

REGULAMENT

privind restituirea taxei pe valoarea adăugată

I. Dispoziții generale

1. Presentul Regulament stabilește modul de restituire a sumelor taxei pe valoarea adăugată (TVA), conform prevederilor Titlului III al Codului fiscal "Taxa pe valoarea adăugată".
2. În prezentul Regulament se utilizează noțiunile specificate în Codul fiscal, Titlul I "Dispoziții generale", Titlul III "Taxa pe valoarea adăugată" și Titlul V "Administrarea fiscală".
3. Subiecții impozabili cu TVA beneficiază de restituirea sumelor TVA în situațiile prevăzute de: art.101 alin.(3) din Codul fiscal, având ca baza livrările impozabile cu TVA, în conformitate cu art.96 lit.b) din Codul fiscal;
art.101 alin.(5) din Codul fiscal, având ca baza livrările impozabile cu TVA, în conformitate cu art.104 lit.a), b), e),f) și h) din Codul fiscal și art.4 alin.(13) din Legea pentru punerea în aplicare a Titlului III al Codului fiscal;
art.101 alin.(6) din Codul fiscal;
articolul 1011 din Codul fiscal.
4. Dreptul la restituirea TVA din buget se extinde numai asupra subiecților impozabili, înregistrați ca plătitori de TVA, și se realizează prin Decizia Comisiei teritoriale privind restituirea TVA de la locul de deservire sau prin Decizia Comisiei Inspectoratului Fiscal Principal de Stat (în continuare - IFPS) privind restituirea TVA contribuabililor deserviți de Direcția de administrare a contribuabililor mari (în continuare - DACM).
5. În cazul în care subiectul impozabil nu solicită restituirea sumelor TVA, depășirea sumelor trecute în cont față de sumele calculate pentru livrările impozabile efectuate se reflectă ca fiind destinate trecerii în cont pentru perioada ulterioară.

II. Modul de solicitare a restituirii sumelor TVA

6. Declararea sumelor TVA spre restituire se efectuează pentru fiecare perioadă fiscală separat, în conformitate cu Modul de completare a Declarației privind TVA, aprobat prin Ordinul șefului Inspectoratului Fiscal Principal de Stat nr.128 din 29 iunie 2006 (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2006, nr.106-111, art.377).
7. Subiecții impozabili solicită restituirea TVA, adresându-se la inspectoratele fiscale teritoriale de la locul de deservire prin depunerea cererii de modelul stabilit în anexa nr.1 la prezentul Regulament. În cererea de restituire, subiectul impozabil indică în mod obligatoriu suma TVA solicitată spre restituire. Dacă nu este indicată suma solicitată spre restituire, cererea subiectului impozabil nu se examinează.

III. Acțiunile organelor fiscale la solicitarea subiectului impozabil

8. Cererile privind restituirea TVA, primite de către organele fiscale de stat, sînt supuse examinării doar în cazurile în care subiectul impozabil a depus la organul fiscal declarația TVA pentru perioada fiscală corespunzătoare.
9. În termen de 3 zile lucrătoare de la data primirii cererii privind restituirea TVA, organul fiscal este obligat să adopte decizia privind metoda de realizare a restituirii, bazîndu-se pe criteriile de risc, stipulate la punctul 10 din prezentul Regulament.
10. Cazul de restituire a TVA poate fi examinat și pe marginea lui poate fi adoptată decizia fără efectuarea controlului tematic, dacă simultan se respectă următoarele cerințe:
 - 1) subiectul impozabil desfășoară activitatea cel puțin 2 ani;
 - 2) subiectul impozabil a beneficiat de restituirea TVA cel puțin de două ori și de la data ultimei restituirii TVA a trecut cel mult 1 an calendaristic;

3) în cadrul ultimului control tematic privind restituirea TVA suma impozitului spre restituire, confirmata de către organul fiscal, corespunde sumei declarate de către plătitor;

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

11. Sumele TVA restituite subiecților impozabili în modul stabilit la punctul 10 din prezentul Regulament sînt supuse de către organul fiscal controlului tematic cel puțin o dată pe an.

12. În cazul în care subiectul impozabil care a depus cererea nu satisface condițiile stabilite la punctul 10 din prezentul Regulament, organul fiscal de stat în baza cererii recepționate privind restituirea TVA inițiază controlul tematic.

