



**ORDIN**  
**ПРИКАЗ**

or. Chișinău  
г. Кишинев

25 octombrie 2012

nr. 1164

**Cu privire la aprobarea formularului  
Declarației privind TVA și a Modului  
de completare a Declarației privind TVA**

În temeiul art.133 alin.(1) lit.c) și întru executarea prevederilor Titlului III “Taxa pe valoarea adăugată” al Codului fiscal nr.1163-XIII din 24 aprilie 1997 (republicat în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, ediție specială din 8 februarie 2007),

**ORDON:**

1. Se aprobă formularul Declarației privind TVA, conform anexei nr.1 la prezentul ordin.
2. Se aprobă Modul de completare a Declarației privind TVA, conform anexei nr.2 la prezentul ordin.
3. Formularul Declarației privind TVA și Modul de completare a Declarației privind TVA, aprobate prin prezentul ordin, se aplică începînd cu prezentarea dărilor de seamă pentru perioada fiscală ianuarie 2013 (01/2013).
4. Î.S. „Fiscservinform” va aduce în concordanță produsul informațional pentru asigurarea utilizării formularului Declarației privind TVA aprobat conform prezentului ordin pînă la 1 decembrie 2012.
5. Declarațiile privind TVA corectate, prezentate pentru perioadele fiscale iulie 2006 - decembrie 2012, se vor perfecta conform Ordinului șefului Inspectoratului Principal de Stat nr.128 din 29.06.2006 (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 106-111/377 din 14.07.2006).
6. Direcția metodologia administrării fiscale să asigure publicarea prezentului ordin în Monitorul Oficial al Republicii Moldova.

**Șeful Inspectoratului  
Fiscal Principal de Stat**

**Nicolae VICOL**



**Total**

Итого

Inclusiv plăți anticipate (în avans)

В том числе авансовые платежи

10 (1+3+5+6)	
-----------------	--

11 (2+4+9)	
---------------	--

11.1	
------	--

**Procurări de mărfuri, servicii**

Покупки товаров, услуг

12	
----	--

13	
----	--

**Importul și procurările de mărfuri, servicii**

Импорт и покупки товаров, услуг

14	
----	--

15	
----	--

**Ajustarea TVA aferentă procurărilor**

Корректировка НДС по покупкам

16	
----	--

**Trecerea în cont a TVA din perioada precedentă**

Переходящий зачет НДС с предыдущего периода

17	
----	--

**Total TVA spre deducere**

Итого вычитаемый НДС

18 (13+15 +16+17)	
-------------------------	--

**TVA aferentă bugetului**

НДС к внесению в бюджет

19 (11-18)	
---------------	--

**TVA aferentă bugetului pentru import de servicii  
(suma echivalentă celei reflectate în boxa 8)**

НДС к внесению в бюджет по импорту услуг (сумма, указанная в графе 8)

20	
----	--

**TVA destinată trecerii în cont în perioada ulterioară**

НДС к зачету в последующем периоде

21 (18-11-22)	
------------------	--

**TVA spre restituire**

НДС к возмещению

22	
----	--

**Noi declarăm, că informația prezentată în această declarație este completă și veridică.**

Заявляем, что представленная в настоящей декларации информация является полной и достоверной.

**S.** L. **Șeful întreprinderii**  
Руководитель предприятия

**Semnăturile:** \_\_\_\_\_  
Подписи

.П. М **Contabil șef**  
Главный бухгалтер

**Data** \_\_\_\_\_

## **MODUL de completare a Declarației privind TVA**

### **I. DISPOZIȚII GENERALE**

1. Declarația privind TVA se întocmește pe un formular oficial, aprobat conform anexei nr.1 la prezentul ordin în baza datelor reflectate în Registrele de evidență a livrărilor și procurărilor.

2. Obligația de prezentare a Declarației privind TVA, conform art.115 alin.(1) al Codului fiscal o au persoanele juridice și fizice care sînt înregistrate sau trebuie să fie înregistrate în calitate de plătitor al TVA (subiecții impozabili specificați la art.94 lit.a) al Codului fiscal) și persoanele juridice și fizice care importă servicii, indiferent de faptul dacă sînt sau nu sînt înregistrate în calitate de plătitori ai TVA (subiecții impozabili specificați la art.94 lit.c) al Codului fiscal).

3. Declarația privind TVA se prezintă organului fiscal pentru fiecare perioadă fiscală în termenul stabilit de art.115 alin.(1) al Codului fiscal, utilizînd metode automatizate de raportare electronică, în conformitate cu cerințele stabilite în art.187 alin.(2<sup>1</sup>) al Codului fiscal.

### **II. MODUL DE COMPLETARE**

4. Declarația privind TVA conține 22 de boxe în care se înscrie următoarea informație:

4.1. Perioada fiscală – se completează sub formă de cod cu următorul format:

LL/AAAA, unde:

LL – indică numărul lunii calendaristice ce corespunde perioadei fiscale pentru care se prezintă declarația;

AAAA – indică anul respectiv.

Exemplu: în declarația fiscală pentru luna octombrie 2012 în rubrica “perioada fiscală” se va indica 10/2012.

