▶ [Modificare în Baza generalizată a practicii fiscale în temeiul Legii privind instituirea unor măsuri de susținere a activității de întreprinzător și modificarea unor acte normative nr. 60 din 23.04.2020]

1.3 TVA Export

În conformitate cu prevederile legislației vamale, la export se încasează doar taxa pentru proceduri vamale, care constituie 0,1% din valoarea contractuală a mărfii, luându-se în considerare cheltuielile legate de transportul pînă la frontieră, dar nu mai mult de 500 euro.

Legislația:

- ▶ Codul vamal al Republicii Moldova nr. 1149/20.07.2000
- ▶ Codul fiscal al Republicii Moldova nr. 1163-XIII/24.04.1997
- ▶ Legea nr. 172/ 25.07.2014 privind aprobarea Nomenclurii combinate a mărfurilor
- ▶ Legea nr. 1380/20.11.1997 cu privire la tariful vamal
- ▶ Legea nr. 1417-XIII/17.12.1997 pentru punerea în aplicare a Titlului III al Codului fiscal
- ▶ Legea nr.820-XIV/17.02.2000 privind măsurile antidumping, compensatorii și de salvagardare
- ▶ Hotărârea Guvernului nr. 146/26.02.2014 pentru aprobarea Regulamentului cu privire la modul de prelungire a termenului de plată a taxei pe valoarea adăugată și a taxei vamale, pentru perioada ciclului de producere, dar nu mai mult de 180 de zile, la materia primă, materialele, accesoriile, ambalajul primar și articolele de completare importate

2. Modul de calculare și achitare TVA

O taxă pe valoarea adăugată sau TVA este o taxă pe valoarea pe care o adaugi unui produs. În primul rând, cum calculăm cota TVA? Să presupunem că avem o cotă TVA de 20%. TVA-ul este „inclus în preț”, prin urmare dacă cumperi un produs cu 100 de lei, trebuie să aplici următoarea formulă pentru a calcula TVA-ul:

- ▶ $\text{Preț fără TVA} = \text{Preț} (1 + \text{TVA}\%)$
- ▶ $\text{TVA} = \text{Preț} - \text{Preț fără TVA}$

Companiile impozabile sunt obligați să declare și să achite la buget pentru fiecare perioadă fiscală, suma T.V.A., care se determină ca diferență dintre sumele T.V.A. achitate sau ce urmează a fi achitate de către cumpărători (beneficiari) pentru mărfurile, serviciile livrate lor și sumele T.V.A. achitate sau ce urmează a fi achitate furnizorilor la momentul procurării valorilor materiale, serviciilor (inclusiv T.V.A. la valorile materiale importate) folosite pentru desfășurarea activității de întreprinzător în perioada fiscală respectivă, ținându-se cont de dreptul de trecere în cont conform art.102.



Exemplu:

De exemplu, dacă cumperi un produs cu 100 de lei, prețul fără TVA este $100 / (1 + 0,2) = 83,33$ lei. Aceasta înseamnă că din acei 100 de lei plățiți 16,67 lei sunt TVA. Deci, acum știm cum să scoatem TVA-ul dintr-un preț!

Hai să înțelegem ce înseamnă „valoare adăugată” cu ajutorul unui exemplu simplu. Un fermier crește un pui, îl vinde unui măcelar, care îl vinde unei alimentare, care îl vinde unui client final. Fiecare dintre ei realizează un profit pe parcurs și datorează taxe pe valoarea pe care au adăugat-o. Tranzacția este prezentată mai jos.

Calcul simplificat:

	Calcul simplificat			
		Farmer	Butcher	Alimentara
1	Preț cu TVA	30,00 MDL	55.00 MDL	75.00 MDL
2	Preț fără TVA	25.00 MDL	45.83 MDL	62.50 MDL
3	TVA per tranzacție	5.00 MDL	9.17 MDL	12.50 MDL
4	Valoarea adăugată	30.00 MDL	25.00 MDL	20.00 MDL
5	TVA plătit la bugetul de stat	5.00 MDL	4.17 MDL	3.33 MDL

3. Restitute TVA

**Perioada
de restiure**



Pentru perioadele fiscale începând cu luna ridicării stării de urgență, declarate prin Hotărîrea Parlamentului nr.55 din 17 martie 2020 și până în luna decembrie 2020, inclusiv. mai 2020 – decembrie 2020

**Subiecții
restituirii**



Întreprinderile înregistrate în calitate de contribuabili ai TVA și care înregistrează sumele TVA spre deducere în perioada ulterioară.

