



## GUVERNUL REPUBLICII MOLDOVA

### HOTĂRÎRE pentru aprobarea Regulamentului privind restituirea taxei pe valoarea adăugată

nr. 93 din 01.02.2013

(în vigoare 08.02.2013)

Monitorul Oficial nr.27-30 art.140 din 08.02.2013

\* \* \*

În scopul executării prevederilor art.101, art.101<sup>1</sup>, art.101<sup>2</sup>, art.101<sup>3</sup> și art.101<sup>4</sup> din Codul fiscal nr.1163-XIII din 24 aprilie 1997 (republicat în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2007, ediție specială), cu modificările și completările ulterioare, Guvernul  
*[Clauza de emitere modificată prin Hot.Guv. nr.505 din 30.05.2018, în vigoare 01.06.2018]*

#### HOTĂRĂȘTE:

1. Se aprobă Regulamentul privind restituirea taxei pe valoarea adăugată (se anexează).

2. Se abrogă Hotărîrea Guvernului nr.1024 din 1 noiembrie 2010 "Pentru aprobarea Regulamentului privind restituirea taxei pe valoarea adăugată" (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2010, nr.214-220, art.1136).

PRIM-MINISTRU

Vladimir FILAT

Contrasemnează:

Ministrul finanțelor

Veaceslav Negruța

Chișinău, 1 februarie 2013.

Nr.93.

Aprobat  
prin Hotărîrea Guvernului  
nr.93 din 1 februarie 2013

*Notă: Pe tot parcursul textului, cuvintele "trecut în cont", la orice formă gramaticală, se substituie cu cuvîntul "dedus", la forma gramaticală corespunzătoare, cuvintele "trecherii în cont" se substituie cu cuvîntul "deducerii, iar după cuvîntul "factura", la orice formă gramaticală, se introduce textul "/factura fiscală", la forma gramaticală corespunzătoare conform Hot.Guv. nr.505 din 30.05.2018, în vigoare 01.06.2018*

*Notă: În tot textul Regulamentului, cuvintele "organ fiscal", "Inspectoratul Fiscal Principal de Stat", la orice formă gramaticală, se substituie prin cuvintele "Serviciul Fiscal de Stat", la forma gramaticală corespunzătoare, iar cuvintele "organ fiscal teritorial", "inspectorate fiscale teritoriale", la orice formă gramaticală, se substituie prin cuvintele "subdiviziunile Serviciului Fiscal de Stat", la forma gramaticală corespunzătoare conform Hot.Guv. nr.522 din 06.07.2017, în vigoare 14.07.2017*

## **REGULAMENT privind restituirea taxei pe valoarea adăugată**

### **I. DISPOZIȚII GENERALE**

1. Regulamentul privind restituirea taxei pe valoarea adăugată (în continuare – Regulament) stabilește modul de restituire a sumelor taxei pe valoarea adăugată (TVA), conform prevederilor Titlului III al Codului fiscal “Taxa pe valoarea adăugată”.

2. Subiecții impozabili cu TVA beneficiază de restituirea sumelor TVA în situațiile prevăzute de:

    articolul 101 alineatul (3) din Codul fiscal, avînd ca bază livrările impozabile cu TVA, în conformitate cu articolul 96 litera b) prima liniuță din Codul fiscal;

    articolul 101 alineatul (5) din Codul fiscal, avînd ca bază livrările impozabile cu TVA, în conformitate cu articolul 104 literele a), b), b<sup>1</sup>), f), g), h) și i) din Codul fiscal și articolul 4 alineatul (13), alineatul (13<sup>4</sup>) litera a), alineatul (13<sup>5</sup>) litera a), alineatul (13<sup>6</sup>) și alineatul (13<sup>7</sup>) din Legea nr.1417-XIII din 17 decembrie 1997 pentru punerea în aplicare a titlului III al Codului fiscal;

    articolul 101 alineatul (6) din Codul fiscal – pentru livrările efectuate în cadrul contractelor de leasing;

    articolul 101<sup>1</sup> din Codul fiscal, în redacția Legii nr.267 din 23 decembrie 2011 pentru modificarea și completarea unor acte legislative, pentru investițiile (cheltuielile) capitale efectuate începînd cu 1 ianuarie 2012;

    articolul 101<sup>1</sup> din Codul fiscal, în redacția Legii nr.71 din 12 aprilie 2015 pentru modificarea și completarea unor acte legislative, pentru investițiile (cheltuielile) capitale efectuate în clădiri de producție (destinate producerii mărfurilor sau serviciilor) începînd cu 1 mai 2015;

    articolul 101<sup>2</sup> din Codul fiscal, în redacția Legii nr.178 din 11 iulie 2012 pentru modificarea și completarea unor acte legislative;

    articolul 101<sup>4</sup> din Codul fiscal, pentru investiții (cheltuieli) capitale efectuate în cadrul proiectelor de parteneriat public-privat de interes național.

*[Pct.2 în redacția Hot.Guv. nr.505 din 30.05.2018, în vigoare 01.06.2018]*

*[Pct.2 modificat prin Hot.Guv. nr.1392 din 22.12.2016, în vigoare 22.12.2016]*

*[Pct.2 completat prin Hot.Guv. nr.253 din 04.04.2014, în vigoare 11.04.2014]*

*[Pct.2 completat prin Hot.Guv. nr.790 din 07.10.2013, în vigoare 11.10.2013]*

3. Agenții economici, care nu sînt înregistrați ca plătitori ai TVA, sînt în drept să beneficieze de restituirea TVA doar în cazurile prevăzute la art.101<sup>3</sup> și art.101<sup>4</sup> din Codul fiscal.

*[Pct.3 completat prin Hot.Guv. nr.505 din 30.05.2018, în vigoare 01.06.2018]*

4. Restituirea TVA din buget se realizează prin decizia conducerii Serviciului Fiscal de Stat.

*[Pct.4 în redacția Hot.Guv. nr.522 din 06.07.2017, în vigoare 14.07.2017]*

5. Presentul Regulament se aplică asupra cazurilor de restituire a TVA, indiferent de perioada (ele) fiscală(e) pentru care se solicită restituirea TVA, ținîndu-se cont de termenul de prescripție stabilit de art.266 din Codul fiscal.

6. În cazul în care subiectul impozabil nu solicită restituirea sumelor TVA, depășirea sumelor deduse față de sumele calculate pentru livrările impozabile efectuate se reflectă ca fiind destinate deducerii pentru perioada ulterioară.

### **II. MODUL DE SOLICITARE A RESTITUIRII TVA**

7. Solicitarea restituirii TVA se efectuează prin depunerea la subdiviziunile structurale ale Serviciului Fiscal de Stat de la locul de deservire a cererii de modelul

stabilit în anexa nr.1 la prezentul Regulament. În cererea de restituire se indică, în mod obligatoriu, suma TVA solicitată spre restituire. Dacă nu este indicată suma solicitată spre restituire, cererea nu se examinează.

*[Pct.7 completat prin Hot.Guv. nr.505 din 30.05.2018, în vigoare 01.06.2018]*

**8.** Suma TVA solicitată spre restituire trebuie să corespundă cu suma reflectată în Declarația privind TVA, cu excepția cazurilor de solicitare a restituirii TVA în baza art.101<sup>3</sup> și 101<sup>4</sup> din Codul fiscal de către agenții economici care nu sînt înregistrați ca plătitori ai TVA.

*[Pct.8 în redacția Hot.Guv. nr.505 din 30.05.2018, în vigoare 01.06.2018]*

**9.** La solicitarea spre restituire a sumei TVA în temeiul art.101<sup>2</sup> al Codului fiscal, în redacția Legii nr.178 din 11 iulie 2012 pentru modificarea și completarea unor acte legislative, concomitent cu cererea de modelul stabilit în anexa nr.1 la prezentul Regulament, se depune și cererea privind stingerea obligației fiscale prin compensare și/sau restituirea mijloacelor. În cazul în care suma TVA confirmată de Serviciul Fiscal de Stat spre restituire nu corespunde cu cea solicitată, contribuabilul va depune o altă cerere privind stingerea obligației fiscale prin compensare și/sau restituirea mijloacelor.

Restituirea sumelor TVA în temeiul art.101<sup>2</sup> al Codului fiscal, în redacția Legii nr.178 din 11 iulie 2012 pentru modificarea și completarea unor acte legislative, se efectuează aferent livrărilor specificate în acest articol, realizate în perioada 1 ianuarie 2013-31 martie 2013.

*[Pct.9 completat prin Hot.Guv. nr.790 din 07.10.2013, în vigoare 11.10.2013]*

**10.** Dacă după emiterea deciziei de restituire a TVA contribuabilul nu a depus cererea privind stingerea obligației fiscale prin compensare și/sau restituirea mijloacelor, curgerea termenului aprobat pentru efectuarea restituirii TVA se suspendă din data emiterii deciziei pînă la data depunerii cererii privind stingerea obligației fiscale prin compensare și/sau restituirea mijloacelor.

### **III. ACȚIUNILE SERVICIUL FISCAL DE STAT LA SOLICITAREA RESTITUIRII TVA DE CĂTRE SUBIECTUL IMPOZABIL**

**11.** Cererile privind restituirea TVA primite de către Serviciul Fiscal de Stat, cu excepția solicitării restituirii TVA de către agenții economici care nu sînt înregistrați ca plătitori ai TVA în temeiul articolelor 101<sup>3</sup> și 101<sup>4</sup> din Codul fiscal, sînt supuse examinării doar în cazurile în care subiectul impozabil a depus la Serviciul Fiscal de Stat declarații privind TVA pentru perioadele fiscale corespunzătoare.

