

Декларация по НДС

Forma TVA 12

Фискальный код _____ Регистрационный № НДС _____
Наименование _____
Адрес _____

Налоговый период _____ Дата представления _____

Классификация доходов _____

	Стоимость без НДС (лей)	Сумма НДС (лей)
Поставки товаров и услуг	1	2
Поставки товаров и услуг по пониженным ставкам	3	4
Поставки товаров и услуг, освобожденные от НДС с правом вычета	5	
Поставки товаров и услуг, освобожденные от НДС без права вычета	6	
Импорт и приобретение услуг	7	8
Обратное налогообложение	9	10
Корректировка НДС по поставкам		11
Итого <i>В том числе авансовые платежи</i>	12 (1+3+5+6)	13 (2+4+8+11)
Покупки товаров, услуг	14	15
Импорт и покупки товаров, услуг	16	17

Корректировка НДС по покупкам	18	
Сумма НДС к вычету с предыдущего периода	19	
Итого вычитаемый НДС	20 (15+17+18+19)	
НДС к внесению в бюджет	21 (13-20)	
НДС к внесению в бюджет по обратному налогообложению (сумма, равная указанной в графе 10)	22	
Сумма НДС к вычету в последующем периоде	23 (20-13-24)	
НДС к возмещению	24	

Администратор	Подпись: _____
Главный бухгалтер	Подпись: _____
Дата _____	

Приложение № 1
к Декларации по НДС

Forma TVA FACT

Перечень полученных налоговых

Фискальный код _____	Регистрационный № НДС
Наименование _____	экономического агента
Налоговый _____	период
Количество _____	полученных налоговых накладных

№ п/п	ф/к поставщика, выдавшего налоговую накладную	Дата выдачи налоговой накладной	Серия налоговой накладной	Номер налоговой накладной	Общая стоимость поставки по налоговой	Общая сумма НДС по поставке

					накладной, без НДС	
	1	2	3	4	5	6
1						
2						
...						
	Итого	x	x	x		

Приложение № 2
к Декларации по НДС

Forma TVA FACT

Перечень выданных налоговых

Фискальный код _____	Регистрационный № НДС
Наименование _____	экономического агента
Налоговый _____	период
Количество _____	выданных налоговых накладных

№ п/п	ф/к покупателя, получившего налоговую накладную	Дата выдачи налоговой накладной	Серия налоговой накладной	Номер налоговой накладной	Общая стоимость поставки по налоговой накладной, без НДС	Общая сумма НДС по поставке
1	2	3	4	5	6	
1						
2						
...						
	Итого	x	x	x		

ПОРЯДОК заполнения декларации по НДС

I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Декларация по НДС составляется на официальном бланке, утвержденном в соответствии с приложением № 1 к настоящему приказу на основании данных, отраженных в регистре учета приобретений и поставок.

2. Обязательство по представлению Декларации по НДС имеют:

- юридические и физические лица, зарегистрированные или подлежащие регистрации в качестве плательщиков НДС (субъекты налогообложения, указанные в статье 94 пункт а) Налогового кодекса);

- юридические и физические лица, импортирующие услуги, независимо от того, зарегистрированы они или нет в качестве плательщиков НДС (субъекты налогообложения, указанные в статье 94 пункт с) Налогового кодекса);

- юридические и физические лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность, включая лиц, осуществляющих в соответствии с законодательством профессиональную деятельность, и приобретающие на территории Республики Молдова имущество предприятий, зарегистрированных в качестве плательщиков НДС, находящихся в процессе несостоятельности, за исключением находящихся в процессе реструктуризации и реализации плана в соответствии с положениями Закона о несостоятельности № 149/2012 (субъекты налогообложения, указанные в статье 94 пункт е) Налогового кодекса);

- юридические и физические лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность, включая лиц, осуществляющих профессиональную деятельность согласно законодательству, и приобретающие на территории Республики Молдова заложенное имущество, имущество, обремененное ипотекой, имущество, на которое наложен арест, у предприятий, зарегистрированных в качестве плательщиков НДС (субъекты налогообложения, указанные в статье 94 пункт f) Налогового кодекса);

- юридические лица, независимо от того, зарегистрированы они или нет в качестве плательщиков НДС, которые обязаны оплачивать НДС согласно п.29) ч.(1) ст.103 Налогового кодекса, за исключением сумм НДС, оплаченных по импортированным основным средствам.