Condiții pentru beneficierea de rambursarea TVA

Subiectul imunerii cu TVA beneficiază de rambursarea TVA dacă întrunește cumulativ următoarele condiții:

- 1) a înregistrat suma TVA destinată deducerii în perioada ulterioară pentru perioada fiscală decembrie 2019;
- 2) în ultima perioadă fiscală, pentru care se solicită rambursarea TVA, din perioada Programului de rambursare a înregistrat suma TVA destinată deducerii în perioada ulterioară;
- 3) a prezentat Declarația privind TVA pentru perioada pentru care se solicită rambursarea;
- 4) a prezentat Darea de seamă privind reținerea impozitului pe venit, a primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală și a contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii calculate (în continuare forma IPC18) pentru luna februarie 2020;
- 5) a prezentat Darea de seamă forma IPC18 pentru perioada/perioadele ce corespund perioadei de rambursare a TVA;
- 6) a achitat impozitul pe venit, contribuțiile de asigurări sociale de stat obligatorii datorate de angajator, contribuțiile individuale de asigurări sociale de stat obligatorii și primele de asigurări obligatorii de asistență medicală în formă de contribuție procentuală datorate de angajator și angajat (în continuare impozitul pe venit și alte plăți obligatorii) pentru perioadele fiscale ce corespund perioadei de rambursare a TVA

Compania impozabilă are dreptul la restituirea TVA:

- indiferent de faptul dacă în careva din perioadele fiscale aferente perioadei de rambursare a TVA a înregistrat TVA spre achitare la buget, la îndeplinirea cumulativă a următoarelor condiții:
 - 1) în ultima perioadă fiscală pentru care se solicită rambursarea se înregistrează TVA spre deducere în perioada fiscală ulterioară;
 - 2) suma spre rambursare este în limita valorii minime stabilite conform punctului 17 și cumulativ pe perioada de rambursare a TVA nu depășește suma TVA destinată perioadei ulterioare, reflectată în declarația privind TVA pentru perioada fiscală decembrie 2019.
- solicitarea și beneficierea de restituirea TVA, conform prevederilor Titlului III al Codului fiscal și a Regulamentului privind restituirea taxei pe valoarea adăugată, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 93 din 1 februarie 2013 nu limitează dreptul la beneficierea de rambursarea TVA în condițiile stabilite de Legea nr.60/2020.

Depunerea cererii

- DGAF de la locul de deservire (DGACM)
- *conform modelului stabilit în anexa nr.1 la Regulament*

- Direcția control fiscal post operațional - 20 zile lucrătoare

Remiterea Deciziei

- DDF conform razei de deservire a contribuabilului
- *copia scanată prin poșta electronică în ziua următoare adoptării*

- Direcția Trezoreria de Stat trezoreriale (DDF)
- *3 zile lucrătoare de la adoptarea Deciziei*

Transferul sumei TVA la contul bancar al subiectului rambursării sau, în baza cererii la stingerea obligației fiscale prin compensare

2 zile de la data primirii documentelor de plată (Direcția Trezoreria de Stat)

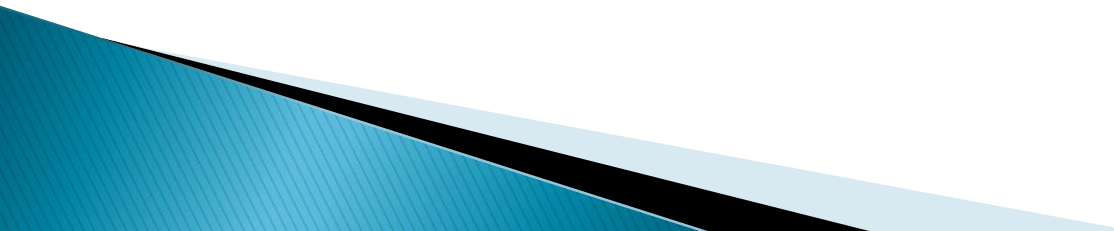
Determinarea sumei TVA spre restituire:

Se determină următorii indicatori:

