

Раздел III. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

Глава 1 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Статья 93. Основные понятия

Для целей настоящего раздела применяются следующие понятия:

1) *Налог на добавленную стоимость* (далее – НДС) – государственный налог, представляющий собой форму изъятия в бюджет части стоимости поставленных товаров, оказанных услуг, подлежащих налогообложению на территории Республики Молдова, а также части стоимости облагаемых товаров, услуг, импортируемых в Республику Молдова.

2) *Товар, товарно-материальные ценности* – продукт труда в форме изделий, товаров народного потребления и продукции производственно-технического назначения, здания, сооружения и другое недвижимое имущество.

3) *Поставка товаров* – передача права собственности на товары посредством их реализации, обмена, передачи без оплаты, передачи с частичной оплатой кредитов взаимозаменяемых товаров, за исключением денежных средств, выплаты заработной платы в натуральном выражении, других платежей, осуществляемых в натуре, реализации заложенных товаров от имени залогодателя, передачи товаров на основе контракта финансового лизинга; передача товаров комитентом комиссионеру, комиссионером покупателю, поставщиком комиссионеру и комиссионером комитенту при реализации договора комиссии.

4) *Поставка (оказание) услуг* – деятельность по оказанию материальных и нематериальных потребительских и производственных услуг, включающая передачу собственности в аренду, имущественный наем, узуфрукт, операционный лизинг, передачу, за оплату или без оплаты, прав на использование любых товаров, объектов промышленной собственности и объектов авторского права и смежных прав; деятельность по выполнению, за оплату или без оплаты, строительно-монтажных, ремонтных, научно-исследовательских, опытно-конструкторских и других работ; деятельность по оказанию услуг доверительным управляющим покупателю и доверительным управляющим учредителю управления при реализации договора доверительного управления. Услуги, оказанные доверительным управляющим покупателю при реализации договора доверительного управления, считаются поставкой, осуществляемой учредителем управления доверительному управляющему.

5) *Частичная оплата* – неполное выполнение покупателем обязательств перед поставщиком.

6) *Облагаемая поставка* – поставка товаров, поставка (оказание) услуг за исключением поставок товаров, услуг, освобожденных от обложения НДС без права вычета,

осуществляемые субъектом налогообложения в процессе предпринимательской деятельности.

7) *Товары для личного пользования или потребления* – вещи, предназначенные для удовлетворения потребностей собственника и (или) членов его семьи.

8) *Импорт товаров* – ввоз товаров на территорию Республики Молдова, осуществляемый в соответствии с таможенным законодательством.

9) *Импорт услуг* – оказание услуг юридическими и физическими лицами – нерезидентами Республики Молдова юридическим и физическим лицам – резидентам или нерезидентам Республики Молдова, для которых местом поставки считается Республика Молдова.

10) *Экспорт товаров* – вывоз товаров с территории Республики Молдова, осуществляемый в соответствии с таможенным законодательством.

11) *Экспорт услуг* – оказание юридическими и физическими лицами – резидентами Республики Молдова юридическим и физическим лицам – нерезидентам Республики Молдова услуг, местом поставки которых не является Республика Молдова.

12) *Специфические отношения* – особенные отношения, свойственные и применяемые только к данному конкретному субъекту или обстоятельству, отличающиеся от отношений, сложившихся для аналогичных субъектов или обстоятельств.

14) *Агент* – лицо, действующее от имени другого лица и не являющееся его наемным работником.

15) *Место поставки товаров и услуг* – место осуществления поставок в соответствии с правилами, установленными статьями 110 и 111.

16) *Налоговая накладная* – типовая форма первичного документа строгой отчетности на бумажном носителе или в электронной форме, представляемого покупателю (получателю) при поставке товаров, услуг.

17) *Покупатель (получатель)* – юридическое или физическое лицо, которому поставляются материальные ценности или которому оказываются услуги.

18) *Капитальные инвестиции (затраты)* – затраты и расходы, осуществленные хозяйствующим субъектом в связи с созданием и/или приобретением основных средств и нематериальных активов, предназначенных для использования в процессе производства (оказания услуг/выполнения работ), не отражающиеся в результатах текущего периода, но подлежащие отнесению на увеличение стоимости основных средств и нематериальных активов.



01.01.2020

[П. 19] утратил силу в соответствии с Законом № 171 от 19.12.2019]

20) *Освобождение от НДС с правом вычета* – освобождение от НДС с предоставлением права вычета суммы НДС, уплаченной или подлежащей уплате за совершенные приобретения, согласно статье 104.