II. ПОРЯДОК ЗАПОЛНЕНИЯ

3. Декларация по НДС содержит 24 графы, в которые записывается следующая информация:

3.1. Налоговый период – заполняется в форме кода – LL/AAAA, где:

LL – порядковый номер месяца, который соответствует налоговому периоду, за который представляется декларация;

AAAA – соответствующий год.

Пример: в декларации по НДС за октябрь 2012 года в рубрике "Налоговый период" указывается – 10/2012.

3.2. В графе 1 "*Поставки товаров и услуг*" указывается стоимость поставок товаров, услуг, облагаемых НДС по стандартной ставке, осуществленных на территории Республики Молдова, включая суммы предоплат (авансов) по этим поставкам, **а также корректировки стоимости поставок, облагаемых по стандартной ставке, согласно ст.98 Налогового кодекса, осуществленных в отчетном периоде, за который предоставляется Декларация по НДС.**

3.3. В графе 2 "*Сумма НДС, относящаяся к поставкам товаров и услуг*" указывается сумма НДС, исчисленная от стоимости поставок, указанных в графе 1, включая сумму НДС, исчисленную от полученных предоплат (авансов) по этим

поставкам, а также сумма НДС, относящаяся к корректировкам стоимости поставок, указанных в графе 1.

3.5. В графе 3 "*Поставки товаров и услуг по пониженным ставкам*" указывается стоимость поставок товаров и услуг, по которым в соответствии с действующим законодательством предусмотрено применение НДС по сниженной ставке, включая суммы предоплат (авансов) по этим поставкам, а также **корректировки стоимости поставок, облагаемых по пониженным ставкам НДС, согласно ст.98 Налогового кодекса, осуществленных в отчетном периоде, за который предоставляется Декларация по НДС.**

3.6. В графе 4 "*Сумма НДС, относящаяся к поставкам товаров и услуг по пониженным ставкам*" указывается сумма НДС, исчисленная от стоимости поставок, указанных в графе 3, в том числе сумма НДС, исчисленная от полученных предоплат (авансов) по этим поставкам, а также **сумма НДС, относящаяся к корректировкам стоимости поставок указанных в графе 3.**

3.7. В графе 5 "*Поставки товаров и услуг, освобожденные от НДС с правом вычета*" указывается стоимость поставок товаров и услуг, по которым в соответствии с действующим законодательством предусмотрено освобождение от НДС с правом вычета, за исключением предварительной оплаты по предстоящим поставкам.

3.8. В графе 6 "*Поставки товаров и услуг, освобожденные от НДС без права вычета*" указывается стоимость поставок товаров и услуг, которые в соответствии с действующим законодательством **освобождены от НДС без права вычета**, за исключением предварительной оплаты по данным поставкам, а также **корректировки стоимости поставок, освобожденных от НДС без права вычета, осуществленных в отчетном периоде, за который предоставляется Декларация по НДС.**

3.9. В графе 7 "*Импорт и приобретение услуг*" указывается:

- стоимость импортируемых услуг, по которым возникает обязательство по начислению НДС в соответствии с ч.(2) ст.109 Налогового кодекса;

- стоимость услуг, приобретенных у юридических и физических лиц – резидентов, которые находятся на территории Республики Молдова, но не имеют налоговых отношений с ее бюджетной системой, которые в соответствии с нормативными актами не декларируются в Таможенной службе, по которым возникает обязательство по начислению НДС в соответствии с ч.(2) ст.109 Налогового кодекса.