- 1. Suma TVA spre deducere în perioada ulterioară, înregistrată pentru ultima perioadă fiscală privind TVA, pentru care se solicită restituire (boxa 21).**
- 2. Suma declarată și achitată a impozitului pe venit și altor plăți obligatorii pentru perioadele fiscale ce corespund perioadei de restituire a TVA.**

Determinarea sumei TVA spre restituire:

Impozitul pe venit și alte plăți obligatorii includ:

- impozitul pe venit**
 - contribuțiile de asigurări sociale de stat obligatorii datorate de angajator**
 - contribuțiile individuale de asigurări sociale de stat obligatorii**
 - primele de asigurări obligatorii de asistență medicală în formă de contribuție procentuală datorate de angajator și angajat**
- 

Se determină următorii indicatori:

3. Suma totală calculată pentru luna februarie 2020 a impozitului pe venit și altor plăți obligatorii, ținând cont de indicatorii reflectați în Formă IPC18 pentru luna februarie 2020. În cazul în care suma prevăzută la pct. 2 cuprinde mai multe perioade fiscale, suma calculată pentru perioada fiscală februarie 2020 se va înmulți cu numărul de perioade fiscale corespunzătoare.

Notă: în rezultatul modificărilor la art.9 din Legea nr.60/2020, începînd cu 1 iulie 2020, restricția de limitare a sumei TVA spre rambursare aferentă indicatorilor din IPC 18 pentru luna februarie 2020 se abrogă (Legea nr.102/2020).

4. Se determină suma TVA destinată deducerii în perioada fiscală ulterioară, reflectată în boxa 21 a declarației privind TVA pentru perioada fiscală decembrie 2019, depusă pînă la momentul intrării în vigoare a Legii nr.60/2020 -1 mai 2020.

Exemplu:

Luna	TVA spre deducere conform boxei 21 din declarația TVA pentru luna decembrie 2019	TVA spre deducere conform boxei 21 din declarația TVA pentru ultima perioadă fiscală	Sumele TVA rambursate anterior conform Capitolului II al articolului I din Legeanr.60 din 23 aprilie 2020	Suma calculată a impozitului pe venit, a CAS datorate de angajator, a CAS individuale obligatorii și a PAM în formă de contribuție procentuală datorate de angajator și salariat pentru luna februarie 2020 (se completează conform pct. 17 subpct. 3) din Regulament)	Suma impozitului pe venit, a CAS datorate de angajator, a CAS individuale obligatorii și a PAM în formă de contribuție procentuală datorate de angajator și salariat declarate și achitate pentru perioada fiscală și/sau perioadele fiscale ce corespunde perioadei Programului de rambursare a TVA (se completează conform pct. 17 subpct. 2) din Regulament)	Suma TVA spre rambursare (se indică valoarea cea mai mică din coloanele 2, 3, 5 și 6, care nu trebuie să depășească diferența dintre indicatorii coloanelor 2 și 4).
Mai	285 000	700 000	0	60 000 (Dacă se solicită rambursarea TVA pentru perioadele mai- iunie, valoarea din col. 5 se înmulțește la numărul perioadelor fiscale corespunzătoare -1)	12 500	700 000 vs 285 000 vs 60 000 vs 12 500
Indicatorii utilizați la determinarea sumei TVA spre rambursare pentru mai 2020	285 000	700 000	0	60 000	12 500	12 500
Iunie	285 000	0 (în iunie solicitantul a înregistrat TVA spre plată la buget)	12 500	60 000 60 000 x 1 = 60 000 (Dacă se solicită rambursarea TVA pentru perioadele mai- iunie, valoarea din col. 5 se înmulțește la numărul perioadelor fiscale corespunzătoare -1)	22 500	285 000 vs 220 000 vs 60 000 vs (285 000 - 12 500) vs 49 500
Iulie		220 000 (cu deducerea sumei TVA 12 500 lei, rambursată pentru perioada mai 2020)			27 000	
Indicatorii utilizați la determinarea sumei TVA spre rambursare pentru iunie -iulie 2020	285 000	220 000	12 500	60 000 60 000 x 1 = 60 000	49 500	49 500
August	285 000	300 000 (cu deducerea TVA 49 500 lei, rambursată anterior pentru perioada iunie - iulie 2020)	62 000 (12 500 + 49 500)	XXX	45 000	832 000 vs 438 000 vs 285 000 vs (285 000 - 62 000)
Septembrie		425 000			68 000	
Octombrie		615 000			112 000	
Noiembrie		832 000			213 000	
Indicatorii utilizați la determinarea sumei TVA spre rambursare pentru august-noiembrie 2020	285 000	832 000	62 000 (12500+ 49 500)	XXX	438 000	223 000 (285 000 - 62 000)
Total spre rambursare pentru perioadele mai, iunie - iulie și august - noiembrie 2020.	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	285 000 (12 500 + 49 500 + 223 000)