13. Conform cererilor subiecților impozabili de restituire a TVA, care au filiale sau alte asemenea unități fără statut de persoană juridică, organele fiscale sînt obligate:

1) să solicite inspectoratelor fiscale teritoriale, în raza cărora funcționează subunitățile respective, 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 inspectoratele fiscale teritoriale, în raza cărora funcționează subunitățile unității centrale, cererile de restituire a sumei TVA, conform legislației în vigoare.

14. În cazul în care, în urma controlului, organele de control propun aprobarea restituirii parțiale a TVA sau necesitatea respingerii cererii, în actul de control întocmit se specifică motivele întemeiate, cu adoptarea deciziei corespunzătoare.

15. Termenul de restituire a TVA, stabilit prin art.101 și art.1011 din Codul fiscal, se determină începînd cu ultima zi a lunii care urmează după încheierea perioadei fiscale pentru care se solicită restituirea. Dacă se solicită restituirea TVA pentru perioadele anterioare, dar nu pentru ultima perioadă fiscală, pentru care au fost prezentate declarațiile privind TVA, termenul de restituire este de 45 zile din data depunerii cererii și a documentelor confirmative.

16. În scopul administrării restituirii TVA:

1) în cadrul IFPS se instituie Comisia republicană privind examinarea disensiunilor între subiecții impunerii și inspectoratele fiscale de stat (IFS) teritoriale (DACM din cadrul IFPS) în chestiunile ce țin de restituirea TVA (în continuare - Comisia republicană);

2) pe lângă inspectoratele fiscale de stat teritoriale se instituie comisii teritoriale privind restituirea TVA (în continuare - Comisia teritorială), iar pe lângă DACM - Comisia IFPS privind restituirea TVA agenților economici deserviți la DACM.

17. Comisia republicană este compusă din 10 membri permanenți inclusiv: un reprezentant al mediului de afaceri, propus de către Consiliul economic pe lângă Prim-ministru, un reprezentant al Serviciului Vamal și un reprezentant al Centrului pentru Combaterea Crimelor Economice și Corupției numiți de către conducerea acestor autorități. Componenta Comisiei în partea ce ține de membrii ce fac parte din Serviciul Fiscal de Stat poate fi modificată la inițiativa șefului IFPS. Comisia republicană se convoacă, în caz de necesitate, pentru examinarea disensiunilor apărute între subiecții impozabili și IFS (DACM) în chestiunile ce țin de restituirea TVA.

18. Comisia teritorială este compusă din 5 persoane. Componenta comisiei poate fi modificată din inițiativa șefului IFS teritorial. Comisia teritorială se convoacă, în caz de necesitate, pentru examinarea materialelor și aprobarea deciziei privind restituirea TVA, examinarea plîngerilor și adresărilor subiecților impozabili privind chestiunile ce țin de restituirea TVA.

19. Comisia IFPS privind restituirea TVA agenților economici deserviți la DACM constă din 5 persoane. Componenta Comisiei poate fi modificată din inițiativa șefului IFPS. Comisia IFPS privind restituirea TVA agenților economici deserviți la DACM se convoacă, în caz de necesitate, pentru examinarea materialelor și aprobarea deciziei privind restituirea TVA, examinarea plîngerilor și adresărilor subiecților impunerii în chestiunile legate de restituirea TVA.

20. Restituirea sumei TVA se efectuează în termen de 45 de zile din data depunerii cererii de restituire. 37 de zile din acest termen sînt destinate pentru efectuarea controlului și adoptarea

deciziei de restituire, celelalte 8 zile - pentru efectuarea restituirii efective. Subiectul impozabil, cu decizia corespunzătoare și cu o cerere suplimentară, intervine la inspectoratul fiscal la care se deservește pentru distribuirea sumei acceptate spre restituire. IFS teritorial transmite materialele necesare pentru executarea restituirii sumelor TVA IFPS care, după o verificare suplimentară a corectitudinii întocmirii materialelor necesare, prezintă Trezoreriei Centrale dispozițiile de plată trezoreriale și documentele justificative anexate la ele. Restituirea sumelor TVA se face de la contul stabilit de Ministerul Finanțelor în contul stingerii datoriilor agenților economici (sau ale creditorilor lor) față de bugetul public național, cu excepția obligațiilor fiscale administrate de organele vamale, iar în lipsa datoriilor - la contul bancar al agentului economic.

21. Trezoreria Centrală, după primirea documentelor de plată cu privire la restituirea sumelor TVA, le examinează și asigură executarea lor.

