

MODUL de completare a Declarației privind TVA

I. DISPOZIȚII GENERALE

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

2. Obligația de prezentare a Declarației privind TVA o au:

- persoanele juridice și fizice înregistrate sau trebuie să fie înregistrate în calitate de plătitor al TVA (subiecții impozabili specificați la art.94 lit.a) al Codului fiscal);

- persoanele juridice și fizice care importă servicii, indiferent de faptul dacă sînt sau nu sînt înregistrate în calitate de plătitori ai TVA (subiecții impozabili specificați la art.94 lit.c) al Codului fiscal);

- persoanele juridice, indiferent de faptul dacă sînt sau nu sînt înregistrate în calitate de plătitori de TVA, care au obligația achitării T.V.A. în temeiul art.103 alin.(1) p.29) al Codului fiscal, cu excepția sumelor TVA achitate pentru mijloacele fixe importate.

II. MODUL DE COMPLETARE

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

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

LL/AAAA, unde:

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

AAAA – indică anul respectiv.

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

3.2. În boxa 1 “*Livrări de mărfuri și servicii*” se indică valoarea livrărilor de mărfuri, servicii impozitate la cota standard efectuate pe teritoriul Republicii Moldova, inclusiv sumele primite ca plată anticipată (în avans) pentru aceste livrări, precum și ajustarea valorii livrărilor impozitate la cota standard a TVA, în conformitate cu art.98 din Codul fiscal, efectuată în perioada pentru care se prezintă Declarația privind TVA.

3.3. În boxa 2 “*Suma TVA aferentă livrărilor de mărfuri și servicii*” se indică suma TVA calculată de la valoarea livrărilor reflectate în boxa 1, inclusiv suma TVA calculată de la plată anticipată (în avans) primită pentru aceste livrări, precum și TVA aferentă ajustării valorii livrărilor reflectate în boxa 1.

3.4. Subboxele 1.1 și 2.1 nu se completează.

3.5. În boxa 3 “*Livrări de mărfuri, servicii la cota redusă*” se indică valoarea livrărilor de mărfuri și servicii pentru care, conform legislației în vigoare, este prevăzută aplicarea TVA la cota redusă, inclusiv sumele primite ca plată anticipată (în avans) pentru aceste livrări, precum și ajustarea valorii livrărilor impozitate la cota redusă a TVA, în conformitate cu art.98 din Codul fiscal, efectuată în perioada pentru care se prezintă Declarația privind TVA.

3.6. În boxa 4 “*Suma TVA aferentă livrărilor de mărfuri, servicii la cota redusă*” se indică suma TVA calculată de la valoarea livrărilor reflectate în boxa 3, inclusiv suma

TVA calculată de la plata anticipată (în avans) primită pentru aceste livrări, precum și TVA aferentă ajustării valorii livrărilor reflectate în boxa 3.

3.7. În boxa 5 "*Livrări scutite de TVA cu drept de deducere*" se indică valoarea livrărilor de mărfuri și servicii pentru care, conform legislației în vigoare, este prevăzută aplicarea scutirii de TVA cu drept de deducere, cu excepția plăților primite ca plată anticipată (în avans) pentru aceste livrări.

3.8. În boxa 6 "*Livrări scutite de TVA fără drept de deducere*" se indică valoarea livrărilor de mărfuri și servicii scutite de TVA fără drept de deducere, conform legislației în vigoare, cu excepția plăților primite ca plată anticipată (în avans) pentru aceste livrări, precum și ajustarea valorii livrărilor de mărfuri și servicii scutite de TVA fără drept de deducere, efectuată în perioada pentru care se prezintă Declarația privind TVA.

3.9. În boxa 7 "*Import de servicii*" se indică:

- valoarea achitată a serviciilor importate;
- valoarea achitată a serviciilor, valoarea energiei electrice, energiei termice, gazelor naturale, apei livrate, procurate de la persoanele juridice și fizice rezidente care se află pe teritoriul Republicii Moldova și nu au relații fiscale cu sistemul ei bugetar, care conform normelor legale nu se declară la Serviciul Vamal;
- valoarea mijloacelor fixe, incluse în capitalul statutar (social) indicată în factura fiscală eliberată în momentul beneficierii de facilitatea fiscală prevăzută în art.103 alin.(1) p.29) din Codul fiscal, care au fost înstrăinate, transmise în folosință sau posesie, atât integral, cât și părțile componente ale acestora, pînă la expirarea a 3 ani de la data eliberării facturii fiscale, cu excepția mijloacelor fixe importate.

3.10. În boxa 8 "*Suma TVA aferentă importului de servicii*" se indică suma TVA calculată de la valoarea serviciilor, mărfurilor reflectate în boxa 7.

3.11. În boxa 9 "*Ajustarea TVA aferentă livrărilor*" se indică:

- a) sumele TVA ajustate în cazul în care în perioadele fiscale precedente au fost comise erori în reflectarea TVA aferentă livrărilor efectuate;
- b) sumele TVA ajustate, în conformitate cu art.116 alin.(1) din Codul fiscal, în cazul datoriilor compromise pentru livrările anterior efectuate;
- c) sumele TVA aferente ajustărilor efectuate în conformitate art.95 alin.(2) lit.c) din Codul fiscal.

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

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

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

3.15. În boxa 12 "*Procurări de mărfuri, servicii*" se indică valoarea mărfurilor și serviciilor procurate pe teritoriul Republicii Moldova folosite pentru desfășurarea activității de întreprinzător, precum și ajustarea valorii impozabile a acestora la cota standard și la cota redusă, în conformitate cu art.98 și art.102 alin.(6) și (7) din Codul fiscal, efectuate în perioada pentru care se prezintă Declarația privind TVA, cu excepția procurărilor efectuate de la persoanele juridice și fizice rezidente care se află pe teritoriul Republicii Moldova și nu au relații fiscale cu sistemul ei bugetar.