Глава 2 СУБЪЕКТЫ И ОБЪЕКТЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Статья 94. Субъекты налогообложения

Субъектами налогообложения являются:

- a) юридические и физические лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность, нерезиденты, осуществляющие предпринимательскую деятельность в Республике Молдова через постоянное представительство в соответствии с пунктом 15) статьи 5, зарегистрированные или подлежащие регистрации в качестве плательщиков НДС;
- b) юридические и физические лица, нерезиденты, осуществляющие предпринимательскую деятельность в Республике Молдова через постоянное представительство в соответствии с пунктом 15) статьи 5, импортирующие товары, кроме физических лиц, импортирующих товары личного пользования или потребления, стоимость которых не превышает лимит, установленный действующим законодательством;
- c) юридические и физические лица, кроме общественно-политических организаций, нерезиденты, осуществляющие предпринимательскую деятельность в Республике Молдова через постоянное представительство в соответствии с пунктом 15) статьи 5, импортирующие услуги, независимо от того, зарегистрированы они или нет в качестве плательщиков НДС;

 01.04.2020

- d) **нерезиденты, осуществляющие предпринимательскую деятельность без оформления организационно-правовой формы в Республике Молдова, предоставляющие услуги через электронные сети и получающие доходы от физических лиц-резидентов Республики Молдова, не осуществляющих предпринимательскую деятельность, а также нерезиденты, осуществляющие предпринимательскую деятельность без оформления организационно-правовой формы в Республике Молдова, посредством которых производится оплата физическими лицами-резидентами Республики Молдова, не осуществляющими предпринимательскую деятельность, услуг, получаемых через электронные сети от других нерезидентов, местом поставки которых считается Республика Молдова;**

 01.01.2020

- e) юридические и физические лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность и приобретающие на территории Республики Молдова имущество предприятий, зарегистрированных в качестве плательщиков НДС, находящихся в процессе несостоятельности в соответствии с положениями Закона о несостоятельности № 149/2012.

Статья 95. Объекты налогообложения

(1) Объектами налогообложения являются:

- a) поставка товаров, услуг субъектами налогообложения, являющаяся результатом их предпринимательской деятельности в Республике Молдова;
- b) импорт в Республику Молдова товаров, за исключением импортируемых физическими лицами товаров для личного пользования или потребления, стоимость которых не превышает лимит, установленный действующим законодательством;
- c) импорт в Республику Молдова услуг.

 01.04.2020

- d) **поставка услуг через электронные сети нерезидентами, осуществляющими предпринимательскую деятельность без оформления организационно-правовой формы в Республике Молдова, физическим лицам-резидентам Республики Молдова, не осуществляющим предпринимательскую деятельность;**

 01.01.2020

- e) **приобретение собственности субъектов налогообложения, находящихся в процессе несостоятельности в соответствии с положениями Закона о несостоятельности № 149/2012.**

 01.04.2020

(1¹) В целях настоящей части услугами, предоставляемыми через электронные сети субъектами налогообложения, указанными в пункте d) статьи 94, признаются услуги, предоставляемые автоматически, с использованием информационных технологий, через телекоммуникационные информационные сети, в том числе через сеть Интернет.

К таким услугам относятся:

- a) предоставление права использования компьютерных программ (включая компьютерные игры), баз данных через сеть Интернет, в том числе посредством предоставления удаленного доступа, а также права обновления и расширения их функциональных возможностей;
- b) предоставление рекламных услуг в сети Интернет, в том числе с использованием компьютерных программ и баз данных, действующих в сети Интернет, а также предоставление рекламных пространств в сети Интернет;
- c) предоставление услуг по размещению предложений о покупке (продаже) товаров (услуг), имущественных прав в сети Интернет;
- d) предоставление через сеть Интернет услуг по предоставлению технических, организационных, информационных и иных возможностей, осуществляемых с использованием информационных технологий и систем, для установления контактов и заключения сделок между продавцами и покупателями (включая предоставление торговых площадей, работающих в сети Интернет в онлайн-режиме, при котором потенциальные покупатели предлагают свою цену с помощью автоматизированной процедуры и стороны уведомляются о прода-

же посредством отправленного автоматически сформированного сообщения);