22. Copiile documentelor ce confirmă dreptul la restituire, cusute într-un dosar special, numerotate și vizate de funcționarii fiscali care au efectuat controlul, se prezintă ca anexa la actul de control. După executare, documentele de restituire a sumelor TVA, cu copia deciziei de restituire, se arhivează la IFS la care se deservește subiectul impozabil. Copia contractului în baza căruia s-au efectuat livrări impozabile la cota zero, anexat la materialele privind restituirea TVA, este confirmat prin semnătura colaboratorului fiscal și a conducătorului agentului economic, precum prin aplicarea ștampilei lângă inscripția "copia corespunde originalului".

23. În actul de control privind restituirea TVA din buget pentru fiecare perioadă fiscală se va înscrie separat suma TVA destinată trecerii în cont în perioada fiscală ulterioară, structurată după tipuri de achitări.

IV. Cerințele pentru confirmarea documentară și determinarea sumei TVA spre restituire pentru livrările de mărfuri și servicii la export și pentru toate tipurile de transporturi internaționale de mărfuri și pasageri

24. Subiecții impozabili la care se efectuează controlul tematic privind restituirea TVA urmează să depună, la solicitarea funcționarilor fiscali, următoarele documente și/sau informații:

- 1) declarațiile privind TVA din care rezulta suma ce urmează a fi restituită;
- 2) registrele de evidență a livrărilor și procurărilor, în care sînt înregistrate operațiunile de livrare și procurare;
- 3) suplimentar se prezintă:
 - 1) pentru livrări de mărfuri și servicii la export:
 - a) copia contractului în baza căruia a fost efectuat exportul de mărfuri și/sau servicii;
 - b) factura comercială (invoice);
 - c) declarația vamală de export al mărfurilor, inclusiv al mărfurilor supuse prelucrării, cu însemnările organelor vamale;
 - d) documentul de transport internațional al mărfurilor (copie), ce confirmă recepționarea mărfurilor de către destinatar, cu aplicarea ștampilelor organelor vamale (cel puțin al unui stat limitrof Republicii Moldova) ce atestă transportarea mărfurilor în afara teritoriului vamal al republicii/țării, indiferent de condițiile de livrare Incoterms. Pentru mărfurile expediate prin mijloacele de transport aerian se prezintă factura de expediție avia, confirmată de organul vamal. La expedierea mărfurilor prin intermediul poștei se prezintă documentele ce confirmă expedierea lor, conform Legii poștei nr.463-XIII din 18 mai 1995. La livrarea mărfurilor la export prin intermediul poștei se prezintă următoarele documente ce confirmă expedierea lor:
 - e) bonul poștal privind achitarea serviciilor și/sau factura de expediție - la expedierea bunului;
 - f) bonul poștal privind achitarea serviciilor și copia devizei de formă F.103 cu ștampila Serviciului poștal și a Serviciului Vamal - la expedierea unei cantități mari de bunuri prin trimiterile poștășe internaționale.
 - g) în cazul exportului de servicii, legate de livrarea bunurilor materiale, suplimentar se prezintă și documente ce atestă transportarea bunurilor materiale în cauză în afara teritoriului vamal al Republicii Moldova.