Valorificarea rezultatelor controlului:

- În actul de control se descrie succint despre toate faptele constatate în cadrul controlului fiscal tematic cu reflectarea tuturor sumelor TVA, verificând înscrierile din declarațiile TVA și contul curent detaliat al contribuabilului.
- În cazul în care în procesul efectuării controlului fiscal tematic nu sunt stabilite divergențe la onorarea obligațiilor din plăți salariale și/sau sunt achitate la conturile corespunzătoare, în actul de control se menționează faptul: nu s-au constatat încălcări cu descrierea obligatorie a pozițiilor verificate, care confirmă stabilirea lipsei încălcărilor

Valorificarea rezultatelor controlului:

În cazul în care la verificarea sumelor solicitate spre rambursare sunt depistate careva divergențe se va purcede, după caz la efectuarea controlului fiscal la fața locului care se va efectua prin metoda verificării tematice, conform prevederilor art. 216 și art. 221 din Codul fiscal.

Valorificarea rezultatelor controlului:

- Actul de control se semnează de funcționarul fiscal care a efectuat verificarea, cu sau fără prezența beneficiarului subvenționării, și se aduce la cunoștința beneficiarului.
- La solicitarea beneficiarului, funcționarul fiscal va semna actul de control cu aplicarea semnăturii electronice, după care va remite actul de control pentru semnare solicitantului subvenționării la poșta electronică a acestuia.
- Pentru subiecții care nu dispun de poșta electronică/semnătură electronică actul de control se va prezenta solicitantului pentru semnare prin programarea prealabilă coordonată. Funcționarul fiscal va aduce la cunoștința beneficiarului data și ora programată pentru semnarea actului de control la numărul de telefon sau prin poșta electronică a beneficiarului, indicate în cererea privind acordarea subvenționării.

Valorificarea rezultatelor controlului:

Dacă la momentul semnării actului de control conducătorul întreprinderii lipsește, actul va fi semnat de către locțiitorul acestuia sau persoana împuternicită prin ordin sau procură sau, după caz, persoana responsabilă a agentului economic din subdiviziunea respectivă a acestuia/ persoana care activează în subdiviziunea respectivă a agentului economic la momentul controlului, cu mențiunea respectivă.

Decizia cu privire la acordarea sumelor spre restituire a TVA

- Decizia cu privire la acordarea sumelor spre rambursare a TVA se pronunță (adoptă) de către conducerea DGAF/DGACM cu participarea sau fără participarea beneficiarului subvenției.
- La solicitarea beneficiarului, decizia cu privire la acordarea sumelor spre rambursare a TVA , poate fi adoptată cu participarea acestuia prin intermediul aplicației Skype, fără a se prezenta la subdiviziunea SFS.

Decizia cu privire la acordarea sumelor spre restituire a TVA:

- Funcționarul fiscal va aduce la cunoștință beneficiarului, cu cel puțin trei ore înainte de ora stabilită pentru examinarea cazului de acordare a subvenției, data și ora programată pentru examinare la numărul de telefon sau prin poșta electronică a beneficiarului, indicate în cererea privind acordarea subvenționării.
- La data și ora stabilită pentru examinarea cazului de acordare a subvenției, funcționarul fiscal va contacta numele de utilizator indicat în cerere, va iniția și va desfășura examinarea conform procedurii prevăzute de Regulamentul privind examinarea la distanță a cazurilor de încălcare a legislației sau a contestațiilor contribuabililor cu înregistrarea video și audio digitală a ședinței de examinare, aprobat prin Ordinul IFPS nr. 166 din 19.06.2017.

Decizia cu privire la acordarea sumelor spre restituire a TVA:

Decizia cu privire la acordarea sumelor spre rambursare a TVA se întocmește în două exemplare, dintre care primul exemplar se păstrează la Serviciul Fiscal de Stat, al doilea exemplar se înmânează beneficiarului sau, la solicitarea acestuia, se expediază prin poșta electronica indicate în cererea de acordare a subvenției.

