

## **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 și fizice care practică activitate de întreprinzător, inclusiv persoanele care desfășoară activitate profesională potrivit legislației, și procură pe teritoriul Republicii Moldova proprietatea întreprinderilor înregistrate în calitate de plătitori de TVA, declarate în proces de insolvență, cu excepția celor în procedură de restructurare și realizare a planului, în conformitate cu prevederile Legii insolvenței nr.149/2012 (subiecții impozabili specificați la art.94 lit.e) al Codului fiscal);

- persoanele juridice și fizice care practică activitate de întreprinzător, inclusiv persoanele care desfășoară activitate profesională conform legislației, și procură pe teritoriul Republicii Moldova proprietatea gajată, proprietatea ipotecată, proprietatea sechestrată de la întreprinderile înregistrate în calitate de plătitori de TVA (subiecții impozabili specificați la art.94 lit. f) 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.**

**3.** Declarația privind TVA conține 24 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.**

3.5. 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 de mărfuri și servicii 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 de mărfuri și servicii 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 și procurări de servicii*" se indică:

- valoarea importului de servicii, pentru care survine obligația de calculare a TVA în conformitate cu art.109 alin. (2) din Codul fiscal";

- valoarea serviciilor 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, pentru care survine obligația de calculare a TVA în conformitate cu art.109 alin. (2) din Codul fiscal.

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

3.10<sup>2</sup>. În boxa 9 "*Taxare inversă*" se indică:

- valoarea achitată sau care urmează a fi achitată la procurarea proprietății specificate în art.95 alin. (1), lit.e) și f) din Codul fiscal;

- 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, atît integral, cît și părțile componente ale acestora, pînă la expirarea a 3 ani de la data eliberării facturii fiscale, cu excepția mijloacelor fixe importate;

- 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.

3.10<sup>3</sup>. În boxa 10 "*Suma TVA aferentă taxării inverse*" se indică suma TVA calculată de la valoarea procurărilor reflectate în boxa 9, inclusiv sumele TVA aferente bugetului în conformitate cu art.103 alin. (1) p.29) din Codul fiscal.

3.11. În boxa 11 "*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 12 "*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 13 "*Suma totală a TVA calculate*" se indică suma indicilor din boxele 2, 4, 8, 11.

3.14. În subboxa 13.1 "*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 14 "*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 15 "*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 14 care, în conformitate cu prevederile art.102 al Codului fiscal, este destinată **deducerii**.

3.17. În boxa 16 "*Import și procurări 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 importului de servicii pentru care a fost calculată TVA;

- valoarea mărfurilor, serviciilor, 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 17 "*Suma TVA aferentă importului și procurărilor de mărfuri, servicii*" se indică suma TVA aferentă mărfurilor și serviciilor importate și procurate, valoarea căroră este reflectată în boxa 16 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 18 "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 **proratei definitive**,

d) sumele TVA aferente ajustărilor efectuate în conformitate cu art.102 alin. (4<sup>2</sup>) și (4<sup>3</sup>) din Codul fiscal;

e) sumele TVA aferente ajustărilor efectuate, în ultima perioadă fiscală a anului în conformitate cu art.102 alin. (4) din Codul fiscal, ca urmare a aplicării raportului dintre indicatorii anuali a valorii livrărilor scutite de TVA fără drept de deducere și totalul livrărilor impozabile (fără TVA) și al livrărilor scutite de TVA fără drept de deducere, în cazul în care aceste sume TVA au fost raportate la costuri sau la cheltuieli în perioadele fiscale precedente.

3.20. În boxa 19 "*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 23, majorată cu suma TVA, indicată în boxa 24, dar nesolicitată sau neacceptată spre restituire.

În boxa 19 a declarației pentru perioada fiscală ianuarie 2023 se indică suma TVA spre deducere din perioada fiscală decembrie 2022 reflectată în declarație în boxa 21, majorată cu suma TVA, indicată în boxa 22, dar nesolicitată sau neacceptată spre restituire.

3.21. În boxa 20 "*Total TVA spre deducere*" se indică suma totală a TVA spre deducere, calculată ca suma indicilor din boxele 15,17,18,19.

3.22. În boxa 21 "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 calculată în perioada fiscală dată depășește suma totală a TVA spre deducere și care se determină ca diferența boxelor (13 – 20).

3.23. În boxa 22 "*TVA aferentă bugetului pentru taxarea inversă (suma echivalentă celei reflectate în boxa 10)*" se indică suma TVA aferentă bugetului (echivalentă cu suma TVA reflectată în boxa 10), calculată de la valoarea mărfurilor

reflectată în boxa 9, inclusiv sumele TVA aferente bugetului, în conformitate cu art.103 alin. (1) pct.29) din Codul fiscal.

3.24. În boxa 23 "*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 (20 – 13 – 24).

3.25. În boxa 24 "TVA spre restituire" se indică suma TVA solicitată spre restituire.

**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".

Facturile fiscale, în temeiul cărora realizarea dreptului la deducere a TVA se asigură în conformitate cu art.102 alin. (12) din Codul fiscal, pot fi înregistrate în anexa nr.1 (TVA FACT) aferentă perioadei fiscale în care acestea au fost primite sau în perioada fiscală în care a fost asigurată deducerea TVA aferentă acestora (perioada fiscală în care a avut loc livrarea).

**5<sup>1</sup>.** 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**

**7.** Persoanele juridice și fizice care nu sînt înregistrate în calitate de plătitori ai TVA, dar care conform legislației au obligația de a achita taxa pe valoarea adăugată, sînt obligate să prezinte Serviciului Fiscal de Stat Declarația privind TVA, cu completarea boxelor după cum urmează.

Boxele 7, 8 și 21 ale Declarației privind TVA se completează în următoarele cazuri:

- importul serviciilor (art.94 lit.c) din Codul fiscal) pentru care survine obligația de calculare a TVA în conformitate cu art.109 alin. (2) din Codul fiscal;

- procurării serviciilor 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, pentru care survine obligația de calculare a TVA în conformitate cu art.109 alin. (2) din Codul fiscal;

Boxele 9,10 și 22 ale Declarației privind TVA se completează în următoarele cazuri:

- procurarea pe teritoriul Republicii Moldova a proprietății întreprinderilor înregistrate în calitate de plătitori de TVA, declarate în proces de insolvență, cu excepția celor în procedură de restructurare și realizare a planului, în conformitate cu prevederile Legii insolvenței nr.149/2012 (art.94 lit. e) din Codul fiscal);

- procurarea pe teritoriul Republicii Moldova a proprietății gajate, ipotecate și sechestrate de la întreprinderile înregistrate în calitate de plătitori de TVA (art.94 lit. f) din Codul fiscal);

- înstrăinarea, transmiterea în folosință sau posesie a mijloacelor fixe, atât integral, cât și părților componente ale acestora până la expirarea termenului de 3 ani de la data eliberării facturii fiscale, pentru care s-a beneficiat de facilitatea fiscală în corespundere cu art.103 alin.(1) pct.29) din Codul fiscal;

- procurarea mărfurilor 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.