- h) în cazul exportului de servicii, este necesară prezentarea confirmării scrise în original de la beneficiarul serviciilor exportate (în caz de necesitate, se prezintă traducerea autenticată de notari) și documentele de plată ce confirmă achitarea serviciului;
- i) confirmarea Serviciului Vamal privind veridicitatea operațiunilor de export declarate în vamă, efectuate de subiectul impozabil;
- 2) pentru serviciile acordate prin intermediul mijloacelor electronice:
- a) confirmarea prin semnătura digitală 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 digitale, se prezintă confirmarea privind recepționarea serviciilor de către beneficiar, cu semnătura olografă;
- 3) pentru energia electrică, termică și gaze la export:
- a) confirmarea destinatarului străin privind recepționarea livrărilor;
- b) declarațiile vamale, documentele ce atestă transportarea energiei electrice, termice, apei calde și gazelor în adresa importatorului;
- c) confirmarea Serviciului Vamal privind veridicitatea operațiunilor de export, efectuate de subiectul impozabil;
- 4) pentru activitățile de transport internațional de pasageri efectuate cu:
- a) transportul auto, în mod regulat - 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;
- 5) la prestarea altor servicii de transport și expediție internațională de mărfuri efectuate cu:
- a) transportul auto - contractul sau comanda privind prestarea serviciului de transport sau expediție, documentele de plată ce confirmă achitățile pentru serviciile prestate, CMR [factura de transport internațional auto] (expeditorul prezintă CMR în copie), cu înscrisul sosirii mărfurilor la locul de destinație și prezenta ștampilelor organelor vamale (cel puțin ale statelor limitrofe Republicii Moldova, cu excepția cazurilor când transportul se efectuează fără trecerea frontierei republicii);
- b) transport feroviar - copia facturii de transport feroviar cu ștampilele organelor vamale (cel puțin ale statelor limitrofe 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" [factura de transport internațional pe cale ferată] (forma 4A) și cu alți expeditori care au participat la prestarea serviciilor respective;
- c) transportul aerian - factura de expediție avia (Air Waybill), cu nota de sosire a mărfurilor în țara de destinație;
- d) transportul naval - conosamentul care, prin înscrisurile și ștampilele aplicate, atestă prestarea serviciului de transport internațional;
- e) pentru serviciile operatorului aerodrom (aerodrom), 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 aerian, auto, feroviar și fluvial - documentele (actele de îndeplinire a lucrărilor) ce confirmă prestarea serviciilor enumerate și valoarea acestora.
25. La livrarea mărfurilor la export în baza contractului de comision, de dreptul la restituirea TVA dispune comitentul. La solicitarea funcționarilor fiscali, comitentul este obligat să prezinte următoarele documente:
- 1) declarațiile privind TVA din care rezultă suma ce urmează a fi restituită;
- 2) registrele de evidență a livrărilor și procurărilor, în care sunt înregistrate operațiunile de livrare și procurare;
- 3) copia contractului de comision;

- 4) factura de expediție, eliberata la transmiterea mărfii comisionarului;
- 5) factura fiscala aferenta serviciului acordat de către comisionar;
- 6) copiile documentelor, indicate la subpunctul 3) al punctului 24 din prezentul Regulament, perfectate pentru exportul mărfurilor, efectuat de comisionar, inclusiv copia confirmării eliberate comisionarului de Serviciul Vamal.

26. La determinarea sumelor TVA spre restituire se verifica sumele TVA aferente livrărilor si procurărilor, în modul stabilit de legislația în vigoare. În caz de necesitate, se solicita verificare prin contrapunere la furnizorii de marfa si servicii după principiul - pîna la producător sau importator.

27. Determinarea sumei TVA spre restituire se face în modul următor:

- 1) suma TVA trecuta în cont în fiecare perioada fiscala formează TVA aferenta facturilor fiscale acceptate la deduceri (trecere în cont);
- 2) se determina suma TVA achitata nemijlocit prin intermediul conturilor de decontare (atît pentru perioada fiscala curenta, cît si pentru cea trecuta în cont din perioada fiscala precedenta). În suma TVA achitata prin intermediul conturilor de decontare se includ si sumele transferate în contul stingerii datoriilor creditorilor fata de bugetul de stat, bugetele unitarilor administrativ-teritoriale, bugetul asigurărilor sociale de stat, precum si în contul stingerii plăților administrate de organele vamale din sumele TVA anterior restituite;
- 3) se determina suma TVA aferenta valorii mărfurilor (serviciilor) livrate la cota zero, prin înmulțirea cotei standard a TVA în mărime de 20% cu valoarea acestei livrări. La determinarea valorii impozabile la serviciile de expediție si 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;
- 4) se va accepta spre restituire pentru fiecare perioada fiscala separat numai suma TVA determinata ca diferența dintre suma TVA trecuta în cont, inclusiv din perioada fiscala precedenta, si suma TVA calculata pentru livrările efectuate, în limita sumei absolute specificate la subpunctul 2) al prezentului punct, dar nu mai mare decît suma determinata în subpunctul 3) adică TVA aferenta valorii mărfurilor (serviciilor) livrate la cota zero (anexa nr.2 la prezentul Regulament).

V. Cerințele pentru confirmarea documentara si determinarea sumelor TVA spre restituire pentru livrările efectuate de către producătorii de pâine si produse de panificate, precum si de către întreprinderile ce prelucrează lapte si produc produse lactate

28. Subiecții impozabili la care se efectuează controlul tematic privind restituirea TVA urmează sa prezinte, la solicitarea funcționarilor fiscali, următoarele documente si/sau informații:

- 1) declarațiile privind TVA din care rezulta suma ce urmează a fi restituita;
- 2) registrele de evidenta a livrărilor si procurărilor, în care sînt înregistrate operațiunile de livrare sau procurare;
- 3) documentele (facturile fiscale) care atesta livrările.

