

INSPECTORATUL FISCAL PRINCIPAL
DE STAT DE PE LÎNGĂ
MINISTERUL FINANTELOR
AL REPUBLICII MOLDOVA



ГЛАВНАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ
НАЛОГОВАЯ ИНСПЕКЦИЯ
ПРИ МИНИСТЕРСТВЕ ФИНАНСОВ
РЕСПУБЛИКИ МОЛДОВА

2005, or. Chișinău, str. Cosmonauților, 9
tel. (373 22) 82-33-78, Fax (373 22) 82-33-66, Email: mail@fisc.md

14 august 2012 Nr. (26-08/2-02/1/5788) 33-36

**Inspectoratele fiscale de stat teritoriale
Direcția marilor contribuabili**

*Privind restituirea TVA donatorilor, recipienților
sau beneficiarilor proiectelor de asistență tehnică
și/sau investițională pentru procurările efectuate în perioada
de pînă la includerea acestora în lista aprobată de Guvern*

Inspectoratul Fiscal Principal de Stat, în temeiul art.133 alin.(1) lit.d) din Codul fiscal, prin prisma modificărilor operate în Anexa nr.3 la Hotărîrea Guvernului nr.246 din 8 aprilie 2010 „Cu privire la modul de aplicare a cotei zero a TVA la livrările de mărfuri, servicii efectuate pe teritoriul țării și de acordare a facilităților fiscale și vamale pentru proiectele de asistență tehnică și investițională în derulare, care cad sub incidența tratatelor internaționale la care Republica Moldova este parte” prin Hotărîrea Guvernului nr.367 din 06.06.2012 (Monitorul Oficial al Republicii Moldova nr.113-118 din 08 iunie 2012, art.405), comunică următoarele.

Potrivit modificărilor operate, sumele TVA achitate de donatori, recipienți sau de beneficiarii proiectelor de asistență tehnică și/sau investițională pentru procurările de mărfuri și/sau servicii destinate realizării proiectelor menționate în anexele nr.1 și nr.2 la hotărîrea menționată, efectuate pînă la includerea tratatelor internaționale respective în anexele menționate, se vor restitui acestora în baza facturilor fiscale și documentelor ce confirmă achitarea sumelor TVA pentru mărfurile și/sau serviciile procurate, prezentate împreună cu cererea de restituire la organul fiscal în a cărui rază se deservesc subiecții în cauză (pct.8 din Anexa nr.3 la Hotărîrea Guvernului nr.246 din 08.04.2010).

Astfel, în cazul în care donatorii, recipienții sau beneficiarii proiectelor de asistență tehnică și/sau investițională efectuează procurări de mărfuri și/sau servicii destinate realizării proiectelor respective, în perioada între momentul semnării Acordului ce vizează proiectele în cauză și momentul includerii proiectelor la care se face referință în Anexele nr.1 și nr.2 la Hotărîrea Guvernului nr.246 din 08.04.2010, aceștia sunt în drept să beneficieze de restituirea sumelor TVA achitate.

În scopul restituirii TVA, subiecții menționați urmează să depună la inspectoratele fiscale teritoriale, în a căror rază se deservesc, următoarele documente:

- cererea de restituire a sumelor TVA achitate conform Regulamentului privind stingerea obligației fiscale prin compensare la cererea contribuabilului aprobat prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr.42 din 07 iulie 2004 (MO nr..163-167(1517-1521), 03.09.2004, P.III, art.320), întocmită pe blancheta oficială a entității solicitante;
- facturile fiscale ce confirmă livrarea de mărfuri, servicii subiecților solicitanți;
- documentele ce confirmă achitarea furnizorilor de mărfuri și/sau servicii a sumelor TVA solicitate spre restituire.

Materialele pentru restituirea TVA conform p.8 din anexa nr.3 la Hotărârea Guvernului nr.246 din 08.04.2010, se vor prezenta în totalitate la organul fiscal după includerea proiectului în anexa 1 sau 2 al Hotărârii menționate și se vor examina în termen de 30 zile din data depunerii lor, utilizând în calitate de instrument controlul fiscal la fața locului prin metoda verificării tematice. Suma TVA pasibilă restituirii se determină reieșind din sumele TVA achitate la procurarea mărfurilor, serviciilor conform documentelor prezentate.

Inspectoratele fiscale de stat teritoriale vor întocmi și prezenta spre executare IFPS documentele de plată privind restituirea TVA de la buget în conformitate cu prevederile p.2.4.6 din Normele metodologice privind executarea de casă a mijloacelor bugetului public național prin sistemul trezorerial al MF aprobat prin Ordinul Ministrului nr.98 din 28 noiembrie 2005 (MO, nr.13-15/39, 24.01.2006) ”, ținând cont de necesitatea întocmirii de către IFPS a registrelor ordinelor de plată și prezentarea acestora trezoreriei pentru executare, pentru asigurarea respectării termenului-limită de restituire stabilit.

Sumele TVA se vor vira la conturile solicitanților, deschise în instituțiile financiare și înregistrate în sistemul de evidență al Sistemului Informațional al Serviciului Fiscal de Stat, care au relații fiscale cu sistemul bugetar al Republicii Moldova.

Inspectoratele fiscale teritoriale urmează să verifice, utilizând produsele informaționale a Serviciului Fiscal de Stat, corespunderea dintre sumele TVA solicitate spre restituire de entitățile menționate și sumele TVA declarate de furnizorii acestora.

În cazul depistării neconcordanțelor, inspectoratele fiscale teritoriale urmează să inițieze un control fiscal la fața locului prin metoda verificării tematice în scopul clarificării provenienței distorsiunilor în cauză.

Șef adjunct interimar al Inspectoratului



Maia TVERDOHLEB