



10 ianuarie 2013 nr.(26-08/2-11/1/152)2 (53)

Inspectoratele Fiscale de Stat teritoriale

DGMC

Cu privire la modul de restituire a sumelor TVA din buget în baza articolului 101² din Codul fiscal

În conformitate cu prevederile art.101² din Codul fiscal, subiecții impozabili agenți economici producători agricoli care, începînd cu 1 ianuarie 2013, livrează pe teritoriul țării, conform art.96 lit.a) CF, producție de fabricație proprie din fitotehnie și horticultură în formă naturală și producție de fabricație proprie din zootehnie în formă naturală, masă vie și sacrificată au dreptul la restituirea a 60% din suma TVA aferentă acestor livrări, achitată la buget conform art.101 alin.(1) CF.

Restituirea TVA conform prezentului articol se efectuează în contul stingerii datoriilor agenților economici (sau ale creditorilor lor), iar în caz contrar, la cererea agentului economic, în contul viitoarelor obligații ale acestora față de bugetul public național sau la contul bancar al agentului economic.

Întru executarea prevederilor Codului fiscal, în partea ce ține de restituirea sumelor TVA, Inspectoratul Fiscal Principal de Stat a elaborat și a prezentat pentru aprobare Guvernului Republicii Moldova proiectul Hotărîrii Guvernului privind aprobarea Regulamentului privind restituirea taxei pe valoarea adăugată.

Pînă la intrarea în vigoare a Regulamentului respectiv, IFS teritoriale (DGMC), la examinarea cererilor de restituire a sumelor TVA în baza art.101² din Codul fiscal, urmează să se conducă de modul expus în prezenta circulară.

Dreptul la restituirea TVA din buget se realizează prin decizia șefului (șefului adjunct) al inspectoratului fiscal de stat teritorial (în continuare – IFS teritorial) sau prin decizia șefului (șefului adjunct) al Inspectoratului Fiscal Principal de Stat (în continuare – IFPS).

Solicitarea restituirii TVA se efectuează prin depunerea, la inspectoratele fiscale teritoriale de la locul de deservire, a cererii de modelul stabilit în anexa nr.1 la prezenta circulară. În cererea de restituire se indică, în mod obligatoriu, suma TVA solicitată spre restituire. Dacă nu este indicată suma solicitată spre restituire, cererea nu se examinează.

Suma TVA solicitată spre restituire trebuie să corespundă cu suma reflectată în Declarația privind TVA.

La solicitarea spre restituire a sumei TVA în temeiul art.101² al Codului fiscal, concomitent cu cererea de modelul stabilit în anexa nr.1 la prezenta circulară, se depune și cererea privind stingerea obligației fiscale prin compensare și/sau restituirea mijloacelor. În cazul în care suma TVA confirmată de organul fiscal spre restituire nu corespunde cu cea solicitată, contribuabilul va depune o altă cerere privind stingerea obligației fiscale prin compensare și/sau restituirea mijloacelor.

Dacă, după emiterea deciziei de restituire a TVA, contribuabilul nu a depus cererea privind stingerea obligației fiscale prin compensare și/sau restituirea mijloacelor, curgerea termenului aprobat pentru efectuarea restituirii TVA se suspendă din data emiterii deciziei pînă la data depunerii cererii privind stingerea obligației fiscale prin compensare și/sau restituirea mijloacelor.

Cererile privind restituirea TVA, primite de către organele fiscale de stat sînt supuse examinării doar în cazurile în care subiectul impozabil a depus la organul fiscal declarațiile TVA pentru perioadele fiscale corespunzătoare.

Restituirea TVA solicitate pentru cazurile stabilite de art.101² din Codul fiscal se efectuează în baza controlului cameral, cu efectuarea controlului fiscal tematic privind restituirea sumei TVA sau controlului fiscal total documentar a sumelor TVA restituite în baza controlului cameral după expirarea termenului de 1 an după emiterea primei decizii de restituire și ulterior, în termen de pînă la 1 an de la ultimul control fiscal tematic privind restituirea sumei TVA sau controlului fiscal total documentar.