3.10. В графе 8 "*Сумма НДС, относящаяся к импорту и приобретению услуг*" указывается сумма НДС, исчисленная из стоимости услуг, нематериальных активов, указанных в графе 7.

3.10². В графе 9 "*Обратное налогообложение*" указывается:

- уплаченная или подлежащая уплате стоимость при покупке имущества, указанного в ст.95 ч.(1) п.е) и ф) Налогового кодекса;

- стоимость основных средств, включенных в уставный капитал, отраженная в налоговой накладной, выписанной в момент пользования налоговой льготой, предусмотренной п.29) ч.(1) ст.103 Налогового кодекса, которые были отчуждены, переданы в пользование или владение как полностью, так и в виде их составных частей, до истечения трех лет со дня выдачи налоговой накладной, за исключением импортированных основных средств;

- стоимость электроэнергии, тепловой энергии, природного газа, воды, поставленной, приобретенной у юридических и физических лиц – резидентов, которые находятся на территории Республики Молдова, но не имеют налоговых

отношений с ее бюджетной системой, которые, в соответствии с нормативными актами, не декларируются в Таможенной службе.

3.10³. В графе 10 "*Сумма НДС по обратному налогообложению*" указывается сумма НДС, исчисленная от стоимости товаров, указанных в графе 9, в том числе суммы НДС к внесению в бюджет согласно п.29) ч.(1) ст.103 Налогового кодекса.

3.11. В графе 11 "*Корректировка НДС по поставкам*" указываются:

а) откорректированные суммы НДС в случае, если в предыдущие налоговые периоды были допущены ошибки в отражении сумм НДС по осуществленным поставкам;

б) суммы НДС, откорректированные, согласно ч.(1) ст.116 Налогового кодекса, в случае безнадежного долга по ранее осуществленным поставкам;

с) **суммы НДС, соответствующие корректировкам, осуществленным согласно п.с) ч.(2) ст.95 Налогового кодекса.**

3.12. В графе 12 "*Итого*" указывается общая стоимость поставок, осуществленных в отчетном периоде, состоящая из суммы показателей граф 1, 3, 5, 6.

3.13. В графе 13 "*Общая сумма исчисленного НДС*" указывается сумма показателей граф 2, 4, 8, 11.

3.14. В графе 13.1 "*В том числе авансовые платежи*" указывается сумма НДС по полученным от покупателя предоплатам (авансам) по поставкам товаров, услуг, облагаемым НДС по стандартной ставке и по сниженной ставке. Графа 13.1 не заполняется в случае, если сумма предоплаты была получена в том же налоговом периоде, в котором была осуществлена поставка.

3.15. В графе 14 "*Покупки товаров, услуг*" указывается стоимость товаров и услуг, приобретенных на территории Республики Молдова и использованных в предпринимательских целях, **а также корректировки их облагаемой стоимости по стандартной и по пониженной ставке НДС, в соответствии со ст.98 и ч.(6) и (7) ст.102 Налогового кодекса, осуществленные в отчетном периоде, за который предоставляется Декларация по НДС**, за исключением приобретений, осуществленных у юридических и физических лиц – резидентов, которые находятся на территории Республики Молдова, но не имеют налоговых отношений с ее бюджетной системой.

В данной графе разрешается отражение и стоимости приобретенных товаров и услуг, которые не предоставляют право на вычет НДС.

3.16. В графе 15 "*Сумма НДС, относящаяся к покупкам товаров и услуг*" указывается сумма НДС по приобретениям товаров и услуг, осуществленным на территории Республики Молдова, определенным в графе 14, которая в соответствии со ст.102 Налогового кодекса, **подлежит вычету.**

3.17. В графе 16 "*Импорт и покупки товаров, услуг*" указывается:

- для импортированных товаров указывается фактурированная стоимость (указанная в инвойсе) или таможенная стоимость товаров, определенная в соответствии с таможенным законодательством, а по импортированным услугам указывается стоимость импортируемых услуг, по которым исчислен НДС;

- стоимость товаров, услуг, приобретенных у юридических и физических лиц – резидентов, которые находятся на территории Республики Молдова, но не имеют налоговых отношений с ее бюджетной системой;

В данной графе разрешается отражение и стоимости товаров и услуг импортированных, приобретенных, которые не предоставляют право на вычет НДС.