*[Pct.11 în redacția Hot.Guv. nr.505 din 30.05.2018, în vigoare 01.06.2018]*

**12.** Cu excepția cazurilor de restituire a TVA solicitată în temeiul art.101<sup>1</sup>, 101<sup>2</sup>, 101<sup>3</sup> și 101<sup>4</sup> din Codul fiscal, Serviciul Fiscal de Stat este obligat, în termen de 3 zile lucrătoare de la data primirii cererii privind restituirea TVA, să stabilească metoda de realizare a restituirii, bazîndu-se pe cerințele, stipulate la punctul 13 din prezentul Regulament.

*[Pct.12 modificat prin Hot.Guv. nr.505 din 30.05.2018, în vigoare 01.06.2018]*

*[Pct.12 modificat prin Hot.Guv. nr.253 din 04.04.2014, în vigoare 11.04.2014]*

**13.** Cererea de restituire a TVA, cu excepția cazurilor de restituire a TVA solicitată în temeiul art.101<sup>1</sup>, 101<sup>2</sup>, 101<sup>3</sup> și 101<sup>4</sup> din Codul fiscal, este examinată și pe marginea ei se adoptă decizia fără efectuarea controlului tematic, dacă simultan se respectă următoarele cerințe:

- 1) subiectul impozabil își desfășoară activitatea cel puțin 2 ani;
- 2) subiectul impozabil a beneficiat de restituirea TVA de cel puțin două ori;

3) în cadrul ultimului control tematic privind restituirea TVA suma impozitului spre restituire, confirmată de către Serviciul Fiscal de Stat, corespunde sumei solicitate de către plătitor;

4) în cadrul ultimului control fiscal sumele impozitelor, taxelor, contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii și ale primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală, calculate de Serviciul Fiscal de Stat, nu depășeau 1% din valoarea totală a livrărilor efectuate în perioadele fiscale controlate.

*[Pct.13 modificat prin Hot.Guv. nr.505 din 30.05.2018, în vigoare 01.06.2018]*

*[Pct.13 modificat prin Hot.Guv. nr.1392 din 22.12.2016, în vigoare 22.12.2016]*

**14.** Sumele TVA restituite subiecților impozabili, în modul stabilit la punctul 13 din prezentul Regulament, sînt supuse de către Serviciul Fiscal de Stat controlului tematic cel puțin o dată pe an.

**15.** În cazul în care subiectul impozabil care a depus cererea nu satisface cerințele stabilite la punctul 13 din prezentul Regulament, Serviciul Fiscal de Stat, în baza cererii recepționate privind restituirea TVA, inițiază controlul tematic.

**16.** Restituirea TVA solicitate se efectuează:

pentru cazurile stabilite de art.101<sup>1</sup>, 101<sup>3</sup> și 101<sup>4</sup> din Codul fiscal – în baza controlului tematic sau controlului total documentar;

pentru cazurile stabilite de art.101<sup>2</sup> din Codul fiscal – în baza controlului cameral, cu efectuarea controlului fiscal tematic privind restituirea sumei TVA sau controlului fiscal total documentar a sumelor TVA restituite în baza controlului cameral după expirarea termenului de 1 an după emiterea primei decizii de restituire și ulterior, în termen de pînă la 1 an de la ultimul control fiscal tematic privind restituirea sumei TVA sau controlului fiscal total documentar.

*[Pct.16 modificat prin Hot.Guv. nr.505 din 30.05.2018, în vigoare 01.06.2018]*

**17.** Conform cererilor de restituire a TVA depuse de solicitanții restituirii TVA care au subdiviziuni, Serviciului Fiscal de Stat este obligat:

1) să solicite subdiviziunilor structurale ale Serviciului Fiscal de Stat în raza cărora funcționează subdiviziunile solicitantului restituirii verificarea documentelor prevăzute și să transmită actele de control solicitantului;

2) să examineze, în baza verificărilor efectuate în cadrul unității centrale și a generalizării actelor de control transmise de subdiviziunile structurale ale Serviciului Fiscal de Stat în raza cărora funcționează subdiviziunile solicitantului restituirii, cererile de restituire a sumei TVA, conform legislației în vigoare.

*[Pct.17 modificat prin Hot.Guv. nr.505 din 30.05.2018, în vigoare 01.06.2018]*

**18.** În cazul în care, subdiviziunile structurale ale Serviciului Fiscal de Stat care a efectuat controlul propune aprobarea restituirii parțiale a TVA sau necesitatea respingerii cererii, în actul de control întocmit se specifică motivele întemeiate, cu adoptarea deciziei corespunzătoare.

*[Pct.18 modificat prin Hot.Guv. nr.505 din 30.05.2018, în vigoare 01.06.2018]*

**19.** Cu excepția cazurilor de restituire a TVA în baza articolului 101<sup>2</sup> din Codul fiscal, restituirea sumei TVA se efectuează în termen de 45 de zile din data depunerii cererii de restituire. 30 de zile din acest termen sînt destinate pentru efectuarea controlului și adoptarea deciziei de restituire, care include și termenul specificat la art.216 alin.(8) din Codul fiscal, iar 7 zile – pentru întocmirea documentelor de plată și transmiterea acestora spre executare Trezoreriei de Stat. Celelalte 8 zile sînt destinate pentru efectuarea restituirii efective. În cazul solicitării restituirii pentru perioada fiscală pentru care nu a expirat termenul de prezentare a Declarației privind TVA, termenul de restituire se calculează din data expirării termenului de prezentare a Declarației.

*[Pct. 19 modificat prin Hot.Guv. nr.1392 din 22.12.2016, în vigoare 22.12.2016]*

*[Pct. 19 modificat prin Hot.Guv. nr.304 din 29.04.2014, în vigoare 06.05.2014]*

*[Pct.20 abrogat prin Hot.Guv. nr.304 din 29.04.2014, în vigoare 06.05.2014]*

**21.** Restituirea sumei TVA, solicitată în temeiul art.101<sup>2</sup> din Codul fiscal, se efectuează în termen ce nu depășește 30 de zile de la data depunerii cererii. 12 zile din acest termen sînt destinate pentru efectuarea controlului fiscal cameral și adoptarea deciziei de restituire a sumei TVA. Celelalte 18 zile sînt destinate pentru efectuarea restituirii efective a sumei TVA.

**22.** Decizia conducerii Serviciului Fiscal de Stat pe marginea cazului de restituire a TVA poate fi contestată de către solicitant, conform modului stabilit în Titlul V al Codului fiscal.

*[Pct.22 modificat prin Hot.Guv. nr.522 din 06.07.2017, în vigoare 14.07.2017]*

**23.** În baza deciziei de restituire a TVA, contribuabilul depune la subdiviziunea structurală a Serviciului Fiscal de Stat la care se deservește cererea privind stingerea obligației fiscale prin compensare și/sau restituirea mijloacelor acceptate spre restituire.

*[Pct.23 modificat prin Hot.Guv. nr.505 din 30.05.2018, în vigoare 01.06.2018]*

**24.** Trezoreria de Stat, după primirea documentelor de plată cu privire la restituirea sumelor TVA de la Serviciul Fiscal de Stat asigură executarea lor.

**25.** Copiile documentelor ce confirmă dreptul la restituire, iar în cazurile specificate la punctului 32 subpunctul 9) – registrele de vânzări, cusute într-un dosar special, numerotate și vizate de funcționarii fiscali care au efectuat controlul, se prezintă ca anexă la actul de control. După executare, documentele de restituire a sumelor TVA, cu copia deciziei de restituire, se arhivează la subdiviziunea structurală a Serviciului Fiscal de Stat la care se deservește subiectul impozabil. Copia contractului în baza căruia s-au efectuat livrări scutite de TVA cu drept de deducere, anexat la materialele privind restituirea TVA, este confirmată prin semnătura funcționarului fiscal și a conducătorului agentului economic, precum și prin aplicarea semnăturii conducătorului lîngă inscripția “copia corespunde originalului”.

În cazul ridicării documentelor în original de la solicitantul restituirii, funcționarii fiscali ce efectuează ridicarea lor urmează să întocmească procesul-verbal de ridicare a documentelor, respectîndu-se prevederile art.145 din Codul fiscal.

*[Pct.25 în redacția Hot.Guv. nr.505 din 30.05.2018, în vigoare 01.06.2018]*

*[Pct.25 modificat prin Hot.Guv. nr.522 din 06.07.2017, în vigoare 14.07.2017]*

*[Pct.25 modificat prin Hot.Guv. nr.401 din 16.06.2015, în vigoare 19.06.2015]*

**26.** În actul de control privind restituirea TVA din buget pentru fiecare perioadă fiscală se va înscrie separat suma TVA destinată deducerii în perioada fiscală ulterioară, divizată după sumele TVA achitate și neachitate.

*[Pct.26 modificat prin Hot.Guv. nr.505 din 30.05.2018, în vigoare 01.06.2018]*

**27.** La determinarea sumelor TVA spre restituire se verifică sumele TVA aferente livrărilor și procurărilor, în modul stabilit de legislația în vigoare. În cazul existenței dubiilor în partea ce ține de autenticitatea raporturilor economice, financiare, la decizia conducerii Serviciului Fiscal de Stat, se va efectua verificarea prin contrapunere la furnizorii de marfă și servicii, conform principiului – pînă la producător sau importator.

