

MODUL de completare a Declara iei privind TVA

I. DISPOZI II GENERALE

Formularul Declara iei privind TVA este elaborat în baza prevederilor Titlului III al Codului fiscal "Taxa pe valoarea ad ugat " nr.1415-XIII din 17.12.1997 (*Monitorul Oficial, 25 martie 2005, edi ie special*).

Obliga ia de prezentare pentru fiecare perioad fiscal a Declara iei TVA este pus în sarcina subiec ilor impozabili specifica i la art.94 lit.a) i/sau lit.c) din Titlul III al Codului fiscal.

Declara ia privind TVA se întocme te pe un formular oficial în baza datelor reflectate în Registrele de eviden a livr rilor i procur rilor pentru perioada fiscal respectiv i se prezint la inspectoratul fiscal de stat teritorial, unde este înregistrat subiectul impozabil, nu mai târziu de ultima zi a lunii care urmeaz dup încheierea perioadei fiscale pentru care aceasta se prezint .

În declara ia prezentat , obligatoriu se indic toate rechizitele subiectului impozabil cu TVA, prev zute de formular, precum i perioada fiscal pentru care se prezint declara ia, clasifica ia veniturilor bugetare i data prezent rii acesteia la inspectoratul fiscal de stat teritorial.

Veridicitatea informa iei prezentate în Declara ia privind TVA se confirm prin semn turile conduc torului i a contabilului ef i tampila întreprinderii.

Corect ri i radieri la completarea Declara iei privind TVA nu se admit.

II. MODUL DE COMPLETARE

Perioada fiscal – se completeaz sub form de cod cu urm torul format:

LL/AAAA, unde:

LL – indic num rul lunii calendaristice ce corespunde perioadei fiscale pentru care se prezint declara ia;

AAAA – indic anul respectiv.

Exemplu: în declara ia fiscal pentru luna iunie 2006 în rubrica "perioada fiscal " se va indica 06/2006.

În boxa 1 se indic valoarea livr rilor de m rfuri, servicii impozitate la cota standard, inclusiv:

- valoarea livr rilor de m rfuri, servicii efectuate pe teritoriul Republicii Moldova;
- sumele primite ca plat anticipat (în avans) pentru aceste livr ri.

În boxa 2 se indic suma TVA calculat de la valoarea livr rilor reflectate în boxa 1.

În subboxele 1.1 i 2.1 se indic respectiv valoarea livr rilor de bunuri sau servicii efectuate în cadrul contractelor de leasing financiar i/sau opera ional i suma TVA calculat de la valoarea acestor livr ri.

În boxa 3 se indic valoarea livr rilor de m rfuri i servicii pentru care, conform legisla iei în vigoare, este prev zut aplicarea TVA la cota redus , inclusiv:

- valoarea livr rilor de m rfuri i servicii, impozitate la cota redus a TVA;
- sumele primite ca plat anticipat (în avans) pentru aceste livr ri.

În boxa 4 se indic suma TVA calculat de la valoarea livr rilor reflectate în boxa 3.

În boxa 5 se indic valoarea livr rilor de m rfuri i servicii pentru care, conform legisla iei în vigoare, este prev zut aplicarea cotei zero a TVA, cu excep ia pl ilor primite ca plat anticipat (în avans) pentru aceste livr ri.

În boxa 6 se indic valoarea livr rilor de m rfuri i servicii scutite de TVA, conform legisla iei în vigoare, cu excep ia pl ilor primite ca plat anticipat (în avans) pentru aceste livr ri.

În boxa 7 se indic :

- valoarea serviciilor importate;

- valoarea activelor nemateriale importate, care conform normelor legale nu se declar 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 declar la Serviciul Vamal.

În boxa 8 se indic suma TVA calculat de la valoarea serviciilor, activelor nemateriale, mrfurilor reflectate în boxa 7.

În boxa 9 se indic sumele TVA ajustate în cazul în care în perioadele fiscale precedente au fost comise erori în reflectarea TVA aferente livrărilor efectuate.