3.18. В графе 17 "*Сумма НДС, относящаяся к импорту и покупкам товаров*" указывается сумма НДС по импортированным и приобретенным товарам и услугам, стоимость которых указана в графе 16, **которая в соответствии со ст.102**

Налогового кодекса подлежит вычету, а также и корректировки суммы НДС в соответствии с регулирующими документами Таможенной службы.

3.19. В графе 18 "*Корректировка НДС по покупкам*" указываются:

а) откорректированные суммы НДС в случае, если в предыдущие налоговые периоды были допущены ошибки в отражении сумм НДС, подлежащих вычету;

б) суммы НДС, откорректированные, согласно ч.(3) ст.116 Налогового кодекса, в случае безнадежного долга по ранее осуществленным приобретениям;

с) суммы НДС, соответствующие корректировкам, осуществленным согласно **ч.(4) ст.102** Налогового кодекса с применением окончательного **условного коэффициента**;

д) суммы НДС по корректировкам, осуществленным в соответствии с ч.(4²) и (4³) ст.102 Налогового кодекса;

е) суммы НДС по корректировкам, осуществленным в последнем налоговом периоде года в соответствии с ч.(4) ст.102 Налогового кодекса, вследствие применения соотношения годовых показателей поставок, освобожденных от НДС без права вычета и общей суммы налогооблагаемых поставок (без НДС) и поставок, освобожденных от НДС без права вычета, в случае отнесения их на затраты или расходы в предыдущих налоговых периодах.

3.20. В графе 19 "*Сумма НДС к вычету с предыдущего периода*" указывается сумма НДС к вычету с предыдущего налогового периода и отраженная в декларации за предыдущий налоговый период в графе 23, увеличенная на сумму НДС, указанную в графе 24, но не запрошенную к возмещению или невозмещенную.

В графе 19 декларации за налоговый период январь 2023 г. указывается сумма НДС к вычету из налогового периода декабрь 2022, отраженная в декларации в графе 21, увеличенная на сумму НДС, указанную в графе 22, но не запрошенную к возмещению или невозмещенную.

3.21. В графе 20 "*Итого вычитаемый НДС*" указывается общая сумма НДС к зачету, исчисленная как сумма показателей граф 15, 17, 18, 19.

3.22. В графе 21 "*НДС к внесению в бюджет*" указывается общая сумма НДС к уплате в бюджет, исчисленная в соответствии с положением ст.101 Налогового кодекса. Данная графа заполняется только в случае, если общая сумма НДС исчисленная в данном налоговом периоде превышает общую сумму НДС к зачету, и она определяется как разница граф 13 и 20.

3.23. В графе "*НДС к внесению в бюджет по обратному налогообложению (сумма, равная указанной в графе 10)*" указывается сумма НДС к уплате в бюджет (равная сумме НДС, указанной в графе 10), исчисленная из стоимости товаров, указанной в графе 9, включая суммы НДС к уплате в бюджет, в соответствии с п.29) ч.(1) ст.103 Налогового кодекса..

3.24. В графе 23 "*Сумма НДС к вычету в последующем периоде*" указывается сумма НДС подлежащая вычету в следующий налоговый период. Данная графа заполняется только в случае, если общая сумма НДС к вычету превышает общую сумму НДС по осуществленным в данный налоговый период поставкам и сумму НДС к возмещению, которая определяется как разница граф 20, 13 и 24.