Conform cererilor de restituire a TVA, depuse de solicitanții restituirii TVA, care au subdiviziuni sau alte asemenea unități fără statut de persoană juridică, organele fiscale sînt obligate:

1) să solicite inspectoratelor fiscale teritoriale, în raza cărora funcționează subunitățile respective, verificarea documentelor prevăzute și să transmită actele de control solicitantului;

2) să examineze, în baza verificărilor, efectuate în cadrul unității centrale, și a generalizării actelor de control, transmise de inspectoratele fiscale teritoriale, în raza cărora funcționează subunitățile unității centrale, cererile de restituire a sumei TVA, conform legislației în vigoare.

În cazul în care, în urma controlului, organele fiscale care au efectuat controlul propun aprobarea restituirii parțiale a TVA sau necesitatea respingerii cererii, în actul de control întocmit se specifică motivele întemeiate, cu adoptarea deciziei corespunzătoare.

Restituirea sumei TVA, solicitată în temeiul art.101² din Codul fiscal, se efectuează în termen ce nu depășește 30 de zile de la data depunerii cererii. 12 zile din acest termen sînt destinate pentru efectuarea controlului fiscal cameral și adoptarea deciziei de restituire a sumei TVA. Celelalte 18 zile sînt destinate pentru efectuarea restituirii efective.

Decizia șefului (șefului adjunct) al IFS teritorial sau decizia șefului (șefului adjunct) al IFPS pe marginea cazului de restituire a TVA poate fi contestată de către solicitant, conform modului stabilit în Titlul V al Codului fiscal.

Copiile documentelor ce confirmă dreptul la restituire, cusute într-un dosar special, numerotate și vizate de funcționarii fiscali care au efectuat controlul, se prezintă ca anexă la actul de control. După executare, documentele de restituire a sumelor TVA, cu copia deciziei de restituire, se arhivează la IFS la care se deservește subiectul impozabil.

În cazul ridicării documentelor în original de la solicitantul restituirii, funcționarii fiscali ce efectuează ridicarea lor, urmează să întocmească procesul-verbal de ridicare a documentelor, respectîndu-se prevederile art.145 din Codul fiscal.

În actul de control privind restituirea TVA din buget, pentru fiecare perioadă fiscală se va înscrie separat suma TVA destinată trecerii în cont în perioada fiscală ulterioară, structurată după tipuri de achitări.

În cazul în care se solicită restituirea TVA pentru perioadele fiscale anterioare, se verifică sumele TVA aferente livrărilor și procurărilor pentru perioadele fiscale începînd cu prima perioadă fiscală care nu a fost supusă controlului pînă în ultima perioadă fiscală pentru care s-a prezentat declarația privind TVA și în care este reflectată suma solicitată spre restituire.

Subiecții impozabili ce solicită restituirea TVA în baza articolului 101² din Codul fiscal urmează să prezinte funcționarilor fiscali următoarele documente:

a) copia declarației privind TVA, din care rezultă suma TVA ce urmează a fi plătită la buget pentru perioada fiscală respectivă;

b) copiile registrelor de evidență a livrărilor și a procurărilor, în care sînt înregistrate operațiunile de vînzare-cumpărare;

c) copiile documentelor de plată în care este indicată suma TVA plătită în buget și perioada fiscală pentru care s-a efectuat plata (ordin de plată și extras bancar sau document de plată trezorerial).