29. Determinarea sumei TVA spre restituire se face în modul următor:

- 1) se determina 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 redusa de 8%;
- 2) se accepta spre restituire numai suma TVA determinata ca diferența dintre suma TVA trecuta în cont, inclusiv din perioada precedenta, si suma TVA calculata pentru livrările efectuate, dar nu mai mare decît suma specificata la subpunctul 1) al prezentului punct.

30. În cazul în care, în aceeași perioada fiscala, se solicita concomitent restituirea sumelor TVA în baza art.101 alin.(3) si alin.(5) din Codul fiscal, determinarea sumelor TVA se face în limita sumelor TVA trecute în cont, achitate prin intermediul contului de decontare.

VI. Cerințele pentru confirmarea documentara si determinarea sumei TVA spre restituire în cazul livrării energiei

electrice, termice si apei calde la cota zero

31. În conformitate cu prevederile art. 104 lit.b) din Codul fiscal, livrarea energiei electrice, termice sau apei calde (după caz) cu impozitarea TVA la cota zero vor efectua:

- 1) întreprinderile producătoare de energie electrica care livrează rețelelor de distribuție;
- 2) rețelele de distribuție care livrează populației;
- 3) întreprinderile producătoare de energie termica si apa calda care livrează rețelelor de distribuție;
- 4) întreprinderile de termoficare locala care livrează populației;
- 5) cazangeriile care livrează populației;
- 6) stațiile termice si stațiile-grup care livrează populației.

32. În conformitate cu prevederile art. 117 din Codul fiscal, pentru situațiile de livrare a energiei electrice, termice si apei calde impozabile cu TVA la cota zero către rețelele de distribuție se stabilește următoarea modalitate de prezentare a facturilor fiscale:

- 1) după livrarea energiei electrice, termice sau apei calde (după caz) către consumator, în baza facturilor de plata, rețelele de distribuție determina cantitatea livrărilor impozabile cu TVA la cota standard si a celor impozabile la cota zero;
- 2) pierderile tehnologice, în limitele stabilite, se repartizează de către rețelele de distribuție proporțional livrărilor impozabile cu TVA la cota standard si celor impozabile la cota zero;
- 3) cantitatea pierderilor supranormativ se atribuie la cantitatea livrărilor impozabile cu TVA la cota standard. Pentru fiecare livrare de energie electrica, termica sau apa calda (după caz), rețelele de distribuție, o data în luna, remit întreprinderilor producătoare informația de forma libera (Nota) privind cantitatea de energie electrica, termica sau apa calda (după caz) ce urmează a fi impozitata cu TVA la cota standard si la cota zero. În baza Notei, întreprinderile producătoare întocmesc si prezintă rețelelor de distribuție factura fiscală.

33. Subiecții impozabili la care se efectuează controlul tematic privind restituirea TVA urmează sa prezinte, la solicitarea funcționarilor fiscali, următoarele documente si/sau informații:

- 1) declarațiile privind TVA din care rezulta suma ce urmează a fi restituita;
- 2) registrele de evidenta a livrărilor si procurărilor, în care sînt înregistrate operațiunile de livrare sau procurare;
- 3) pentru energia electrica, termica si apa calda livrate populației suplimentar se mai prezintă documentele care atesta livrările. În cazul livrării prin rețelele de distribuție de la întreprinderile producătoare - acte de verificare între rețelele de distribuție si producători, în celelalte cazuri - alte documente justificative (facturi fiscale) ce confirma livrările.

34. Determinarea sumei TVA spre restituire, în cazul efectuării livrărilor energiei electrice, termice si apei calde impozabile cu TVA la cota zero, se face în modul stabilit la punctul 27 din prezentul Regulament.