În boxa data se permite și reflectarea valorii mărfurilor și serviciilor procurate ce nu generează apariția dreptului la deducerea sumelor TVA.

3.16. În boxa 13 "*Suma TVA aferentă procurărilor de mărfuri, servicii*" se indică suma TVA pentru procurările de mărfuri și servicii efectuate pe teritoriul Republicii

Moldova, determinate în boxa 12 care, în conformitate cu prevederile art.102 al Codului fiscal, este destinată deducerii.

3.17. În boxa 14 “Importul și procurările de mărfuri, servicii” se indică:

- pentru mărfurile importate se indică valoarea facturată (indicată în invoce) sau valoarea în vamă a mărfurilor, determinată în conformitate cu legislația vamală, iar pentru serviciile importate se indică valoarea achitată a serviciilor importate;

- valoarea mărfurilor, procurate de la persoanele juridice și fizice rezidente care se află pe teritoriul Republicii Moldova și nu au relații fiscale cu sistemul ei bugetar.

În boxa data se permite și reflectarea valorii mărfurilor și serviciilor importate, procurate ce nu generează apariția dreptului la deducerea sumelor TVA.

3.18. În boxa 15 “*Suma TVA aferentă importului și procurărilor de mărfuri, servicii*” se indică suma TVA aferentă mărfurilor și serviciilor importate și procurate, valoarea cărora este reflectată în boxa 14 care, în conformitate cu prevederile art.102 al Codului fiscal, este destinată deducerii, precum și ajustarea sumei TVA în conformitate cu documentele regulatorii ale Serviciului Vamal.

3.19. În boxa 16 “Ajustarea TVA aferentă procurărilor” se indică:

a) sumele TVA ajustate în cazul în care în perioadele fiscale precedente au fost comise erori în reflectarea sumelor TVA destinate deducerii;

b) sumele TVA ajustate, în conformitate cu art.116 alin.(3) din Codul fiscal, în cazul datoriilor compromise pentru procurările anterior efectuate;

c) sumele TVA aferente ajustărilor efectuate în conformitate cu art.102 alin.(4) din Codul fiscal cu privire la aplicarea proratae definitive,

3.20. În boxa 17 “*Suma TVA spre deducere din perioada precedentă*” se indică suma TVA spre deducere din perioada fiscală precedentă și reflectată în declarația pentru perioada precedentă în boxa 21, majorată cu suma TVA, indicată în boxa 22, dar nesolicitată sau neacceptată spre restituire.

3.21. În boxa 18 “*Total TVA spre deducere*” se indică suma totală a TVA spre deducere, calculată ca suma indicilor din boxele 13, 15, 16, 17.

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

3.23. În boxa 20 “*TVA aferentă bugetului pentru import de servicii (suma echivalentă celei reflectate în boxa 8)*” se indică suma TVA aferentă bugetului (echivalentă cu suma TVA reflectată în boxa 8), calculată de la valoarea serviciilor, mărfurilor reflectată în boxa 7, inclusiv sumele TVA aferente bugetului, în conformitate cu art.103 alin.(1) pct.29) din Codul fiscal.

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

3.25. În boxa 22 “TVA spre restituire” se indică suma TVA solicitată spre restituire.

3.26. În cazul calculării sumelor TVA în conformitate cu prevederile art.103 alin.(1) p.29) al Codului fiscal, subiectul impozabil înregistrat în calitate de plătitor de TVA va completa boxele 7 și 8 din Declarația privind TVA, și boxa 20 echivalentă cu suma TVA reflectată în boxa 8.

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

5. În anexa nr.1 (TVA FACT) la Declarația privind TVA se înregistrează toate facturile fiscale, inclusiv pentru refacturarea cheltuielilor compensate, primite în perioada fiscală pentru care se prezintă Declarația privind TVA, cu excepția facturilor fiscale, la care, conform pct.15 din Instrucțiunea privind completarea formularului tipizat de document primar cu regim special "Factura fiscală", aprobată prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr.118 din 28 august 2017, în rîndul 7 "Redirijări" se indică mențiunea "Nonlivrare".

5¹. În anexa nr.2 (TVA LIVR) la Declarația privind TVA se înregistrează toate facturile fiscale, inclusiv pentru refacturarea cheltuielilor compensate, eliberate în perioada fiscală pentru care se prezintă Declarația privind TVA, cu excepția facturilor fiscale, la care, conform pct.15 din Instrucțiunea privind completarea formularului tipizat de document primar cu regim special "Factura fiscală", aprobată prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr.118 din 28 august 2017, în rîndul 7 "Redirijări" se indică mențiunea "Nonlivrare".

III. PREVEDERI SPECIALE

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

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

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

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

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

- importă servicii (art.94 lit.c) din Codul fiscal);

- procură mărfuri, servicii de la persoanele juridice și fizice rezidente care se află pe teritoriul Republicii Moldova și nu au relații fiscale cu sistemul ei bugetar (art.4 alin.(6) al Legii pentru punerea în aplicare a titlului III al Codului fiscal), cu excepția sumelor declarate și achitate organelor vamale;

- înstrăinează, transmit în folosință sau posesie mijloace fixe, atît integral, cît și părțile componente ale acestora pînă la expirarea termenului de 3 ani de la data eliberării facturii fiscale, pentru care au beneficiat de facilitatea fiscală în corespundere cu art.103 alin.(1) pct.29) din Codul fiscal.

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