*[Pct.27 modificat prin Hot.Guv. nr.522 din 06.07.2017, în vigoare 14.07.2017]*

**28.** În cazul în care se solicită restituirea TVA pentru perioadele fiscale anterioare, se verifică sumele TVA aferente livrărilor și procurărilor pentru perioadele fiscale începînd



cu prima perioadă fiscală care nu a fost supusă controlului pînă în ultima perioadă fiscală pentru care s-a prezentat declarația privind TVA și în care este reflectată suma solicitată spre restituire.

**29.** În cazul în care se solicită restituirea suplimentară a sumelor TVA pentru perioadele fiscale pentru care anterior s-a solicitat spre restituire TVA, Serviciul Fiscal de Stat urmează să examineze cererea, cu inițierea acțiunilor de verificare a sumei solicitate spre restituire.

**30.** Subiectul impozabil are dreptul la restituirea sumei TVA solicitată suplimentar pentru perioadele fiscale pentru care anterior s-a efectuat restituirea TVA, la îndeplinirea următoarelor condiții:

1) suma solicitată suplimentar spre restituire este în limita valorii minime a depășirii TVA aferentă procurărilor față de TVA aferentă livrărilor, înregistrată în perioadele fiscale, începînd cu perioada fiscală pentru care se solicită suplimentar restituirea pînă la ultima perioadă fiscală, pentru care este prezentată ultima declarație privind TVA;

2) lipsește obligația de achitare a TVA la buget începînd cu perioada fiscală pentru care se solicită suplimentar restituirea TVA pînă la perioada fiscală în care se depune cererea de restituire a TVA;

3) la momentul inițierii controlului tematic pe marginea cererii suplimentare de restituire a TVA pentru livrările (investițiile) efectuate:

a) pînă la 1 ianuarie 2018 – TVA aferentă procurărilor este achitată prin intermediul contului bancar;

b) după 1 ianuarie 2018 – TVA aferentă procurărilor este achitată.

*[Pct.30 în redacția Hot.Guv. nr.505 din 30.05.2018, în vigoare 01.06.2018]*

#### **IV. CERINȚELE PRIVIND CONFIRMAREA DOCUMENTARĂ LA SOLICITAREA RESTITUIRII TVA DIN BUGET, CU EXCEPȚIA CAZURILOR PREVĂZUTE DE ARTICOLELE 101<sup>2</sup> ȘI 101<sup>3</sup> DIN CODUL FISCAL**

**31.** În toate cazurile de solicitare a restituirii TVA prevăzute în prezentul capitol, subiecții impozabili la care se efectuează controlul fiscal tematic privind restituirea TVA urmează să prezinte funcționarilor fiscali declarațiile privind TVA și registrele de evidență a livrărilor și procurărilor.

*[Pct.31 modificat prin Hot.Guv. nr.505 din 30.05.2018, în vigoare 01.06.2018]*

**32.** În scopul confirmării dreptului la restituirea TVA pe valorile materiale și serviciile procurate subiecții impozabili trebuie să dispună de:

1) pentru livrări de mărfuri:

a) contractul în baza căruia a fost efectuat exportul de mărfuri;

b) factura/factura fiscală comercială (invoice);

*[Lit.c) abrogată prin Hot.Guv. nr.924 din 12.11.2014, în vigoare 14.11.2014]*

d) documentul de transport internațional al mărfurilor (copie), cu excepția livrărilor efectuate prin intermediul poștei;

*[Lit.e) abrogată prin Hot.Guv. nr.1392 din 22.12.2016, în vigoare 22.12.2016]*

f) la livrarea mărfurilor la export prin intermediul poștei, suplimentar se prezintă: documentul ce confirmă achitarea serviciilor și/sau factura/factura fiscală pentru serviciile poștale prestate;

documentul indicat în borderoul documentelor anexate la declarația vamală de export, perfectat de către operatorul poștal pe faptul expedierii poștale.

Subpunctul 1) nu se extinde asupra mărfurilor livrate la export prin intermediul poștei în țările în care, conform normelor internaționale, sînt interzise trimerile poștale către acestea ale mărfurilor respective;

2) pentru livrări de servicii:

a) confirmarea de la beneficiarul serviciilor exportate (în caz de necesitate, se prezintă traducerea perfectată de traducător autorizat conform legislației);

b) documentele de plată ce confirmă achitarea serviciului;

c) în cazul exportului de servicii legate de livrarea bunurilor materiale – declarația vamală și documentele ce atestă transportarea bunurilor materiale în cauză în afara teritoriului vamal al Republicii Moldova;

3) pentru serviciile de transport internațional de pasageri efectuate cu:

a) transportul auto, cu regularitate – foaia de parcurs, fișa de evidență a biletelor, pentru transportările unice – foaia de parcurs, borderourile de control;

b) transportul feroviar – fișa de evidență a biletelor;

c) transportul avia – misiunea de zbor;

d) transport naval – conosamentul;

4) la prestarea serviciilor de transport și expediție internațională de mărfuri efectuate cu:

a) transportul auto – contractul sau comanda ori copiile lor privind prestarea serviciului de transport sau expediție, documentele de plată ce confirmă achitățile pentru serviciile prestate, factura/factura fiscală de transport internațional auto (CMR), cu înscrierea sosirii mărfurilor la locul de destinație și prezența ștampilelor organului vamal al Republicii Moldova, cu excepția cazurilor în care transportul se efectuează fără trecerea frontierei țării;

b) transportul feroviar – copia facturii/facturii fiscale de transport feroviar cu ștampilele organului vamal al Republicii Moldova, actele lucrărilor (serviciilor) executate pentru perioada de gestiune. Pentru serviciile de expediție se prezintă actele de verificare efectuate cu Î.S. “Calea Ferată din Moldova” și cu alți expeditori care au participat la prestarea serviciilor respective, factura/factura fiscală de transport internațional pe cale ferată (forma 4A);

c) transportul aerian – factura/factura fiscală de expediție avia (Air Waybill), cu nota de sosire a mărfurilor în țara de destinație;

d) transportul naval – conosamentul care, prin înscrierile și ștampilele aplicate, atestă prestarea serviciului de transport internațional;

5) pentru serviciile operatorului aerodrom (aeropot), pentru serviciile de comercializare a biletelor de călătorie în trafic internațional cu aeronave, de deservire la sol a aeronavelor, de securitate aeronautică și de navigație aeriană, aferente aeronavelor în trafic internațional; pentru serviciile de comercializare a biletelor de transport internațional auto, feroviar și fluvial – documentele ce confirmă prestarea serviciilor enumerate și valoarea acestora;

6) pentru serviciile acordate prin intermediul mijloacelor electronice:

a) confirmarea prin semnătură electronică și confirmarea primirii plății pentru serviciile respective (dacă aceasta a avut loc) sau informația privind mijloacele bănești încasate prin intermediul cardurilor sistemelor internaționale de plăți, prezentate de către bancă, în baza căreia va fi posibilă identificarea destinatarului străin;

b) în lipsa semnăturii electronice – confirmarea privind recepționarea serviciilor de către beneficiar cu semnătura olografă;

7) pentru energia electrică, energia termică și gaze la export:

a) confirmarea destinatarului străin privind recepționarea livrărilor;

b) declarațiile vamale sau extrasele din declarațiile vamale în format electronic, pe care a fost aplicată semnătura electronică avansată calificată a subiectului impozabil sau a brokerului vamal care a depus la organul vamal declarația vamală în formă electronică

în numele subiectului impozabil, documentele ce atestă transportarea energiei electrice, termice și a gazelor în adresa importatorului;

c) confirmarea Serviciului Vamal privind veridicitatea operațiunilor de export efectuate de subiectul impozabil sau brokerul vamal care a depus la organul vamal declarația vamală în formă electronică în numele subiectului impozabil;

8) pentru serviciile de transport internațional prin conducte, rețele electrice:

a) contractul în baza căruia a fost efectuat transportul;

b) factura/factura fiscală comercială (invoice);

c) documentele de plată ce confirmă achitățile pentru serviciile prestate;

d) documentele ce atestă livrările efectuate;

9) pentru livrările efectuate de către producătorii de pâine și produse de panificație, precum și de către exploatațiile de producție a laptelui și întreprinderile ce prelucrează lapte și produc produse lactate – documentele (facturile fiscale) care atestă livrările;

10) pentru energia electrică, energia termică și apa caldă destinate populației – documentele care atestă livrările; în cazul livrării operatorilor rețelelor de distribuție și furnizorilor energiei electrice de către întreprinderile producătoare – actele de recepție între operatorii rețelelor de distribuție și producători, respectiv între furnizorii energiei electrice și producători, în celelalte cazuri – facturile fiscale ce confirmă livrările;

11) pentru mărfurile și serviciile livrate în conformitate cu art.104 lit.f) și i) din Codul fiscal:

a) copia declarației vamale despre introducerea de către rezidentul zonei economice libere, rezidentul Portului Internațional Liber Giurgiulești sau rezidentul Aeroportului Internațional Liber Mărculești a mărfurilor în zona economică liberă, în Portul Internațional Liber Giurgiulești sau în Aeroportul Internațional Liber Mărculești de pe restul teritoriului vamal al Republicii Moldova;

b) contractul de livrare;

c) copia certificatului rezidentului zonei economice libere, rezidentului Portului Internațional Liber Giurgiulești sau rezidentului Aeroportului Internațional Liber Mărculești căruia îi este efectuată livrarea;

d) pentru livrările scutite de TVA cu drept de deducere:

- de mărfuri – factura fiscală, în cazul în care este indicată zona economică liberă, Portul Internațional Liber Giurgiulești sau Aeroportul Internațional Liber Mărculești ca punct de destinație;

- de servicii – factura fiscală eliberată pe faptul acordării serviciilor, al căror loc de livrare reprezintă zona economică liberă, Portul Internațional Liber Giurgiulești sau Aeroportul Internațional Liber Mărculești

12) pentru livrările efectuate în cadrul contractelor de leasing:

a) documentele (facturile fiscale) care atestă livrările;

b) facturile/facturile fiscale care atestă predarea bunului către locatar;

c) facturile fiscale care atestă primirea ratelor de leasing;

13) pentru livrările de mărfuri și servicii destinate realizării proiectelor Fondului de Investiții Sociale din Moldova (în continuare – FISM):

a) contractele încheiate între FISM și agenții economici care execută lucrări din resursele FISM;

b) contractele încheiate între unitățile administrativ-teritoriale, agențiile de implementare și agenții economici privind executarea lucrărilor finanțate din resursele FISM;

c) contractele încheiate între agenții economici antreprenori care solicită restituirea TVA și agenții economici care au încheiate contracte cu FISM sau cu unitățile administrativ-teritoriale, agențiile de implementare – în cazul solicitării restituirii TVA de către agenții economici antreprenori pentru livrările de mărfuri și servicii destinate realizării proiectelor FISM;



d) facturile fiscale eliberate pentru volumul de lucrări executate și documentele în baza cărora ele sînt eliberate (actele de îndeplinire a lucrărilor etc.);

14) pentru livrările de mărfuri în magazinele duty-free:

a) contractele de livrare a mărfurilor în magazinul duty-free;

b) facturile fiscale pentru livrările scutite de TVA cu drept de deducere, în care este indicat drept punct de destinație magazinul duty-free, avînd aplicată ștampila Serviciului Vamal;

c) confirmarea Serviciului Vamal privind introducerea mărfurilor în magazinul duty-free;

15) pentru efectuarea investițiilor (cheltuielilor) capitale:

a) la procurarea pe teritoriul Republicii Moldova a valorilor materiale, serviciilor, utilizate pentru efectuarea investițiilor – facturile fiscale și documentele de plată ce confirmă achitarea valorii procurărilor în cauză, inclusiv TVA;

b) la procurarea valorilor materiale de la nerezidenți sau de la persoanele juridice și fizice rezidente care se află pe teritoriul Republicii Moldova, dar care nu au relații fiscale cu sistemul ei bugetar, utilizate pentru efectuarea investițiilor – documentele de plată ce confirmă achitarea TVA la Serviciul Vamal;

c) la beneficierea de servicii de la nerezidenți sau de la persoanele juridice și fizice rezidente care se află pe teritoriul Republicii Moldova, dar care nu au relații fiscale cu sistemul ei bugetar, utilizate pentru efectuarea investițiilor – documentele ce atestă achitarea la Serviciul Fiscal de Stat a TVA aferentă procurării lor, precum și documentele de plată ce atestă beneficierea de aceste servicii;

d) în cazul investițiilor (cheltuielilor) capitale în clădiri de producție (destinate producerii mărfurilor sau serviciilor), care sînt date în exploatare și utilizate conform destinației lor finale, suplimentar la documentele specificate la lit.a)-c) – procesul-verbal de recepție finală, extrasul documentului cadastral ce atestă înscrierea acestora în registrul bunurilor imobiliare;

15<sup>1</sup>) pentru investițiile (cheltuielile) capitale efectuate în cadrul realizării proiectelor de parteneriat public-privat de interes național:

a) contractele încheiate în cadrul proiectelor de parteneriat public-privat de interes național;

b) la procurarea pe teritoriul Republicii Moldova a valorilor materiale, serviciilor utilizate pentru efectuarea investițiilor – facturile fiscale și documentele de plată ce confirmă achitarea prin cont bancar a valorii procurărilor în cauză, inclusiv TVA, iar în cazul investițiilor (cheltuielilor) capitale în clădiri – suplimentar la documentele specificate la lit.a), c) și d), subiectul trebuie să dispună de documentele ce atestă executarea lucrărilor – proces-verbal de executare/recepționare a lucrărilor (acte de primire-predare);

c) la procurarea valorilor materiale de la nerezidenți sau de la persoanele juridice și fizice rezidente care se află pe teritoriul Republicii Moldova, dar care nu au relații fiscale cu sistemul ei bugetar, utilizate pentru efectuarea investițiilor – documentele de plată ce confirmă achitarea TVA prin cont bancar la Serviciul Vamal;

d) la beneficierea de servicii de la persoanele juridice și fizice rezidente care se află pe teritoriul Republicii Moldova, dar care nu au relații fiscale cu sistemul ei bugetar, utilizate pentru efectuarea investițiilor – documentele ce atestă achitarea prin cont bancar a TVA aferentă procurării lor la bugetul public național, precum și documentele ce atestă beneficierea de aceste servicii.

16) la prestarea pe teritoriul țării a serviciilor de prelucrare solicitantului plasării mărfurilor sub regim vamal de perfecționare activă de către agenții economici din industria ușoară:

a) contractele de prestare a serviciilor, încheiate cu solicitantul plasării mărfurilor sub regim vamal de perfecționare activă;

b) factura fiscală pentru serviciile prestate;

- c) facturile/facturile fiscale care confirmă primirea materiei prime și returnarea produselor prelucrate;
  - d) actul de executare a lucrărilor, cu indicarea mențiunilor contractului în baza căruia acestea au fost executate;
  - e) documentele agenților economici ce confirmă achitarea serviciilor prestate;
- 17) pentru mărfurile (cu excepția produselor petroliere) și serviciile destinate realizării Programului “Compact” livrate pe teritoriul Republicii Moldova:
- a) contractul în baza căruia au fost efectuate livrări scutite de TVA cu drept de deducere;
  - b) în cazul prestării serviciilor și lucrărilor, procesul-verbal de executare a lucrărilor (actul de executare a lucrărilor);
  - c) facturile fiscale pentru livrările scutite de TVA cu drept de deducere, contrasemnate de către reprezentantul autorizat al Fondului Provocările Mileniului Moldova (FPM Moldova) sau al beneficiarului;
  - d) copia scrisorii emise de către FPM Moldova pe blanchetă oficială cu antet, cu indicarea beneficiarului și a proiectului și cu confirmarea că livrările către acest beneficiar ale mărfurilor (cu excepția produselor petroliere), serviciilor și lucrărilor destinate realizării Programului “Compact” se scutesc de TVA cu drept de deducere;
- 18) pentru mărfurile, utilajele, echipamentele, mobilierul, lucrările și serviciile destinate reparației clădirii Parlamentului:
- a) contractul în baza căruia au fost efectuate livrări scutite de TVA cu drept de deducere;
  - b) în cazul prestării serviciilor și lucrărilor, procesul-verbal de executare a lucrărilor (actul de executare a lucrărilor);
  - c) facturile fiscale pentru livrările scutite de TVA cu drept de deducere;
  - d) confirmarea eliberată subiecților de către Ministerul Economiei și Infrastructurii sau Secretariatul Parlamentului, în care este specificat furnizorul mărfurilor, serviciilor și/sau lucrărilor, cumpărătorul acestora, cantitatea și destinația acestora;
- 19) pentru livrarea produselor din biomasă lemnoasă, erbacee și din fructe destinată producerii energiei termice și apei calde:
- a) contractul în baza căruia au fost efectuate livrări scutite de TVA cu drept de deducere;
  - b) scrisoarea beneficiarului pe formular oficial privind confirmarea faptului utilizării volumului (cantității) procurat(e) conform destinației;
  - c) facturile fiscale pentru livrările scutite de TVA cu drept de deducere;
- 20) pentru livrările de mărfuri și servicii destinate proiectului “Reabilitarea străzilor centrale și modernizarea iluminatului public al centrului municipiului Chișinău”:
- a) contractul în baza căruia au fost efectuate livrări scutite de TVA cu drept de deducere;
  - b) în cazul prestării serviciilor și lucrărilor, actul de executare a lucrărilor;
  - c) factura fiscală, contrasemnată de către un reprezentant autorizat al Primăriei municipiului Chișinău sau al beneficiarului;
  - d) copia scrisorii Primăriei municipiului Chișinău pe formular oficial, cu indicarea denumirii beneficiarului și a proiectului, cu confirmarea că acesta beneficiază de aplicarea scutirii de TVA cu drept de deducere la mărfurile, serviciile și lucrările procurate în Republica Moldova, destinate realizării proiectului “Reabilitarea străzilor centrale și modernizarea iluminatului public al centrului municipiului Chișinău”;
- 21) pentru livrările de mărfuri și servicii destinate Programului de investiții prioritare prevăzut de Studiul de fezabilitate la Programul de alimentare cu apă și tratare a apelor uzate în municipiul Chișinău:
- a) contractul în baza căruia au fost efectuate livrări scutite de TVA cu drept de deducere;

b) în cazul prestării serviciilor și lucrărilor, actul de executare a lucrărilor;  
c) factura fiscală, contrasemnată de către un reprezentant autorizat al S.A. "Apă-Canal Chișinău" sau al beneficiarului;

d) copia scrisorii S.A. "Apă-Canal Chișinău" pe formular oficial, cu indicarea denumirii beneficiarului și a proiectului, cu confirmarea că acesta beneficiază de aplicarea scutirii de TVA cu drept de deducere la mărfurile, serviciile și lucrările procurate în Republica Moldova, destinate realizării Programului de investiții prioritare prevăzut de Studiul de fezabilitate la Programul de alimentare cu apă și tratare a apelor uzate în municipiul Chișinău

