



20 aprilie 2012 Nr. (26-08/2-02/1/1180)16/20
2457/25/32

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

***Privind aplicarea TVA
la livrarea producției agricole***

Inspectoratul Fiscal Principal de Stat, în temeiul art.133 alin.(1) lit.d) din Codul fiscal, prin prisma modificărilor operate în art.96 și 97 al Codului fiscal prin Legea nr.54 din 22 martie 2012 cu privire la modificarea unor acte legislative (*Monitorul Oficial al Republicii Moldova nr.72-75 din 13 aprilie 2012, art.233*), comunică următoarele.

I. În conformitate cu prevederile art.96 lit.b) liniuța a cincia din Codul fiscal, în redacția Legii nr.54 din 22 martie 2012, producția din fitotehnie și horticultură în formă naturală și producția din zootehnie în formă naturală, masă vie și sacrificată se impozitează la cota de 8% a TVA.

Totodată, conform art.III din Legea nr.54 din 22.03.2012, cota de 8% a TVA se aplică la livrările specificate la art.96 lit.b) liniuța a cincia al Codului fiscal efectuate, începînd cu 13 ianuarie 2012. Astfel, cota de 8% a TVA se aplică pentru livrările în cauză efectuate în toată perioada de la începutul anului în curs, similar regimului fiscal aplicat începînd cu anul 2010.

Reieșind din cele menționate, scrisorile explicative ale Inspectoratul Fiscal Principal de Stat nr.(26-08/2-02/1/1180)16/20 din 01.03.2012 și nr.(26-08/2-02/1/1258)19/24 din 03.03.2012 se abrogă din data emiterii lor.

Pomînd de la acel fapt că în perioada 13 ianuarie – 12 aprilie 2012, prevederile legale în vigoare în această perioadă, stabileau aplicarea cotei TVA de 20% la livrarea producției agricole, apare necesitatea corectării sumelor TVA aferente acestor livrări.

Astfel, în scopul corectării sumelor TVA reflectate în facturile fiscale eliberate pentru livrările specificate în art.96 lit.b) liniuța a cincia al Codului fiscal, furnizorul va întocmi actul de verificare cu fiecare din cumpărători (beneficiari) privind suma TVA ce urmează a fi corectată ca rezultat al schimbării cotei TVA de la 20% la 8 %. În baza actului de verificare pentru fiecare cumpărător (beneficiar) furnizorul va elibera o factură fiscală în care va indica:

- data eliberării facturii fiscale;
- în rîndul 4 – actul de verificare;
- în coloana 10.1 - „Corectări în baza Legii nr.54 din 22 martie 2012”;

- în coloana 10.7 - suma totală a TVA ce urmează a fi corectată (cu semnul minus).

În Declarația privind TVA pentru perioada fiscală aprilie 2012, în baza facturii fiscale în care a fost reflectată recalcularea sumei TVA, se va indica cu semnul minus suma TVA recalculată:

- de către furnizor, în boxa 9 „Ajustarea TVA aferentă livrărilor”;
- de către cumpărător (beneficiar), în boxa 16 „Ajustarea TVA aferentă procurărilor”.

Declarațiile privind TVA prezentate pentru perioadele fiscale 01/2012, 02/2012, 03/2012, în care au fost reflectate livrările/procurările de producție agricolă, conform facturilor fiscale eliberate de furnizori, reieșind din prevederile legale în vigoare la momentul prezentării lor, cu aplicarea cotei TVA de 20%, nu se consideră întocmite neconform și nu se va prezenta darea de seamă corectată.

La fel, nu se consideră întocmite neconform și nu necesită a fi prezentate Declarațiile privind TVA corectate pentru perioadele fiscale 01/2012, 02/2012, 03/2012, în care au fost reflectate livrările/procurările de producție agricolă, conform facturilor fiscale eliberate de furnizori cu aplicarea cotei TVA de 8%, dat fiind faptul că conform Legii nr.54 din 22.03.2012, cota de 8% a TVA se aplică începând cu data de 13.01.2012.

II. Potrivit art.97 alin.(4) ultima liniuță din Codul fiscal, în redacția Legii nr.54 din 22 martie 2012, pentru livrările producției de fabricație proprie din fitotehnie și horticultură în formă naturală și producției de fabricație proprie din zootehnie în formă naturală, masă vie și sacrificată efectuate de agenții economici producători agricoli, prevederile articolului 97 alin.(4) din Codul fiscal nu se aplică.

În contextul modificărilor operate în articolul menționat, pentru producția agricolă, pentru care se aplică cota de 8% a TVA conform art.96 lit.b) liniuța a cincia al Codului fiscal, livrată de către producătorii acesteia, nu se va calcula TVA la diferența dintre valoarea livrării achitate sau care urmează a fi achitate și consumurile pentru producerea acestor mărfuri.

Șef adjunct interimar al Inspectoratului



Iuri Lichii