VII. Cerințele pentru confirmarea documentara si determinarea sumei TVA spre restituire în cazul efectuării livrării de mărfuri (servicii), în conformitate cu art.104 lit. f) din Codul fiscal si art.8 alin.(6) din Legea cu privire la Portul Internațional Liber "Giurgiulesti"

35. În cazul efectuării livrărilor de mărfuri în conformitate cu art.104 lit.f) din Codul fiscal si art.8 alin.(6) din Legea nr.8-XV din 17 februarie 2005 cu privire la Portul Internațional Liber "Giurgiulesti", subiecții impozabili care solicita restituirea TVA în legătura cu aplicarea cotei zero a TVA, la data stabilita pentru efectuarea controlului, urmează sa pună la dispoziția funcționarilor fiscali următoarele documente si/sau informații:

- 1) declarațiile privind TVA din care rezulta suma ce urmează a fi restituita;
- 2) registrele de evidenta a livrărilor si procurărilor, în care sînt înregistrate operațiunile de livrare sau procurare;
- 3) suplimentar se mai prezintă:

- a) copia declarației vamale despre introducerea de către rezidentul zonei a mărfurilor în zona liberă de pe restul teritoriului vamal al Republicii Moldova;
 - b) confirmarea Serviciului Vamal privind introducerea mărfurilor în zona liberă de pe restul teritoriului vamal al Republicii Moldova;
 - c) contractul de livrare;
 - d) copia certificatului rezidentului zonei antreprenoriatului liber, căruia îi este efectuată livrarea;
 - e) factura fiscală (cu aplicarea ștampilei Serviciului Vamal) pentru livrarea la cota zero a TVA, în care este indicată zona economică liberă drept punct de destinație.
36. Determinarea sumei TVA spre restituire se face în modul stabilit la punctul 27 din prezentul Regulament.

VIII. Cerințele pentru confirmarea documentară și determinarea sumei TVA spre restituire în cazul efectuării lucrărilor de construcție a caselor de locuit

37. Subiecții impozabili la care se efectuează controlul tematic privind restituirea TVA urmează să depună, la solicitarea funcționarilor fiscali, următoarele documente și/sau informații:
- 1) documentele ce confirmă faptul includerii casei de locuit în programele (proiectele) social-economice cu destinație specială în domeniul construcției caselor de locuit, programe aprobate de organele centrale de specialitate ale administrației publice sau autoritățile administrației publice locale;
 - 2) declarațiile privind TVA din care rezulta suma ce urmează a fi restituită;
 - 3) registrele de evidență a livrărilor și procurărilor, în care sunt înregistrate operațiunile de livrare sau procurare;
 - 4) facturile fiscale, eliberate pentru volumele de lucrări executate și documentele în baza cărora ele sunt eliberate (actele de îndeplinire a lucrărilor etc.).
38. Determinarea sumei TVA spre restituire se face în modul stabilit la punctul 27 din prezentul Regulament.

IX. Cerințele pentru confirmarea documentară și determinarea sumei TVA spre restituire în cazul efectuării livrărilor în cadrul contractelor de leasing

39. Subiecții impozabili ce desfășoară activitate de leasing, ce solicită restituirea TVA în baza prevederilor art.101 alin.(6) din Codul fiscal, la care se efectuează controlul tematic privind restituirea TVA, urmează să prezinte, la solicitarea funcționarilor fiscali, următoarele documente și/sau informații:
- 1) declarațiile privind TVA din care rezulta suma ce urmează a fi restituită;
 - 2) registrele de evidență a livrărilor și procurărilor, în care sunt înregistrate operațiunile de livrare sau procurare;
 - 3) documentele (facturile fiscale) care atestă livrările;
 - 4) facturile de expediție care atestă predarea bunului locatarului;
 - 5) facturile fiscale care atestă primirea ratelor de leasing.
40. 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 în perioada fiscală pentru care se solicită restituirea;
 - 2) se acceptă spre restituire, pentru fiecare perioadă fiscală separat, numai suma TVA determinată ca diferență dintre suma TVA trecută în cont, inclusiv din perioada fiscală precedentă, și suma TVA calculată pentru livrările efectuate, în limita sumei absolute determinate la subpunctul 1) al prezentului punct.