*[Pct.32 modificat prin Hot.Guv. nr.505 din 30.05.2018, în vigoare 01.06.2018]*

*[Pct.32 modificat prin Hot.Guv. nr.1392 din 22.12.2016, în vigoare 22.12.2016]*

*[Pct.32 modificat prin Hot.Guv. nr.401 din 16.06.2015, în vigoare 19.06.2015]*

*[Pct.32 modificat prin Hot.Guv. nr.924 din 12.11.2014, în vigoare 14.11.2014]*

*[Pct.32 modificat prin Hot.Guv. nr.304 din 29.04.2014, în vigoare 06.05.2014]*

*[Pct.32 completat prin Hot.Guv. nr.253 din 04.04.2014, în vigoare 11.04.2014]*

## **V. CERINȚELE PRIVIND CONFIRMAREA DOCUMENTARĂ LA SOLICITAREA RESTITUIRII TVA CONFORM ARTICOLELOR 101<sup>2</sup> ȘI 101<sup>3</sup> DIN CODUL FISCAL**

**33.** Subiecții impozabili ce solicită restituirea TVA în baza articolului 101<sup>2</sup> din Codul fiscal urmează să prezinte funcționarilor fiscali următoarele documente:

a) copia declarației privind TVA, din care rezultă suma TVA ce urmează a fi plătită la buget pentru perioada fiscală respectivă;

b) copiile registrelor de evidență a livrărilor și a procurărilor, în care sînt înregistrate operațiunile de vânzare-cumpărare;

c) copiile documentelor de plată în care este indicată suma TVA plătită în buget și perioada fiscală pentru care s-a efectuat plata (ordin de plată și extras bancar sau document de plată trezorerial).

**34.** Agenții economici care, pînă la 1 ianuarie 2018, au efectuat investiții (cheltuieli) capitale în autovehicule pentru transportul a minimum 22 de persoane, cu excepția șoferului, și nu sînt înregistrați în calitate de plătitori ai TVA, urmează să prezinte funcționarilor fiscali următoarele documente:

a) la procurarea autovehiculelor de la nerezidenți sau de la persoanele juridice și fizice rezidente care se află pe teritoriul Republicii Moldova, dar care nu au relații fiscale cu sistemul ei bugetar, utilizate pentru efectuarea investițiilor – documentele de plată ce confirmă achitarea TVA la Serviciul Vamal;

b) la procurarea autovehiculelor pe teritoriul Republicii Moldova, utilizate pentru efectuarea investițiilor – facturile fiscale și copiile documentelor de plată ce confirmă achitarea TVA la buget de către furnizorul lor;

c) confirmarea Serviciului Fiscal de Stat la care se deservește furnizorul, eliberată la solicitarea cumpărătorului care solicită restituirea TVA (anexa nr.3 la prezentul Regulament), despre sumele TVA care au fost solicitate deja spre restituire de alți cumpărători din suma TVA ce constituie obligația privind TVA față de buget a furnizorului achitată pentru perioada fiscală respectivă (anexa nr.4 la prezentul Regulament).

*[Pct.34 modificat prin Hot.Guv. nr.505 din 30.05.2018, în vigoare 01.06.2018]*

**34<sup>1</sup>.** Agenții economici care, după 1 ianuarie 2018, efectuează investiții (cheltuieli) capitale în autovehicule pentru transportul a minimum 22 de persoane, cu excepția șoferului, și nu sînt înregistrați în calitate de plătitori ai TVA, urmează să prezinte funcționarilor fiscali următoarele documente:

a) la procurarea autovehiculelor de la nerezidenți sau de la persoanele juridice și fizice rezidente care se află pe teritoriul Republicii Moldova, dar care nu au relații fiscale cu sistemul ei bugetar, utilizate pentru efectuarea investițiilor – documentele de plată ce confirmă achitarea TVA la Serviciul Vamal prin intermediul contului bancar;

b) la procurarea autovehiculelor pe teritoriul Republicii Moldova, utilizate pentru efectuarea investițiilor – facturile fiscale și copiile documentelor de plată ce confirmă achitarea, prin intermediul contului bancar, a sumei TVA către furnizorul lor.

*[Pct.34<sup>1</sup> introdus prin Hot.Guv. nr.505 din 30.05.2018, în vigoare 01.06.2018]*

## **VI. DETERMINAREA SUMEI TVA SPRE RESTITUIRE PENTRU LIVRĂRILE DE MĂRFURI ȘI SERVICII, SCUTITE DE TVA CU DREPT DE DEDUCERE**

*[Denumirea cap.VI modificată prin Hot.Guv. nr.505 din 30.05.2018, în vigoare 01.06.2018]*

**35.** Pentru livrările de mărfuri și servicii scutite de TVA cu drept de deducere efectuate pînă la 1 ianuarie 2018, suma TVA spre restituire se determină în modul următor:

1) suma TVA dedusă în fiecare perioadă fiscală se formează din sumele TVA indicate în facturile fiscale primite, precum și sumele TVA achitate la importul mărfurilor (serviciilor);

2) se determină suma TVA, dedusă care este achitată la momentul controlului nemijlocit prin intermediul conturilor bancare (atît pentru perioada fiscală curentă, cît și pentru cea dedusă din perioadă fiscală precedentă). În suma TVA achitată prin intermediul conturilor bancare se includ și sumele transferate în contul stingerii datoriilor creditorilor față de bugetul de stat, bugetele unităților administrativ-teritoriale, bugetul asigurărilor sociale de stat, precum și în contul stingerii plăților administrate de organele vamale din sumele TVA anterior restituite;

3) se determină suma TVA aferentă valorii mărfurilor (serviciilor) scutite de TVA cu drept de deducere, prin înmulțirea cotei standard a TVA în mărime de 20% cu valoarea acestei livrări. Pentru livrările scutite de TVA cu drept de deducere a mărfurilor nominalizate la lit.b) art.96 din Codul fiscal, efectuate începînd cu 22 octombrie 2010, se determină suma TVA aferentă acestor livrări prin înmulțirea valorii lor la cota stabilită la lit.b) art.96 din Codul fiscal.

La determinarea valorii impozabile la serviciile de expediție și la serviciile de comercializare a biletelor la rutele internaționale, cota standard a TVA în mărime de 20% se va înmulți doar cu valoarea comisionului pentru serviciile de expediție prestate și serviciile de comercializare a biletelor;

4) se acceptă spre restituire pentru fiecare perioadă fiscală, separat, numai suma TVA determinată ca diferența dintre suma TVA dedusă, inclusiv din perioada fiscală precedentă, și suma TVA calculată pentru livrările efectuate, în limitele sumei specificate la subpunctul 2) al prezentului punct, dar nu mai mare decît suma absolută, determinată în subpunctul 3), adică TVA aferentă valorii mărfurilor (serviciilor) scutite de TVA cu drept de deducere (anexa nr.2 la prezentul Regulament).

La exportul mărfurilor supuse accizelor, fabricate din materia primă supusă accizelor, limita valorii maxime a TVA apreciate spre restituire se majorează cu suma ce se determină prin înmulțirea cotei standard a TVA la valoarea accizelor achitate furnizorilor la procurarea materiei prime utilizate la producerea mărfurilor exportate.

*[Pct.35 modificat prin Hot.Guv. nr.505 din 30.05.2018, în vigoare 01.06.2018]*

*[Pct.35 completat prin Hot.Guv. nr.401 din 16.06.2015, în vigoare 19.06.2015]*

**35<sup>1</sup>.** Pentru livrările de mărfuri și servicii scutite de TVA cu drept de deducere efectuate după 1 ianuarie 2018, suma TVA spre restituire se determină în modul următor:

1) suma TVA dedusă în fiecare perioadă fiscală se formează din sumele TVA indicate în facturile fiscale primite, precum și sumele TVA achitate la importul mărfurilor (serviciilor);

2) se determină suma TVA dedusă care este achitată la momentul controlului (atît pentru perioada fiscală curentă, cît și pentru cea dedusă din perioadă fiscală precedentă). În suma TVA achitată se includ și sumele transferate în contul stingerii datoriilor

contribuabililor față de bugetul public național și în contul stingerii plăților administrate de organele vamale din sumele TVA anterior restituite;

3) se determină suma TVA aferentă valorii mărfurilor (serviciilor) livrate cu scutire de TVA cu drept de deducere prin înmulțirea cotei standard a TVA în mărime de 20% cu valoarea acestei livrări. Pentru livrările scutite de TVA cu drept de deducere a mărfurilor nominalizate la art.96 lit.b) din Codul fiscal efectuate începând cu 22 octombrie 2010, se determină suma TVA aferentă acestor livrări prin înmulțirea valorii lor la cota stabilită la art.96 lit.b) din Codul fiscal.