4.2. În boxa 1 se indică valoarea livrărilor de mărfuri, servicii impozitate la cota standard efectuate pe teritoriul Republicii Moldova, inclusiv sumele primite ca plată anticipată (în avans) pentru aceste livrări.

4.3. În boxa 2 se indică suma TVA calculată de la valoarea livrărilor reflectate în boxa 1, inclusiv suma TVA calculată de la plată anticipată (în avans) primită pentru aceste livrări.

4.4. În subboxele 1.1 și 2.1 se indică respectiv valoarea livrărilor de zahăr și suma TVA calculată de la valoarea acestor livrări efectuate, începînd cu darea de seamă prezentată pentru perioada fiscală 01/2013.

4.5. În boxa 3 se indică valoarea livrărilor de mărfuri și servicii pentru care, conform legislației în vigoare, este prevăzută aplicarea TVA la cota redusă, inclusiv sumele primite ca plată anticipată (în avans) pentru aceste livrări.

4.6. În boxa 4 se indică suma TVA calculată de la valoarea livrărilor reflectate în boxa 3, inclusiv suma TVA calculată de la plată anticipată (în avans) primită pentru aceste livrări.

4.7. În boxa 5 se indică valoarea livrărilor de mărfuri și servicii pentru care, conform legislației în vigoare, este prevăzută aplicarea cotei zero a TVA, cu excepția plăților primite ca plată anticipată (în avans) pentru aceste livrări.

4.8. În boxa 6 se indică valoarea livrărilor de mărfuri și servicii scutite de TVA, conform legislației în vigoare, cu excepția plăților primite ca plată anticipată (în avans) pentru aceste livrări.

4.9. În boxa 7 se indică:

- valoarea serviciilor importate;
- valoarea activelor nemateriale importate, care conform normelor legale nu se declară la Serviciul Vamal;
- valoarea serviciilor, energiei electrice, energiei termice, gazelor naturale, apei livrate, procurate de la persoanele juridice și fizice rezidente care se află pe teritoriul Republicii Moldova și nu au relații fiscale cu sistemul ei bugetar, care conform normelor legale nu se declară la Serviciul Vamal.

4.10. În boxa 8 se indică suma TVA calculată de la valoarea serviciilor, activelor nemateriale, mărfurilor reflectate în boxa 7.

4.11. În boxa 9 se indică sumele TVA ajustate în cazul în care în perioadele fiscale precedente au fost comise erori în reflectarea TVA aferente livrărilor efectuate.

4.12. În boxa 10 se indică volumul total al livrărilor efectuate în perioada gestionară, constituit din suma indicilor din boxele 1, 3, 5, 6.

4.13. În boxa 11 se indică suma TVA aferentă livrărilor de mărfuri, servicii efectuate în perioada gestionară, constituită din suma indicilor din boxele 2, 4, 9.

4.14. În subboxa 11.1 se indică valoarea TVA aferentă plăților anticipate (în avans), încasate de la beneficiar pentru livrările impozitate cu TVA la cota standard și cota redusă. Subboxa 11.1 nu se completează în cazul în care plata anticipată (în avans) a fost primită în aceeași perioadă fiscală în care a fost efectuată livrarea.

4.15. În boxa 12 se indică valoarea mărfurilor și serviciilor procurate pe teritoriul Republicii Moldova folosite pentru desfășurarea activității de întreprinzător, cu excepția procurărilor efectuate de la persoanele juridice și fizice rezidente care se află pe teritoriul Republicii Moldova și nu au relații fiscale cu sistemul ei bugetar.

4.16. În boxa 13 se indică suma TVA pentru procurările de mărfuri și servicii efectuate pe teritoriul Republicii Moldova, determinate în boxa 12 care în conformitate cu prevederile art.102 al Codului fiscal, este destinată trecerii în cont.

4.17. În boxa 14 se indică:

- valoarea mărfurilor și serviciilor importate;
- valoarea activelor nemateriale importate, care conform normelor legale nu se declară la Serviciul Vamal;
- valoarea mărfurilor, procurate de la persoanele juridice și fizice rezidente care se află pe teritoriul Republicii Moldova și nu au relații fiscale cu sistemul ei bugetar.

4.18. În boxa 15 se indică suma TVA aferentă mărfurilor și serviciilor importate și procurate, valoarea cărora este reflectată în boxa 14.

4.19. În boxa 16 se indică sumele TVA ajustate în cazul în care în perioadele fiscale precedente au fost comise erori în reflectarea sumelor TVA destinate trecerii în cont, inclusiv sumele TVA trecute în cont în cazul datoriilor, considerate conform legislației drept datorii compromise, precum și în cazul aplicării proratei anuale.

4.20. În boxa 17 se indică suma trecută în cont din perioada fiscală precedentă și reflectată în declarația pentru perioada precedentă în boxa 21.

4.21. În boxa 18 se indică suma totală a TVA spre deducere, calculată ca suma indicilor din boxele 13, 15, 16, 17.