X. Cerințele pentru confirmarea documentara si determinarea sumei TVA spre restituire în cazul livrării mărfurilor si serviciilor destinate realizării proiectelor Fondului de investiții sociale din Moldova (FISM)

41. Subiecții impozabili care solicita restituirea TVA pentru livrările impozitate la cota zero a TVA, în conformitate cu art. 4 alin. (13) din Legea nr.1417-XIII din 17 decembrie 1997 pentru punerea în aplicare a Titlului III al Codului fiscal, la care se efectuează controlul tematic privind restituirea TVA, urmează sa prezinte, la solicitarea funcționarilor fiscali, următoarele documente si/sau informații:

- 1) declarațiile privind TVA din care rezulta suma ce urmează a fi restituita;
- 2) registrele de evidenta a livrărilor si procurărilor, în care sînt înregistrate operațiunile de livrare sau procurare;
- 3) contractele încheiate între FISM si agenții economici care executa lucrări din resursele FISM;
- 4) contractele încheiate între unitățile administrativ-teritoriale, agențiile de implementare si agenții economici privind executarea lucrărilor finanțate din resursele FISM;
- 5) în cazul solicitării restituirii TVA de către agenții economici antreprenori pentru livrările de mărfuri si servicii destinate realizării proiectelor FISM, se vor prezenta contractele încheiate între agenții economici antreprenori care solicita restituirea TVA si agenții economici care au încheiate contracte cu FISM;
- 6) facturile fiscale, eliberate pentru volumul de lucrări executate si documentele în baza cărora ele sînt eliberate (actele de îndeplinire a lucrărilor si etc.).

42. Determinarea sumei TVA spre restituire se face în modul stabilit la punctul 27 din prezentul Regulament.

XI. Cerințele pentru confirmarea documentara si determinarea sumei TVA spre restituire în cazul livrării mărfurilor în magazinele duty-free

43. Subiecții impozabili care solicita restituirea TVA pentru livrările impozitate la cota zero a TVA în legătura cu efectuarea livrărilor în magazinele duty-free, la care se efectuează controlul tematic privind restituirea TVA urmează sa depună, la solicitarea funcționarilor fiscali, următoarele documente si/sau informații:

- 1) declarațiile privind TVA din care rezulta suma ce urmează a fi restituita;
- 2) registrele de evidenta a livrărilor si procurărilor, în care sînt înregistrate operațiunile de livrare si procurare;
- 3) contractele de livrare a mărfurilor în magazinul duty-free;
- 4) facturile fiscale pentru livrările la cota zero a TVA, în care este indicat drept punct de destinație magazinul duty-free, cu aplicarea ștampilei Serviciului Vamal;
- 5) confirmarea Serviciului Vamal privind introducerea mărfurilor în magazinul duty-free;
- 6) declarațiile vamale ale furnizorului ce confirma efectuarea de către acesta a livrărilor de mărfuri în magazinul duty-free.

44. Determinarea sumei TVA spre restituire se face în modul stabilit la punctul 27 din prezentul Regulament.

XII. Cerințele pentru confirmarea documentara si determinarea sumei TVA spre restituire în cazul investițiilor (cheltuielilor) capitale, cu excepția investițiilor cu destinație locativă si investițiilor în mijloace de transport

45. Subiecții impozabili care au utilizat mărfurile, serviciile procurate pentru efectuarea investițiilor capitale, cu excepția investițiilor cu destinație locativă si în mijloace de transport (în continuare - investiții), la care se efectuează controlul privind restituirea TVA, urmează sa prezinte, la solicitarea colaboratorilor fiscali, următoarele documente si/sau informații:

- 1) declarațiile privind TVA din care rezulta suma ce urmează a fi restituita;

2) registrele de evidenta a livrărilor si procurărilor, în care sînt înregistrate operațiunile de livrare si procurare;

3) la procurarea pe teritoriul republicii a valorilor materiale, serviciilor, utilizate pentru efectuarea investițiilor - facturile fiscale si documentele ce confirma achitarea valorii procurărilor în cauza, inclusiv TVA;

4) la procurarea valorilor materiale de la nerezident sau de la persoanele juridice si fizice rezidente care se afla pe teritoriul Republicii Moldova, dar care nu au relații fiscale cu sistemul ei bugetar, utilizate pentru efectuarea investițiilor - documentele ce confirma achitarea TVA Serviciului Vamal;

5) la beneficierea de servicii de la nerezident sau de la persoanele juridice si fizice rezidente ce se afla pe teritoriul Republicii Moldova, dar care nu au relații fiscale cu sistemul ei bugetar, utilizate pentru efectuarea investițiilor - documentele ce atesta achitarea la Serviciul Fiscal de Stat a TVA aferenta procurării lor, precum si documentele ce atesta beneficierea de acestea.