La determinarea valorii impozabile la serviciile de expediție și la serviciile de comercializare a biletelor la rutele internaționale, cota standard a TVA în mărime de 20% se va înmulți doar cu valoarea comisionului pentru serviciile de expediție prestate și serviciile de comercializare a biletelor;

4) se acceptă spre restituire pentru fiecare perioadă fiscală, separat, numai suma TVA determinată ca diferența dintre suma TVA dedusă, inclusiv din perioada fiscală precedentă, și suma TVA calculată pentru livrările efectuate, în limitele sumei specificate la subpunctul 2) al prezentului punct, dar nu mai mare decât suma absolută, determinată în subpunctul 3), adică TVA aferentă valorii mărfurilor (serviciilor) livrate cu scutire de TVA cu drept de deducere (anexa nr.2<sup>1</sup> la prezentul Regulament).

La exportul mărfurilor supuse accizelor, fabricate din materia primă supusă accizelor, limita valorii maxime a TVA apreciate spre restituire se majorează cu suma ce se determină prin înmulțirea cotei standard a TVA la valoarea accizelor achitate furnizorilor la procurarea materiei prime utilizate la producerea mărfurilor exportate.

*[Pct.35<sup>1</sup> introdus prin Hot.Guv. nr.505 din 30.05.2018, în vigoare 01.06.2018]*

**36.** În conformitate cu prevederile lit.b) art.104 din Codul fiscal, livrarea energiei electrice, termice sau apei calde (după caz), destinate populației, cu scutirea de TVA cu drept de deducere, se efectuează de către:

1) întreprinderile producătoare de energie electrică, termică sau apă caldă care livrează rețelelor de distribuție și populației;

2) rețelele de distribuție care livrează populației.

*[Pct.36 modificat prin Hot.Guv. nr.505 din 30.05.2018, în vigoare 01.06.2018]*

**37.** Pentru fiecare livrare de energie electrică, termică sau apă caldă (după caz), rețelele de distribuție, o dată în lună, remit întreprinderilor producătoare informația de formă liberă (notă) privind cantitatea de energie electrică, termică sau apă caldă (după caz) ce urmează a fi impozitată cu TVA la cota standard și cu scutire de TVA cu drept de deducere.

*[Pct.37 modificat prin Hot.Guv. nr.505 din 30.05.2018, în vigoare 01.06.2018]*

**38.** Pierderile tehnologice, în limitele stabilite, se repartizează de către rețelele de distribuție proporțional livrărilor impozabile cu TVA la cota standard și celor scutite de TVA cu drept de deducere.

*[Pct.38 modificat prin Hot.Guv. nr.505 din 30.05.2018, în vigoare 01.06.2018]*

## **VII. DETERMINAREA SUMELOR TVA SPRE RESTITUIRE PENTRU LIVRĂRILE EFECTUATE DE CĂTRE PRODUCĂTORII DE PÂINE ȘI PRODUSE DE PANIFICAȚIE, PRECUM ȘI DE CĂTRE EXPLOATAȚIILE DE PRODUCȚIE A LAPTELUI ȘI ÎNTREPRINDERILE CE PRELUCREAZĂ LAPTE ȘI PRODUC PRODUSE LACTATE**

*[Denumirea cap.VII completată prin Hot.Guv. nr.505 din 30.05.2018, în vigoare 01.06.2018]*

**39.** Pentru livrările efectuate pînă la 1 ianuarie 2018 de către producătorii de pîine și produse de panificație, precum și de către întreprinderile ce prelucrează lapte și produc produse lactate, determinarea sumei TVA spre restituire se face în felul următor:

1) se determină limita sumei TVA spre restituire prin înmulțirea cotei standard a TVA în mărime de 20% cu valoarea livrării ce se impune cu TVA la cota redusă de 8%;

2) se acceptă spre restituire numai suma TVA determinată ca diferență între suma TVA dedusă, inclusiv din perioada precedentă, și suma TVA calculată pentru livrările efectuate, dar nu mai mare decît suma specificată la subpunctul 1) al prezentului punct;

3) în cazul în care, în aceeași perioadă fiscală, se solicită concomitent restituirea sumelor TVA în baza art.101 alin.(3) și (5) din Codul fiscal, determinarea sumelor TVA se face în limitele sumelor TVA deduse, achitate prin intermediul contului bancar.

*[Pct.39 modificat prin Hot.Guv. nr.505 din 30.05.2018, în vigoare 01.06.2018]*

**39<sup>1</sup>.** Pentru livrările efectuate după 1 ianuarie 2018 de către producătorii de pîine și produse de panificație, exploatațiile de producție a laptelui și de către întreprinderile ce prelucrează lapte și produc produse lactate, determinarea sumei TVA spre restituire se face în modul următor:

1) se determină limita sumei TVA spre restituire prin înmulțirea diferenței dintre cota standard a TVA în mărime de 20% și cota redusă a TVA cu valoarea livrării ce se impune cu TVA la cota redusă;

2) se acceptă spre restituire numai suma TVA determinată ca diferență între suma TVA dedusă, inclusiv din perioada precedentă, și suma TVA calculată pentru livrările efectuate, dar nu mai mare decît suma specificată la subpunctul 1) al prezentului punct.

*[Pct.39<sup>1</sup> introdus prin Hot.Guv. nr.505 din 30.05.2018, în vigoare 01.06.2018]*

*[Pct.40 abrogat prin Hot.Guv. nr.505 din 30.05.2018, în vigoare 01.06.2018]*

## **VIII. DETERMINAREA SUMEI TVA SPRE RESTITUIRE ÎN CAZUL EFECTUĂRII LIVRĂRILOR ÎN CADRUL CONTRACTELOR DE LEASING**

**41.** În cazul efectuării livrărilor în cadrul contractelor de leasing, determinarea sumei TVA spre restituire se face în modul următor:

1) se determină suma TVA prin înmulțirea cotei-standard a TVA în mărime de 20% cu suma valorii fără TVA și fără comision a ratelor de leasing, încasate sau care urmează a fi încasate în perioada fiscală pentru care se solicită restituirea;

2) se acceptă spre restituire, pentru fiecare perioadă fiscală separat, numai suma TVA determinată ca diferența dintre suma TVA dedusă, inclusiv din perioada fiscală precedentă, și suma TVA calculată pentru livrările efectuate, în limitele sumei absolute determinate la subpunctul 1) al prezentului punct.

## **IX. DETERMINAREA SUMEI TVA SPRE RESTITUIRE ÎN CAZUL INVESTIȚIILOR (CHELTUIELILOR) CAPITALE**

**42.** În cazul investițiilor (cheltuielilor) capitale, efectuate pînă la 1 ianuarie 2018, determinarea sumei TVA spre restituire se efectuează în modul următor:

1) se determină suma TVA, achitată la momentul controlului prin intermediul contului bancar pentru mărfurile și serviciile utilizate la efectuarea investițiilor;

2) se determină depășirea sumei TVA achitate sau care urmează a fi achitată furnizorilor pentru valorile materiale, serviciile procurate față de suma TVA achitată sau care urmează a fi achitată de cumpărători pentru valorile materiale și serviciile livrate;

3) suma TVA, determinată în conformitate cu subpunctul 1) al prezentului punct, se compară cu suma TVA, determinată în conformitate cu subpunctul 2) al prezentului punct, și se acceptă valoarea cea mai mică, care constituie suma restituirii.

*[Pct.42 modificat prin Hot.Guv. nr.505 din 30.05.2018, în vigoare 01.06.2018]*

*[Pct.42 completat prin Hot.Guv. nr.790 din 07.10.2013, în vigoare 11.10.2013]*



**42<sup>1</sup>.** În cazul investițiilor (cheltuielilor) capitale efectuate după 1 ianuarie 2018, determinarea sumei TVA spre restituire se efectuează în modul următor:

1) se determină suma TVA achitată la momentul controlului pentru mărfurile și serviciile utilizate la efectuarea investițiilor;

2) se determină depășirea sumei TVA achitate sau care urmează a fi achitată furnizorilor pentru valorile materiale, serviciile procurate față de suma TVA achitată sau care urmează a fi achitată de cumpărători pentru valorile materiale și serviciile livrate;

3) suma TVA determinată în conformitate cu subpunctul 1) al prezentului punct se compară cu suma TVA determinată în conformitate cu subpunctul 2) al prezentului punct și se acceptă valoarea cea mai mică, care constituie suma restituirii.

*[Pct.42<sup>1</sup> introdus prin Hot.Guv. nr.505 din 30.05.2018, în vigoare 01.06.2018]*

**42<sup>2</sup>.** În cazul investițiilor (cheltuielilor) capitale efectuate de către subiectul înregistrat în calitate de plătitor al TVA în cadrul parteneriatului public-privat de interes național, conform prevederilor art.101<sup>4</sup> din Codul fiscal, determinarea sumei TVA spre restituire se efectuează în modul următor:

1) se determină suma TVA achitată la momentul controlului prin intermediul contului bancar, aferentă mărfurilor și serviciilor utilizate la efectuarea investițiilor (cheltuielilor) capitale;

2) se determină depășirea sumei TVA achitate sau care urmează a fi achitată furnizorilor pentru valorile materiale, serviciile procurate față de suma TVA achitată sau care urmează a fi achitată de cumpărători pentru valorile materiale și serviciile livrate;

3) suma TVA determinată în conformitate cu subpunctul 1) al prezentului punct se compară cu suma TVA determinată în conformitate cu subpunctul 2) al prezentului punct și se acceptă valoarea cea mai mică, care constituie suma restituirii.