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

În boxa 11 se indic suma TVA aferent livrărilor de mrfuri, servicii efectuate în perioada gestionară, constituit din suma indicilor din boxele 2, 4, 9.

În boxa 12 se indic valoarea mrfurilor 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.

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

În boxa 14 se indic :

- valoarea mrfurilor și serviciilor importate;

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

- valoarea mrfurilor, 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 15 se indic suma TVA aferent mrfurilor și serviciilor importate și procurate, valoarea cîrora este reflectat în boxa 14.

În boxa 16 se indic sumele TVA ajustate în cazul în care în perioadele fiscale precedente au fost comise erori în reflectarea sumelor TVA destinate trecerii în cont, inclusiv sumele TVA trecute în cont în cazul datorii, considerate conform legislației drept datorii compromise.

În boxa 17 se indic suma trecut în cont din perioada fiscală precedentă și reflectat în declarația pentru perioada precedentă în boxa 21.

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

În boxa 19 se indic suma TVA aferent bugetului, calculat 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).

În boxa 20 se indic suma TVA aferent bugetului (echivalent cu suma TVA reflectat în boxa 8), calculat de la valoarea serviciilor, activelor nemateriale, mrfurilor reflectat în boxa 7.

În boxa 21 se indic suma TVA destinat 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).

În boxa 22 se indic suma TVA solicitat spre restituire care se determină în conformitate cu prevederile art.101 alin.(5) din Codul fiscal.

La Declara ia privind TVA se prezint obligatoriu anexa, care va con ine informa ia despre facturile fiscale, primite în perioada fiscal pentru care se prezint declara ia i se stabile te urm toarea form a anexei la Declara ia privind TVA:

Anexa la Declara ia privind TVA

Forma TVA FACT

<p>Codul fiscal _____ Nr. de înregistrare TVA _____</p> <p>Denumirea agentului economic care prezint anexa la declara ie _____</p> <p>Perioada _____ fiscal</p> <hr/> <p>Num rul de facturi fiscale primite</p>	<p>Pentru uz intern SF</p>
---	-----------------------------------

Nr. d/o	/f al furnizorului ce a eliberat factura fiscal	Data eliber rii facturii fiscale	Seria facturii fiscale	Num rul facturii fiscale	Valoarea total din factur a livr rii f r TVA, lei	Suma total a TVA aferent livr rii, lei
1	2	3	4	5	6	
1						
2						
...						
	Total pe pagin	x	x	x		
	Total general	x	x	x		

L.S. _____
eful întreprinderii

Semn turile: _____

Contabil ef

Data _____

III. PREVEDERI SPECIALE

1. Pentru livr rile pentru care, conform legisla iei, este prev zut scutirea de v rsarea la buget a taxei pe valoarea ad ugat (art.4 alin.(15) lit.c) i alin.(18) al Legii pentru punerea în aplicare a titlului III al Codului fiscal), declararea TVA se efectueaz conform ordinii stabilite în prezentele Indica ii metodice, cu indicarea obligatorie în fereastra din col ul drept de sus al formularului Declara iei privind TVA a semnelui "X".

În cazul în care contribuabilul paralel cu livr rile scutite de v rsarea la buget a TVA efectueaz i alte livr ri impozitate cu TVA pe principii generale, acesta va prezenta dou Declara ii privind TVA:

- una în care se vor reflecta livr rile scutite de v rsarea la buget a taxei pe valoarea ad ugat i procur rile aferente acestor livr ri, cu indicatorul "X";

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

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

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

- procurămrfuri, 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 inspectoratelor fiscale de stat teritoriale de la locul de înregistrare Declarații privind TVA, cu completarea boxelor 7, 8, 10, 11 și 20.

[Anexa nr.2 modificat prin Ordinul IFPS nr.162 din 29.05.2008, în vigoare 06.06.2008]

[Anexa nr.2 modificat prin Ordinul IFPS nr.172 din 15.09.2006, în vigoare 02.10.2006]

[Anexa nr.2 modificat prin Ordinul IFPS nr.140 din 24.07.2006, în vigoare 28.07.2006]