4. Scutire de TVA

T.V.A. nu se aplică la importul mărfurilor, serviciilor și pentru livrările de mărfuri, servicii efectuate de către subiecții impozabili, ce constituie rezultatul activității lor de întreprinzător în Republica Moldova:

- 1) locuința, pământul, arenda acestora, dreptul de livrare și arendare a acestora, cu excepția plăților de comision aferente tranzacțiilor respective;
- 2) mărfurile de la pozițiile tarifare 04022910, 190110000, precum și produsele alimentare pentru copii de la pozițiile tarifare 16021000, 20051000, 200710100, 200710910, 200710990;
- 3) proprietatea de stat, răscumpărată în procesul privatizării.

Pentru livrările pentru care, conform legislației, este prevăzută scutirea de vărsarea la buget a taxei pe valoarea adăugată (art.4 alin.(15) lit.c) și alin.(18) al Legii pentru punerea în aplicare a titlului III al Codului fiscal), declararea TVA se efectuează conform ordinii stabilite de prezentul ordin, cu indicarea obligatorie în fereastra din colțul drept de sus al formularului Declarației privind TVA a semnului “X”.

În cazul în care contribuabilul paralel cu livrările pentru care este prevăzută scutirea de vărsarea la buget a TVA efectuează și alte livrări impozitate cu TVA pe principii generale, acesta va prezenta două Declarații privind TVA:

- una în care se vor reflecta livrările pentru care contribuabilul este scutit de vărsarea la buget a taxei pe valoarea adăugată și procurările aferente acestor livrări, cu indicatorul “X”;**

- a doua în care se vor reflecta livrările impozitate cu TVA pe principii generale și procurările aferente acestor livrări.**

Persoanele care nu sînt înregistrate în calitate de plătitori ai TVA, dar care conform legislației au obligația de a achita taxa pe valoarea adăugată, au obligația de a prezenta Serviciului Fiscal de Stat Declarația privind TVA în următoarele situații:

- importă servicii (art.94 lit.c) din Codul fiscal);
- procură mărfuri, servicii de la persoanele juridice și fizice rezidente care se află pe teritoriul Republicii Moldova și nu au relații fiscale cu sistemul ei bugetar (art.4 alin.(6) al Legii pentru punerea în aplicare a titlului III al Codului fiscal), cu excepția sumelor declarate și achitate organelor vamale,
- înstrăinează, transmit în folosință sau posesie mijloace fixe, atît integral, cît și părțile componente ale acestora pînă la expirarea termenului de 3 ani de la data eliberării facturii fiscale, pentru care au beneficiat de facilitatea fiscală în corespundere cu art.103 alin.(1) pct.29) din Codul fiscal.

În aceste situații, în Declarația privind TVA se vor completa boxele 7, 8 și 20.”

NOILE REGLEMENTĂRI PRIVIND TVA PENTRU ANUL 2021

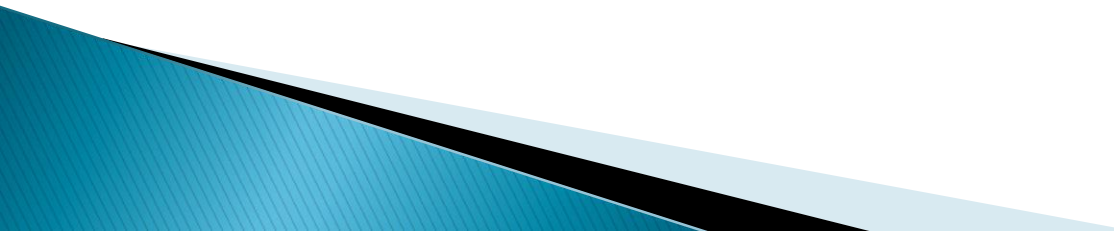
- ▶ TAXA PE VALOAREA ADĂUGATĂ
- ▶ Ajustarea noțiunii „investiții capitale” (art.93 pct.18) din CF)
- ▶ Noile modificări propun ajustarea noțiunii de investiții capitale stabilită la art.93 pct.18) din CF, în vederea extinderii dreptului de solicitare a restituirii de TVA în legătură cu reparația capitală a mijlocului fix/imobilizărilor corporale. În acest sens modificarea are drept scop stimularea investițiilor și modernizarea capitalului fix.