*[Pct.42<sup>2</sup> introdus prin Hot.Guv. nr.505 din 30.05.2018, în vigoare 01.06.2018]*

**42<sup>3</sup>.** În cazul investițiilor (cheltuielilor) capitale efectuate de către subiectul care nu este înregistrat în calitate de plătitor al TVA în cadrul parteneriatului public -privat de interes național, conform prevederilor art.101<sup>4</sup> din Codul fiscal, determinarea sumei TVA spre restituire se efectuează în modul următor:

1) se determină suma TVA aferentă mărfurilor și serviciilor utilizate la efectuarea investițiilor (cheltuielilor) capitale;

2) se determină suma TVA achitată prin intermediul contului bancar furnizorului pe teritoriul țării sau Serviciului Vamal – în cazul procurării de la persoanele juridice și fizice nerezidente și/sau rezidente care se află pe teritoriul Republicii Moldova, dar care nu au relații fiscale cu sistemul ei bugetar;

3) suma TVA determinată în conformitate cu subpunctul 1) al prezentului punct se compară cu suma TVA determinată în conformitate cu subpunctul 2) al prezentului punct și se acceptă valoarea cea mai mică, care constituie suma restituirii.

*[Pct.42<sup>3</sup> introdus prin Hot.Guv. nr.505 din 30.05.2018, în vigoare 01.06.2018]*

*[Pct.43 abrogat prin Hot.Guv. nr.505 din 30.05.2018, în vigoare 01.06.2018]*

**44.** Pentru investițiile (cheltuielile) capitale efectuate de către investitor din contul mijloacelor obținute de la bugetul public național nu se admite spre restituire suma TVA aferentă lor.

**X. DETERMINAREA SUMEI TVA SPRE RESTITUIRE ÎN CAZUL LIVRĂRILOR  
PRODUCȚIEI  
DE FABRICAȚIE PROPRIE DIN FITOTEHNIE ȘI HORTICULTURĂ ÎN FORMĂ  
NATURALĂ**

**ȘI PRODUCȚIE DE FABRICAȚIE PROPRIE DIN ZOOTEHNIE ÎN FORMĂ  
NATURALĂ,  
MASĂ VIE ȘI SACRIFICATĂ, EFECTUATE DE CĂTRE AGENȚII  
ECONOMICI PRODUCĂTORI AGRICOLI**

**45.** În cazul livrărilor producției de fabricație proprie din fitotehnie și horticultură în formă naturală și producție de fabricație proprie din zootehnie în formă naturală, masă vie și sacrificată, efectuate de către agenții economici producători agricoli, suma TVA spre restituire din buget se determină pentru fiecare perioadă fiscală în parte și se face în felul următor:

1) se determină valoarea totală (în lei) fără TVA a livrărilor de producție agricolă de fabricație proprie, efectuate pe teritoriul țării;

2) se determină valoarea totală (în lei) fără TVA a livrărilor impozabile efectuate pe teritoriul țării;

3) se determină cota-parte a valorii livrărilor determinate conform subpunctului 1) în totalul valorii livrărilor determinate conform subpunctului 2);

4) în cazul în care sînt efectuate pe teritoriul țării livrări de lapte de producție proprie, cota-parte a valorii producției agricole de fabricație proprie în totalul livrărilor pe teritoriul țării se va determina prin următoarea formulă:

$$K = \frac{A}{L \times 0,4 + V + A};$$

în care:

K – reprezintă ponderea valorii fără TVA a producției agricole de fabricație proprie pentru care se recuperează TVA în totalul valorii fără TVA a livrărilor efectuate pe teritoriul țării;

L – valoarea totală fără TVA a livrării laptelui de fabricație proprie efectuate pe teritoriul țării;

A – valoarea fără TVA a producției agricole de fabricație proprie pentru care se recuperează TVA, cu excepția laptelui livrat pe teritoriul țării;

V – valoarea fără TVA a mărfurilor, serviciilor livrate pe teritoriul țării, cu excepția producției agricole de fabricație proprie pentru care se recuperează TVA;

0,4 – coeficientul de racordare a valorii livrărilor de lapte impozitate la cota redusă a TVA în mărime de 8% la valoarea altor livrări impozitate la cota TVA de 20% efectuate de producătorul agricol (8 : 20).

*[Pct.45 modificat prin Hot.Guv. nr.183 din 13.03.2013, în vigoare 15.03.2013]*

**46.** Mărimea sumei spre restituire se calculează prin înmulțirea indicelui determinat conform subpunctului 3) cu mărimea de 60% din suma TVA, calculată și plătită la buget pentru perioada fiscală respectivă. În cazul livrărilor de lapte de producție proprie impus cu TVA la cota de 8%, mărimea sumei recuperate se determină prin înmulțirea a 60% din suma TVA, achitată la buget pentru perioada fiscală respectivă, cu indicele determinat la subpunctul 4) al punctului 45 din prezentul Regulament.

*[Pct.46 modificat prin Hot.Guv. nr.183 din 13.03.2013, în vigoare 15.03.2013]*

**XI. DETERMINAREA SUMEI TVA SPRE RESTITUIRE ÎN CAZUL INVESTIȚIILOR  
(CHELTUIELILOR) CAPITALE EFECTUATE ÎN AUTOVEHICULE PENTRU  
TRANSPORTUL A MINIMUM 22 DE PERSOANE,  
CU EXCEPȚIA ȘOFERULUI**

**47.** În cazul investițiilor (cheltuielilor) capitale efectuate pînă la 1 ianuarie 2018 în autovehicule pentru transportul a minimum 22 de persoane, cu excepția șoferului, determinarea sumei TVA spre restituire se efectuează în modul următor:

1) se determină suma TVA aferentă autovehiculelor pentru transportul a minimum 22 de persoane, cu excepția șoferului, care reprezintă obiectul investițiilor (cheltuielilor) capitale;

2) se determină suma TVA achitată la buget în cazul procurării autovehiculelor pe teritoriul republicii – de către furnizor, Serviciului Vamal – în cazul procurării autovehiculelor de la nerezidenți sau de la persoanele juridice și fizice rezidente care se află pe teritoriul Republicii Moldova, dar care nu au relații fiscale cu sistemul ei bugetar;

3) suma TVA, determinată în conformitate cu subpunctul 1) al prezentului punct, se compară cu suma TVA, determinată în conformitate cu subpunctul 2) al prezentului punct, și se acceptă valoarea cea mai mică, care constituie suma restituirii.

*[Pct.47 modificat prin Hot.Guv. nr.505 din 30.05.2018, în vigoare 01.06.2018]*

**47<sup>1</sup>.** În cazul investițiilor (cheltuielilor) capitale efectuate după 1 ianuarie 2018 în autovehicule pentru transportul a minimum 22 de persoane, cu excepția șoferului, determinarea sumei TVA spre restituire se efectuează în modul următor:

1) se determină suma TVA aferentă autovehiculelor pentru transportul a minimum 22 de persoane, cu excepția șoferului, care reprezintă obiectul investițiilor (cheltuielilor) capitale;

2) se determină suma TVA achitată prin intermediul contului bancar furnizorului în cazul procurării autovehiculelor pe teritoriul republicii sau Serviciului Vamal – în cazul procurării autovehiculelor de la nerezidenți sau de la persoanele juridice și fizice rezidente care se află pe teritoriul Republicii Moldova, dar care nu au relații fiscale cu sistemul ei bugetar;

3) suma TVA determinată în conformitate cu subpunctul 1) al prezentului punct se compară cu suma TVA determinată în conformitate cu subpunctul 2) al prezentului punct și se acceptă valoarea cea mai mică, care constituie suma restituirii.

*[Pct.47<sup>1</sup> introdus prin Hot.Guv. nr.505 din 30.05.2018, în vigoare 01.06.2018]*

**47<sup>2</sup>.** Formularele din anexele nr.3 și nr.4 se completează și se prezintă în cazul solicitării restituirii TVA pentru investiții (cheltuieli) capitale în autovehicule pentru transportul a minimum 22 de persoane, cu excepția șoferului, efectuate pînă la 1 ianuarie 2018.

*[Pct.47<sup>2</sup> introdus prin Hot.Guv. nr.505 din 30.05.2018, în vigoare 01.06.2018]*

## **XII. RESPONSABILITATEA SERVICIULUI FISCAL DE STAT PENTRU ÎNCĂLCAREA TERMENELOR DE RESTITUIRE A TVA**

**48.** Responsabilitatea pentru încălcarea termenelor de restituire a TVA, stabilite de Codul fiscal și prezentul Regulament pentru procedurile administrate de Serviciul fiscal de stat, se pune pe seama șefilor, șefilor adjuncți ai subdiviziunilor Serviciului Fiscal de Stat și pe seama inspectorilor fiscali implicați în procedura de restituire a TVA.

**49.** Pentru încălcarea termenului de restituire a TVA, față de persoanele cu funcții de răspundere din organul cu atribuții de administrare fiscală se aplică sancțiunea stabilită de art.311 din Codul contravențional nr.218-XVI din 24 octombrie 2008, în mărime de pînă la 300 unități convenționale.