- e) обеспечение и/или поддержание коммерческого или личного существования в сети Интернет, поддержка информационных ресурсов пользователей (сайтов и/или страниц в сети Интернет), обеспечение доступа к ним других пользователей сети, предоставление пользователям возможностей их изменения;
- f) хранение и обработка информации при условии, что лицо, предоставляющее эту информацию, имеет к ней доступ через сеть Интернет;
- g) предоставление в онлайн-режиме компьютерной мощности для размещения информации в информационных системах;
- h) предоставление доменных имен, предоставление услуг хостинга;
- i) предоставление услуг администрирования информационных систем, сайтов в сети Интернет;
- j) предоставление услуг, оказываемых автоматически через сеть Интернет при вводе данных покупателем услуг, предоставление услуг поиска, отбора и сортировки данных по запросу, предоставление этих данных пользователям через информационные и телекоммуникационные сети (в частности, предоставление биржевых отчетов в режиме реального времени, автоматический перевод в режиме реального времени);
- k) предоставление через сеть Интернет прав использования электронных книг (изданий) и других электронных публикаций, информационных, учебных материалов, графических изображений, музыкальных произведений с текстом или без текста, аудиовизуальных произведений, в том числе путем предоставления удаленного доступа к ним для просмотра или прослушивания;
- l) предоставление получателю услуг поиска и/или предоставление получателю информации о потенциальных покупателях;
- m) предоставление доступа к поисковым системам в сети Интернет;
- n) ведение статистики на сайтах сети Интернет;
- o) цифровая передача радиовещательных или телевизионных программ;
- p) предоставление доступа к аудиовизуальному контенту.

В целях настоящей части к услугам, предоставляемым через электронные сети, не относятся следующие операции:

- a) реализация товаров (услуг, работ), если при заказе через сеть Интернет их доставка осуществляется без использования сети Интернет;
- b) реализация (передача права пользования) информационных продуктов для компьютеров (включая компьютерные игры), баз данных на материальном носителе;
- c) оказание консультационных услуг по электронной почте.

(2) Не являются объектами налогообложения:



01.01.2020

- a) поставка товаров, услуг, осуществляемая внутри зоны свободного предпринимательства, **Международного свободного порта Джурджулешть, Международного свободного аэропорта Мэркулешть** или в рамках режима таможенного склада;
- b) доход в виде процентных начислений, полученный лизингодателем на основе договора лизинга;
- c) поставка товаров, услуг, осуществленная безвозмездно в рекламных целях и/или с целью продвижения продаж, в годовом размере 0,5 процента дохода от продаж, полученного в течение года, предшествующего году, в котором осуществляется поставка, а для вновь созданных в течение года предприятий – ежемесячно 0,5 процента дохода от продаж, полученного в предыдущем месяце, с корректировкой в конце года соответствующей суммы;
- d) передача собственности в случае реорганизации хозяйствующего субъекта;
- e) номинальная стоимость талонов на питание, взимаемая операторами и торговыми предприятиями/предприятиями общественного питания, за исключением стоимости услуг, оказываемых операторами торговым предприятиям/предприятиям общественного питания и работодателям в соответствии с Законом о талонах на питание № 166/2017;
- f) поставка заменяемых материальных ценностей в процессе их освежения и замены согласно положениям Закона о государственных материальных и мобилизационных резервах № 589/1995;



01.01.2020

- g) поставка имущества предприятий, находящихся в процессе несостоятельности в соответствии с положениями Закона о несостоятельности № 149/2012.

Глава 3 ПОРЯДОК ИСЧИСЛЕНИЯ И УПЛАТЫ НДС

Статья 96. Ставки НДС

Устанавливаются следующие ставки НДС:

- a) стандартная ставка – в размере 20 процентов от облагаемой стоимости импортируемых товаров и услуг и поставок, осуществляемых на территории Республики Молдова;
- b) сниженные ставки в размерах:



01.01.2020

- 8 процентов – на хлеб и хлебобулочные изделия (190120000, 190540, 190590300, 190590600, 190590900), молоко и молочные продукты (0401, 0402, 0403, 0405, **040610300 и 040610500 – с содержанием жира не более 40 мас.%**), поставляемые на территорию Республики Молдова, за исключением предназначенных для детей продовольственных товаров, не облагаемых НДС в соответствии с пунктом 2) части (1) статьи 103;

- 8 процентов – на лекарства, указанные в товарных позициях 3001–3004, как предусмотренные в Государственном реестре медикаментов, так и разрешенные Министерством здравоохранения, на денатурированный этиловый спирт товарных позиций 220710000 и 220890910, предназначенный для производства фармацевтической продукции и использования в медицине, в пределах объема годовой квоты, установленной Правительством, импортируемые и/или реализуемые на территории Республики Молдова, а также лекарства, изготовленные в аптеках по магистральным рецептам, содержащие одобренные ингредиенты (лекарственные вещества);
- 8 процентов – на товары, импортируемые и/или поставляемые на территорию Республики Молдова, указанные в товарных позициях 3005, 300610, 300620000, 300630000, 300640000, 300660000, 300670000, 370790, 380894, 382100000, 382200000, 4014, 401511000, 481890100, 900110900, 900130000, 900140, 900150, 901831, 901832, 901839000;
- 8 процентов – на природный и сжиженный газ, классифицируемый по товарной позиции 2711, как импортируемый, так и поставляемый на территории Республики Молдова, а также на услуги по передаче и распределению природного газа;