Suma TVA spre restituire din buget se determină pentru fiecare perioadă fiscală în parte în felul următor:

1) se determină valoarea totală (în lei) fără TVA a livrărilor de producție agricolă de fabricație proprie, efectuate pe teritoriul țării;

2) se determină valoarea totală (în lei) fără TVA a livrărilor impozabile efectuate pe teritoriul țării;

3) se determină cota-parte a valorii livrărilor determinate conform punctului 1) în totalul valorii livrărilor determinate conform punctului 2);

4) în cazul în care sînt efectuate pe teritoriul țării livrări de lapte de producție proprie, cota-parte a valorii producției agricole de fabricație proprie în totalul livrărilor pe teritoriul țării se va determina prin următoarea formulă:

$$K = \frac{L \times 0,4 + A}{L \times 0,4 + V},$$

în care:

K – reprezintă ponderea valorii fără TVA a producției agricole de fabricație proprie pentru care se recuperează TVA în totalul valorii fără TVA a livrărilor efectuate pe teritoriul țării;

L – valoarea totală fără TVA a livrării laptelui de fabricație proprie efectuate pe teritoriul țării;

A – valoarea fără TVA a producției agricole de fabricație proprie pentru care se recuperează TVA, cu excepția laptelui livrat pe teritoriul țării;

V – valoarea fără TVA a mărfurilor livrate pe teritoriul țării, cu excepția producției agricole de fabricație proprie pentru care se recuperează TVA.

Mărirea sumei spre restituire se calculează prin înmulțirea indicelui determinat conform punctului 3) cu mărirea de 60% din suma TVA, calculată și plătită la buget pentru perioada fiscală respectivă. În cazul livrărilor de lapte de producție proprie impus cu TVA la cota de 8%, mărirea sumei recuperate se determină prin înmulțirea sumei TVA, achitată la buget pentru perioada fiscală respectivă cu indicele determinat la punctul 4).

Responsabilitatea pentru încălcarea termenelor de restituire a TVA, stabilite de Codul fiscal și prezentul Regulament pentru procedurile administrate de Serviciul fiscal de stat, se pune pe seama șefilor, șefilor adjuncți ai IFS teritoriale și pe seama inspectorilor fiscali implicați în procedura de restituire a TVA.

Pentru încălcarea termenului de restituire a TVA, față de persoanele cu funcții de răspundere din organul cu atribuții de administrare fiscală se aplică sancțiunea stabilită de art.311 din Codul contravențional nr.218-XVI din 24 octombrie 2008, în mărime de pînă la 500 unități convenționale.

În conformitate cu art.402 din Codul contravențional nr.218-XVI din 24 octombrie 2008, sînt în drept să examineze cazurile de încălcare a termenului de restituire a TVA și să aplice sancțiunea prevăzută de art.311 al Codului contravențional ministrul și viceministrul finanțelor, șefii inspectoratelor fiscale de stat de toate nivelurile și adjuncții lor.

În cazul încălcării termenului de restituire a TVA stabilit de Codul fiscal, contribuabilul este în drept să pretindă la plata dobînzii în conformitate cu art.176 alin.(3) din Codul fiscal.

Anexa: 1 filă.

Șeful Inspectoratului

Nicolae VICOL

CERERE DE RESTITUIRE A TAXEI PE VALOAREA ADĂUGATĂ
Заявление на возмещение налога на добавленную стоимость

[M.F.]

CERERE DE RESTITUIRE

Заявление о возмещении

CODUL FISCAL

Фискальный код _____

DENUMIREA SUBIECTULUI IMPOZABIL _____

Наименование налогоплательщика

Localitatea, _____ **str.** _____ **nr.** _____
Адрес ул. №

Solicit restituirea sumei de _____, **în baza (legii, articolului)** _____
Требую возмещения суммы (на основании закона, статьи)

conform datelor din declarația/declarațiile TVA aferente lunii/lunilor _____, **anul** _____.
по данным декларации НДС/деклараций НДС за месяц/месяцы год

După acceptarea sumelor TVA, supuse restituirii, va fi prezentată suplimentar cererea privind stingerea obligației fiscale prin compensare și/sau restituirea mijloacelor

После утверждения сумм НДС, подлежащих возмещению, дополнительно будет представлено заявление о погашении налогового обязательства путем компенсации и/или возмещения средств.

Data _____

Дата

Semnătura /funcția/ _____

Подпись /должность/