4.22. În boxa 19 se indică suma TVA aferentă bugetului, calculată în conformitate cu prevederile art.101 al Codului fiscal. Boxa dată se completează numai în cazurile în care suma totală a TVA pe volumul de livrări efectuate în perioada fiscală dată depășește suma totală a TVA spre deducere și care se determină ca diferența boxelor (11 – 18).

4.23. În boxa 20 se indică suma TVA aferentă bugetului (echivalentă cu suma TVA reflectată în boxa 8), calculată de la valoarea serviciilor, activelor nemateriale, mărfurilor reflectată în boxa 7.

4.24. În boxa 21 se indică suma TVA destinată trecerii în cont în perioada fiscală ulterioară. Boxa dată se completează numai în cazul în care suma totală a TVA spre deducere depășește suma totală a TVA pe valoarea livrărilor efectuate în perioada fiscală dată și TVA spre restituire care se determină ca diferența indicatorilor din boxele (18 – 11 – 22).

4.25. În boxa 22 se indică suma TVA solicitată spre restituire și stipulată în cererea de restituire. Completarea boxei se efectuează în Declarația privind TVA prezentată în perioada fiscală în care a fost depusă cererea.

5. La Declarația privind TVA se prezintă obligatoriu anexa nr.1 „Lista facturilor fiscale primite” (forma TVA FACT) și anexa nr.2 „Lista facturilor fiscale eliberate” (forma TVA LIVR) care constituie părți indispensabile ale Declarației privind TVA.

6. În anexa nr.1 la Declarația privind TVA se înregistrează toate facturile fiscale primite în perioada fiscală pentru care se prezintă Declarația privind TVA, iar în anexa nr.2 se înregistrează toate facturile fiscale eliberate în perioada fiscală pentru care se prezintă Declarația privind TVA.

### **III. PREVEDERI SPECIALE**

7. 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 scutite 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 scutite 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.

8. Persoanele care nu sînt înregistrate în calitate de plătitori ai TVA, dar care conform legislației au obligația de a achita taxa pe valoarea adăugată:

- 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,

prezintă inspectoratelor fiscale de stat teritoriale de la locul de înregistrare Declarații privind TVA, cu completarea boxelor 7, 8, 10, 11 și 20.

Anexa nr.1  
la Declarația privind TVA

Lista facturilor fiscale primite		Forma FACT	TVA
<b>Codul fiscal</b> Фискальный код	<b>Nr. de înregistrare TVA</b> Регистрационный № НДС	<b>Pentru uz intern SF</b> Для внутреннего пользования НДС	
<b>Denumirea agentului economic care prezintă anexa la declarație</b> _____ Наименование экономического агента			
<b>Perioada fiscală</b> _____ Налоговый период			
<b>Numărul de facturi fiscale primite</b> _____ Количество полученных налоговых накладных			

Nr. d/o	C/f al furnizorului ce a eliberat factura fiscală Ф/к поставщика, выдавшего налоговую накладную	Data eliberării facturii fiscale Дата выдачи налоговой накладной	Seria facturii fiscale Серия налоговой накладной	Numărul facturii fiscale Номер налоговой накладной	Valoarea totală din factură a livrării fără TVA, lei Общая стоимость поставки по налоговой накладной, без НДС	Suma totală a TVA aferentă livrării, lei Общая сумма НДС по поставке
1	2	3	4	5	6	
1						
2						
...						
	<b>Total pe pagină</b> Всего по странице	X	X	X		
	<b>Total general</b> Всего	X	X	X		

L.S.  
M.П.

**Șeful întreprinderii**  
Руководитель предприятия  
**Contabil șef**  
Главный бухгалтер

**Semnăturile:** \_\_\_\_\_

Подписи

**Data** \_\_\_\_\_

Lista facturilor fiscale eliberate		Forma TVA LIVR
<b>Codul fiscal</b> Фискальный код	<b>Nr. de înregistrare TVA</b> Регистрационный № НДС	<b>Pentru uz intern SF</b> Для внутреннего пользования НДС
<b>Denumirea agentului economic care prezintă anexa la declarație</b> _____ Наименование экономического агента <b>Perioada fiscală</b> _____ Налоговый период <b>Numărul de facturi fiscale eliberate</b> _____ Количество выданных налоговых накладных		

Nr. d/o	C/f al beneficiarului ce a primit factura fiscală Ф/к покупателя, получившего налоговую накладную	Data eliberării facturii fiscale Дата выдачи налоговой накладной	Seria facturii fiscale Серия налоговой накладной	Numărul facturii fiscale Номер налоговой накладной	Valoarea totală din factură a livrării fără TVA, lei Общая стоимость поставки по налоговой накладной, без НДС	Suma totală a TVA aferentă livrării, lei Общая сумма НДС по поставке
1	2	3	4	5	6	
1						
2						
...						
	<b>Total pe pagină</b> Всего по странице	X	X	X		
	<b>Total general</b> Всего	X	X	X		
<b>L.S.</b> <b>M.P.</b>		<b>Şeful întreprinderii</b> Руководитель предприятия <b>Contabil şef</b> Главный бухгалтер		<b>Semnăturile:</b> _____ Подписи  <b>Data</b> _____		