

MODUL de completare a Declarației privind TVA

I. DISPOZIȚII GENERALE

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

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

3. Declarația privind TVA se prezintă organului fiscal pentru fiecare perioadă fiscală în termenul stabilit de art.115 alin.(1) al Codului fiscal, utilizând metode automatizate de raportare electronică, în conformitate cu cerințele stabilite în art.187 alin.(2¹) al Codului fiscal.

II. MODUL DE COMPLETARE

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

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

LL/AAAA, unde:

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

AAAA – indică anul respectiv.

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

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

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

4.4. Subboxele 1.1 și 2.1 nu se completează.

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

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

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

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

4.9. În boxa 7 se indică:

- valoarea serviciilor importate;
- valoarea activelor nemateriale importate, care conform normelor legale nu se declară la Serviciul Vamal;

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

- valoarea de intrare a activelor materiale pe termen lung destinate includerii în capitalul statutar (social), care se comercializează, se transmit în arendă, locațiune, uzufruct, leasing operațional sau financiar până la expirarea termenului de 3 ani de la data eliberării facturii fiscale.

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

Pentru cazurile specificate la liniuța a patra din punctul 4.9, TVA se va calcula și se va achita din valoarea de intrare de către subiectul în al cărui capital statutar (social) au fost introduse activele materiale, conform art.108 din Codul fiscal.

4.11. În boxa 9 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 cu art.98 din Codul fiscal pentru livrările efectuate.

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

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

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

4.15. În boxa 12 se indică valoarea mărfurilor și serviciilor procurate pe teritoriul Republicii Moldova folosite pentru desfășurarea activității de întreprinzător, cu excepția procurărilor efectuate de la persoanele juridice și fizice

rezidente care se află pe teritoriul Republicii Moldova și nu au relații fiscale cu sistemul ei bugetar.

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

4.17. În boxa 14 se indică:

- valoarea mărfurilor și serviciilor importate;
- valoarea activelor nemateriale importate, care conform normelor legale nu se declară la Serviciul Vamal;

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

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

4.19. În boxa 16 se indică:

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

- 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.98 din Codul fiscal pentru procurările efectuate;

- d) sumele TVA aferente ajustărilor efectuate în conformitate cu art.102 alin.(3²) și alin.(3³) din Codul fiscal;

- e) sumele TVA aferente ajustărilor efectuate în conformitate cu art.102 alin.(3) din Codul fiscal cu privire la aplicarea prorataei.

4.20. În boxa 17 se indică suma trecută în cont din perioada fiscală precedentă și reflectată în declarația pentru perioada precedentă în boxa 21, majorată cu suma TVA, indicată în boxa 22, dar nesolicitată sau neacceptată spre restituire.

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

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

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

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

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

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

6. În anexa nr.1 (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”.

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

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

- una în care se vor reflecta livrările scutite de vărsarea la buget a taxei pe valoarea adăugată și procurările aferente acestor livrări, cu indicatorul “X”;
- a doua în care se vor reflecta livrările impozitate cu TVA pe principii generale și procurările aferente acestor livrări.

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

- importă servicii (art.94 lit.c) din Codul fiscal);
- procură mărfuri, servicii de la persoanele juridice și fizice rezidente care se află pe teritoriul Republicii Moldova și nu au relații fiscale cu sistemul ei bugetar (art.4 alin.(6) al Legii pentru punerea în aplicare a titlului III al Codului fiscal), cu excepția sumelor declarate și achitate organelor vamale,

prezintă subdiviziunilor Serviciului Fiscal de Stat Declarații privind TVA, cu completarea boxelor 7, 8, 10, 11 și 20.