Regimul TVA pentru sectorul HORECA (art.96 litera b) la liniuțele a opta și a noua din CF):

- ▶ Legea nr.257/2020 prevede reducerea cotei TVA de la 15% la 12% pentru sectorul HORECA.
 - ▶ Respectiv, urmează a fi aplicată cota redusă a TVA de 12% la serviciile de cazare, precum și pentru produsele alimentare și/sau băuturi, cu excepția băuturilor alcoolice, realizate în cadrul activităților care se atribuie la secțiunea I a Clasificatorului activităților din economia Moldovei.
 - ▶ Măsura menționată are drept scop asigurarea susținerii întreprinderilor din sectorul respectiv, care este afectat de consecințele crizei pandemice.
- 

Permiterea la deducere a sumei TVA aferentă mărfurilor procurate care, în procesul activității de întreprinzător, au fost distruse ca urmare a calamităților naturale (art.102 alin.(81) din CF)

Legea nr.257/2020 include modificări prin care se propune ca suma TVA, achitată sau care urmează a fi achitată, pe mărfurile procurate care, în procesul activității de întreprinzător, au fost distruse ca urmare a calamităților naturale să se permită la deducere în condițiile în care aceste situații sunt confirmate.



Eliminarea scutirii de TVA cu drept de deducere, a accizei, a scutirii de taxa vamală și taxa pentru efectuarea procedurilor vamale pentru importul și/sau livrarea pe teritoriul țării a mărfurilor, serviciilor destinate proiectelor de asistență investițională, finanțate din contul împrumuturilor (art.104 lit.c1), art.124 alin.(3) lit.b) din CF, art. 28 lit.n) din Legea 1380/1997.

Măsura prevede anularea facilităților fiscale și vamale la importul și/sau livrarea pe teritoriul țării a mărfurilor, serviciilor destinate proiectelor de asistență investițională, finanțate din contul împrumuturilor sau acordate cu garanție de stat, din contul împrumuturilor acordate de organismele financiare internaționale (inclusiv din cota-parte a Guvernului). Facilitățile fiscale și vamale se vor aplica la importul și/sau livrarea pe teritoriul țării a mărfurilor, serviciilor destinate proiectelor de asistență investițională și tehnică finanțate din granturi.

Modificări ce vizează concretizarea termenului obligației fiscale aferente TVA în cazul importurilor de servicii (art.109 alin.(2) și articolul 115 alineatul (2) litera b) din CF)

Modificarea are drept scop eliminarea ambiguităților și interpretărilor duale ale prevederii ce vizează termenul obligației fiscale și data achitării TVA la importul serviciilor. Astfel, modificarea va asigura stipularea expresă a faptului că termenul respectiv se consideră nu mai târziu de termenul la care agentul economic este obligat să depună declarația privind TVA, adică nu mai târziu de data de 25 a lunii care urmează după încheierea perioadei fiscale în care a avut loc importul serviciilor sau achitarea acestora.

Completări cu norme aferente statutului de plătitor de TVA în cazul reorganizării (art.112 alin.(5) din CF)

Legea nr.257/2020 presupune completarea art.112 alin.(5) astfel încât, urmează a fi stabilit faptul că subiectul căruia în cadrul reorganizării, i-au fost transmise drepturi și obligații de către întreprinderea reorganizată, deținătoare a statutului de plătitor a TVA, în cazul practicării activității de întreprinzător, se consideră înregistrat în calitate de subiect al impunerii cu TVA începând cu data înregistrării de stat a noii persoane juridice sau cu data înregistrării modificărilor în actele de constituire ale persoanei juridice, în dependență de tipul de reorganizare.

Concretizări aferente eliberării facturii fiscale pentru vânzarea cu amănuntul și prestările de servicii în locurile special amenajate și în cadrul comerțului electronic (art.117 alin.(3) din CF)

Completarea propusă are drept scop eficientizarea și crearea condițiilor certe pentru mediul de afaceri prin expunerea expresă a faptului că pentru vânzarea cu amănuntul și prestările de servicii în locurile special amenajate și în cadrul comerțului electronic, eliberarea facturii fiscale nu este obligatorie, cu excepția cazurilor când este solicitată de cumpărător în termen de pînă la ultima zi a lunii în care este realizată livrarea, cu respectarea condițiilor expuse în articolul respectiv.