46. Determinarea sumei TVA spre restituire se efectuează în modul următor:

1) se determina suma TVA, achitata pentru mărfurile si serviciile utilizate la efectuarea investițiilor;

2) se determina depășirea sumei TVA achitate sau care urmează a fi achitata furnizorilor pentru valorile materiale, serviciile procurate fata de suma TVA achitata sau care urmează a fi achitata de cumpărători pentru valorile materiale si serviciile livrate;

3) suma TVA, determinata în conformitate cu subpunctul 1), se compara cu suma TVA, determinata în conformitate cu subpunctul 2) din prezentul punct, si se accepta valoarea cea mai mica, care constituie suma restituirii. Suma în cauza nu trebuie sa fie mai mica de 100.000 lei în cazul în care investițiile sînt efectuate în afara municipiilor Chișinău si Bălți, dar nu si în localitățile rurale.

47. Subiecții impozabili, înregistrați în conformitate cu art.1121 din Codul fiscal, pentru a beneficia de restituirea sumelor TVA , achitate pentru mărfurile si serviciile utilizate pentru investițiile efectuate, si care au fost acceptate ca temei pentru înregistrarea în calitate de plătitor al TVA, urmează sa prezinte, la solicitarea colaboratorilor fiscali, documentele stabilite la subpunctele 3) - 5) ale punctului 45 privind procurarea acestor valori materiale, servicii, după caz.

48. Suma restituirii TVA aferenta procurărilor efectuate până la data înregistrării în calitate de subiect impozabil cu TVA, în conformitate cu art.1121 din Codul fiscal, în declarația TVA nu se indica.

49. Restituirea TVA se efectuează numai pentru impozitul, achitat pentru investițiile efectuate începînd cu 1 ianuarie 2008.

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

Localitatea, str..... nr
Адрес ул. №

Solicit restituirea sumei de în baza (legii; articolului) _____
Требую возмещения суммы (на основании закона, статьи)

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

După acceptarea sumelor TVA supuse restituirii, va fi prezentată suplimentar repartizarea
sumelor acceptate.

После утверждения сумм НДС, подлежащих возмещению, дополнительно будет
представлено распределение данных сумм.

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 art. 101 alin. (5) din Codul fiscal, avînd ca bază livrările impozabile efectuate în conformitate cu art.104 lit. a) din Codul fiscal

Perioada fiscală „A”

(lei)

Indicii	Valoarea fără TVA	Suma TVA
Livrări de mărfuri și servicii pe teritoriul Republicii Moldova	10000	2000
Livrări la export (la cota zero TVA) TVA, aferentă valorii mărfurilor livrate și serviciilor prestate la cota zero prin aplicarea cotei standard (15000x20%)	15000	3000
Procurări de mărfuri, servicii, inclusiv sume TVA: - achitate prin cont de decontare*; - achitate altfel decît prin cont de decontare; - neachitate	5000	1000 700 100 200
Trecerea în cont a TVA din perioada precedentă**, inclusiv sume TVA: - achitate prin cont de decontare*; - achitate altfel decît prin cont de decontare - neachitate	-	2500 500 2000
Depășirea TVA aferentă procurărilor asupra TVA aferentă livrărilor (1000+2500-2000)		1500
Suma TVA achitată prin cont de decontare** (700+500)		1200
TVA spre restituire (1200 < 1500 < 3000)		1200
TVA destinată trecerii în cont în perioada ulterioară (1500-1200), formată din TVA aferentă procurărilor: - achitate altfel decît prin cont de decontare - neachitate - achitate prin cont de decontare* (dacă există)		300 100 200 0

* Se iau în considerare achitățile efectuate pînă la data prezentării Declarației privind TVA pentru perioada fiscală "A", dar nu mai tîrziu de data stabilită în art.115 din Codul fiscal. Stingerea sumelor TVA aferente livrărilor de mărfuri și prestării de servicii se face în modul următor:

cu sumele achitate altfel decît prin contul de decontare;
cele neachitate;
achitate prin contul de decontare.

** La determinarea mărimii sumei TVA achitate prin contul de decontare din suma trecută în cont din perioada precedentă se verifică modul de achitare a sumei TVA, trecute în cont din perioadele fiscale anterioare celei supuse controlului de restituire. Verificarea se face începînd cu perioada precedentă celei supuse controlului de restituire, cuprinzînd perioada în care totalul sumelor TVA reflectate la trecerea în cont în boxele 13;15;16 din declarațiile TVA respective este echivalent sumei TVA reflectată în boxa 17 din perioada supusă controlului de restituire.