*[Pct.49 modificat prin Hot.Guv. nr.505 din 30.05.2018, în vigoare 01.06.2018]*

**50.** În conformitate cu art.402 din Codul contravențional nr.218-XVI din 24 octombrie 2008, este în drept să examineze cazurile de încălcare a termenului de restituire a TVA și să aplice sancțiunea prevăzută de art.311 al Codului contravențional persoana cu funcție de răspundere.

[Pct.50 modificat prin Hot.Guv. nr.505 din 30.05.2018, în vigoare 01.06.2018]

**51.** În cazul încălcării termenului de restituire a TVA stabilit de Codul fiscal, contribuabilul este în drept să pretindă la plata dobânzii în conformitate cu art.176 alin.(3) din Codul fiscal.

Anexa nr.1  
la Regulamentul privind restituirea  
taxei pe valoarea adăugată

**CERERE DE RESTITUIRE A TAXEI PE VALOAREA ADĂUGATĂ**

Заявление на возмещение налога на добавленную стоимость

[M.F.]

**CERERE DE RESTITUIRE**

Заявление о возмещении

**CODUL FISCAL**

Фискальный код \_\_\_\_\_

**DENUMIREA SUBIECTULUI IMPOZABIL** \_\_\_\_\_

Наименование налогоплательщика

**Sediul,** \_\_\_\_\_ **str.** \_\_\_\_\_ **nr.** \_\_\_\_\_

Адрес ул. №

**Solicit restituirea sumei** \_\_\_\_\_ **în baza (legii,** \_\_\_\_\_  
**de** \_\_\_\_\_ **articolului)** \_\_\_\_\_  
Требую возмещения суммы (на основании закона,  
статьи)

**conform datelor din declarația/declarațiile TVA** \_\_\_\_\_ **anul** \_\_\_\_\_  
**aferente lunii/lunilor** \_\_\_\_\_,  
по данным декларации НДС/деклараций НДС за \_\_\_\_\_  
месяц/месяцы \_\_\_\_\_ год

**După acceptarea sumelor TVA, supuse restituirii, va fi prezentată cererea privind stingerea obligației fiscale prin compensare și/sau restituirea mijloacelor**

После утверждения сумм НДС, подлежащих возмещению, дополнительно будет представлено заявление о погашении налогового обязательства путем компенсации и/или возмещения средств.

**Data** \_\_\_\_\_  
Дата

**Semnătura /funcția/** \_\_\_\_\_  
Подпись /должность/

**Modalitatea determinării sumei TVA spre restituire pentru subiecții impozabili,  
înregistrați ca  
plătitori de TVA, care urmează să beneficieze de restituirea efectivă a sumelor TVA în  
situațiile prevăzute de alin.(5) art.101 din Codul fiscal, avînd ca bază livrările  
impozabile efectuate în conformitate cu lit.a) art.104 din Codul fiscal,  
pîna la 1 ianuarie 2018**

**Perioada fiscală "A"**

(lei)

<b>Indicii</b>	<b>Valoarea fără TVA</b>	<b>Suma TVA</b>
Livrări de mărfuri și servicii pe teritoriul Republicii Moldova	10000	2000
Livrări pentru export (la cota zero TVA) TVA, aferentă valorii mărfurilor livrate și serviciilor prestate la cota zero prin aplicarea cotei standard (15000×20%)	15000	3000
Procurări de mărfuri, servicii, inclusiv TVA:	5000	1000
achitate prin cont bancar		700
achitate altfel decît prin cont bancar		100
neachitate		200
Deducerea TVA din perioada precedentă, inclusiv TVA:		2500
achitate prin cont bancar la momentul controlului		500
achitate altfel decît prin cont bancar		
neachitate		2000
Depășirea TVA aferentă procurărilor asupra TVA aferentă livrărilor (1000+2500-2000)		1500
Suma TVA achitată prin cont bancar (700+500)		1200
TVA spre restituire (1200<1500<3000)		1200
TVA destinată deducerii în perioada ulterioară (1500-1200), formată din TVA aferentă procurărilor:		300
achitate altfel decît prin cont bancar		100
neachitate		200
achitate prin cont bancar la momentul controlului (dacă există)		0

Stingerea sumelor TVA aferente livrărilor de mărfuri și prestării de servicii se face în modul următor:

- cu sumele achitate altfel decît prin contul bancar;
- cele neachitate;
- achitate prin contul bancar.

[Anexa nr.2 completată prin Hot.Guv. nr.505 din 30.05.2018, în vigoare 01.06.2018]

**Modalitatea determinării sumei TVA  
spre restituire pentru subiecții impozabili, înregistrați ca plătitori de TVA,  
care urmează să beneficieze de restituirea efectivă a sumelor TVA în situațiile  
prevăzute de art.101 alin.(5) din Codul fiscal, avînd ca bază livrările  
impozabile  
efectuate în conformitate cu art.104 lit.a) din Codul fiscal,  
după 1 ianuarie 2018**

**Perioada fiscală "A"**

<b>Indicii</b>	<b>Valoarea fără TVA</b>	<b>Suma TVA</b>
<b>Livrări de mărfuri și servicii pe teritoriul Republicii Moldova</b>	10000	2000
Livrări pentru export TVA aferentă valorilor mărfurilor livrate și serviciilor prestate prin aplicarea cotei standard (6000*20%)	6000	1200
<b>Procurări de mărfuri, servicii, inclusiv TVA:</b>	5000	1000
achitate la momentul controlului		800
neachitate		200
<b>Suma TVA spre deducere din perioada precedentă, inclusiv:</b>		2500
achitată la momentul controlului		500
neachitată		2000
<b>Depășirea TVA aferentă procurărilor asupra TVA aferentă livrărilor 1000+2500-2000</b>		1500
Suma TVA spre deducere achitată la momentul controlului (800+500)		1300
<b>TVA spre restituire (1200&lt;1300&lt;1500)</b>		1200
TVA destinată deducerii în perioada ulterioară (1500- 1200), formată din TVA aferentă procurărilor:		300
achitate		100
neachitate		200

Stingerea sumelor TVA aferente livrărilor de mărfuri și prestării de servicii se  
face în următoarea consecutivitate:  
cu sumele neachitate;  
cu cele achitate.

*[Anexa nr.2<sup>1</sup> modificată prin Hot.Guv. nr.44 din 30.01.2019, în vigoare 01.03.2019]  
[Anexa nr.2<sup>1</sup> introdusă prin Hot.Guv. nr.505 din 30.05.2018, în vigoare 01.06.2018]*



pe raionul (municipiu) \_\_\_\_\_

De la \_\_\_\_\_

Cod fiscal \_\_\_\_\_

Sediul \_\_\_\_\_

### CERERE

**privind eliberarea confirmării despre sumele TVA solicitate spre restituire de  
cumpărători, conform prevederilor articolului 101<sup>3</sup> din Codul fiscal**

Nr. \_\_\_\_\_ “ \_\_\_\_\_ ” \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_\_

Reieșind din prevederile articolului 101<sup>3</sup> din Codul fiscal, solicit confirmarea sumei TVA  
achitate la buget de către furnizor

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ (denumirea și codul fiscal al furnizorului)

pentru perioada(perioadele) fiscală(LL/AAAA)

în care acesta a avut obligația achitării TVA la buget aferentă livrării autovehiculelor pentru  
transportul a minimum 22 de persoane, cu excepția șoferului.

Suma TVA solicitată spre restituire conform articolului 101<sup>3</sup> din Codul fiscal constituie  
\_\_\_\_\_ lei.

Semnătura /funcția/ \_\_\_\_\_

Anexa nr.4  
la Regulamentul privind restituirea  
taxei pe valoarea adăugată

La nr. \_\_\_\_\_ din \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_\_

### CONFIRMARE

**privind sumele TVA solicitate spre restituire de cumpărători,  
conform prevederilor articolului 101<sup>3</sup> din Codul fiscal**

Nr. \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ (data)

**ELIBERATĂ DE**

\_\_\_\_\_ (denumirea Serviciului Fiscal de Stat în raza căruia se deservește furnizorul)

**DENUMIREA FURNIZORULUI**

Наименование поставщика

**CODUL FISCAL** \_\_\_\_\_

Фискальный код

**DENUMIREA  
CUMPĂRĂTORULUI**

Наименование покупателя

**CODUL FISCAL** \_\_\_\_\_

Фискальный код

**Suma TVA achitată la buget de către furnizor în baza Declarației privind TVA pentru perioada fiscală (LL/AAAA) \_\_\_\_\_ în mărime de \_\_\_\_\_ lei, dispoziția de plată nr. \_\_\_\_\_ din \_\_\_\_\_, referitor la care au fost eliberate următoarele confirmări solicitanților restituirii TVA:**

Numărul și data confirmării	Denumirea agentului economic	Codul fiscal	Suma <sup>1)</sup> solicitată spre restituire, lei
<b>TOTAL</b>	XXXXXXXX	XXXXXX X	

<sup>1)</sup> Suma solicitată spre restituire din confirmare pentru fiecare agent economic va corespunde cu suma solicitată spre restituire conform cererii de restituire a TVA depuse de către acesta la Serviciul Fiscal de Statl.

**Semnătura /funcția/** \_\_\_\_\_

Подпись /должность/

L.Ș.