3.25. В графе 24 "*НДС к возмещению*" указывается сумма НДС, запрошенная к возмещению.

4. К декларации по НДС в обязательном порядке представляются приложение № 1 "Список полученных налоговых накладных" (форма TVA FACT) и приложение № 2 "Список выписанных налоговых накладных" (форма TVA LIVR), которые являются неотъемлемой частью Декларации по НДС.

5. В приложении № 1 (TVA FACT) к Декларации по НДС регистрируются все налоговые накладные, включительно по рефактурированию компенсированных

расходов, полученные в налоговом периоде, за который представляется Декларация по НДС, за исключением налоговых накладных, в которых согласно п.15 Инструкции по заполнению типовой формы первичного документа строгой отчетности "Налоговая накладная", утвержденной Приказом Министерства финансов № 118 от 28 августа 2017 г., в строке 7 "Переадресовки" указывается "Non livrare".

Налоговые накладные, на основании которых обеспечивается право на вычет НДС в соответствии с ч.(12) ст.102 Налогового кодекса, могут быть зарегистрированы в приложении № 1 (TVA FACT) за налоговый период, в котором они были получены, или за налоговый период, в котором по данным налоговым накладным был вычтен НДС (налоговый период, в котором имела место поставка).

5¹. В приложении № 2 (TVA LIVR) к Декларации по НДС регистрируются все налоговые накладные, включительно по рефактурированию компенсированных расходов, выписанные в налоговом периоде, за который представляется Декларация по НДС, за исключением налоговых накладных, в которых согласно п.15 Инструкции по заполнению типовой формы первичного документа строгой отчетности "Налоговая накладная", утвержденной Приказом Министерства финансов № 118 от 28 августа 2017 г., в строке 7 "Переадресовки" указывается "Non livrare".

III. ОСОБЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

7. Юридические и физические лица, не зарегистрированные в качестве плательщиков НДС, но которые в соответствии с законодательством обязаны уплачивать налог на добавленную стоимость, обязаны представить Государственной налоговой службе декларацию по НДС с заполнением следующих граф.

Графы 7, 8 и 21 декларации по НДС заполняются в следующих случаях:

- импорт услуг (ст.94 п.с) Налогового кодекса), по которому возникает обязательство по начислению НДС в соответствии с ч.(2) ст.109 Налогового кодекса;

- услуги, приобретенные у юридических и физических лиц – резидентов, которые находятся на территории Республики Молдова, но не имеют налоговых отношений с ее бюджетной системой (ст.4 часть (б) Закона о введении в действие раздела III Налогового кодекса), за исключением задекларированных и уплаченных таможенным органам сумм, по которым возникает обязательство по начислению НДС в соответствии с ч.(2) ст.109 Налогового кодекса;

Графы 9, 10 и 22 декларации по НДС заполняются в следующих случаях:

- приобретение на территории Республики Молдова имущества предприятий, зарегистрированных в качестве плательщиков НДС, находящихся в процессе несостоятельности, за исключением находящихся в процессе реструктуризации и реализации плана, в соответствии с положениями Закона о несостоятельности № 149/2012 (ст.94 п.е) Налогового кодекса);

- приобретение на территории Республики Молдова заложенного имущества, имущества, обремененного ипотекой, имущества, на которое наложен арест, у предприятий, зарегистрированных в качестве плательщиков НДС (ст.94 п.ф) Налогового кодекса);

- отчуждение, передача в пользование или владение основных средств как полностью, так и в виде составных частей, до истечения трех лет со дня выдачи налоговой накладной, по которым было предоставлено освобождение в соответствии с п.29) ч.(1) ст.103 Налогового кодекса;

- приобретение товаров у юридических и физических лиц – резидентов, которые находятся на территории Республики Молдова, но не имеют налоговых отношений с ее бюджетной системой (ст.4 часть (6) Закона о введении в действие раздела III Налогового кодекса), за исключением задекларированных и уплаченных таможенным органам сумм.