01.01.2020

- 8 процентов – на продукцию животноводства в натуральном виде, живом весе, продукцию растениеводства и садоводства в натуральном виде, произведенную, импортируемую и/или поставляемую на территорию Республики Молдова, указанную в товарных позициях: 010221, 010231000, 010290200, 010310000, 010410100, 010420100, **искл.** 0105 – живые цыплята племенного разведения, 060210, 060220, 0701, 07020000, 0703, 0704, 0705, 0706, 070700, 0708, 070920000, 070930000, 070940000, 070951000, 070959100, 070959300, 070960, 070970000, 070993100, 070999100, 070999400, 070999500, 070999600, **искл.** 070999900 – укроп и петрушка, 0713, 071420100, 080231000, 080610, 080711000, 080719000, 080810, 080830, 080840000, 0809, 08101000, 081020, 081030, 1001, 1002, 1003, 1004, 1005, 1007, 1201, 1205, 120600, 1209, **искл.** **121291800** – сахарная свекла свежая или охлажденная, 121300000, 1214;
- 8 процентов – на сахар из сахарной свеклы, произведенный, импортируемый и/или поставляемый на территории Республики Молдова;
- 8 процентов – на твердое биотопливо, предназначенное для производства электрической энергии, тепловой энергии, горячей воды, поставляемое на территории Республики Молдова, в том числе на сырье для производства твердого биотоплива в виде продукции сельскохозяйственной и лесохозяйственной деятельности, растительных отходов сельского и

лесного хозяйства, растительных отходов пищевой промышленности, древесных отходов, а также на тепловую энергию, производимую из твердого биотоплива, поставляемую публичным учреждениям.



01.01.2020

[Подпункты 8 и 9 п. б) утратили силу в соответствии с Законом № 122 от 16.08.2019]

Статья 97. Облагаемая стоимость облагаемой поставки

(1) Облагаемая стоимость облагаемой поставки представляет собой стоимость поставки, оплаченной или подлежащей оплате, без НДС.

(2) Если оплата поставки осуществлена полностью или частично в натуральной форме, то облагаемой стоимостью облагаемой поставки является ее рыночная стоимость, которая определяется в соответствии с пунктом 26) статьи 5 и статьей 99.

(3) Облагаемая стоимость облагаемой поставки включает сумму всех налогов, пошлин и сборов, подлежащих уплате, за исключением НДС.

(3¹) В случае применения косвенных методов и источников при определении суммы налогового обязательства облагаемой базой облагаемой поставки считается стоимость, которая определяется в соответствии со статьей 225.

(5) Облагаемой стоимостью облагаемой поставки активов, амортизированных или подлежащих амортизации поставщиком, является наибольшая величина из их бухгалтерской и рыночной стоимости.



01.04.2020

(6) Облагаемая стоимость услуг, предоставляемых через электронные сети субъектами налогообложения, указанными в пункте d) статьи 94, представляет собой стоимость, оплаченную покупателями, без НДС.



01.01.2020

(7) Облагаемая стоимость при приобретении имущества предприятий, находящихся в процессе несостоятельности в соответствии с положениями Закона о несостоятельности № 149/2012, представляет собой стоимость покупки имущества, оплаченной или подлежащей оплате покупателем, без НДС.

Статья 98. Корректировка облагаемой стоимости облагаемой поставки

(1) Облагаемая стоимость облагаемой поставки товаров, услуг после их поставки или оплаты подлежит корректировке при наличии подтверждающих документов, если:

- a) ранее согласованная стоимость облагаемой поставки изменилась в результате изменения цен;
- b) облагаемая поставка полностью или частично возвращена субъекту налогообложения, осуществившему поставку;
- c) облагаемая стоимость облагаемой поставки уменьшена вследствие предоставления дисконта.

Статья 99. Поставки, осуществляемые по цене ниже рыночной, без оплаты, в счет оплаты труда

(1) Поставка, осуществляемая по цене ниже рыночной вследствие того, что между поставщиком и покупателем (получателем) существуют специфические отношения, или того, что покупателем (получателем) является наемный работник поставщика, считается облагаемой поставкой. Облагаемой стоимостью указанной поставки является ее рыночная стоимость.

(2) Товары, услуги, поставленные субъекту налогообложения для осуществления им предпринимательской деятельности, товары собственного производства, впоследствии переданные без оплаты наемным работникам субъекта налогообложения, услуги, оказанные без оплаты наемным работникам субъекта налогообложения, за исключением предусмотренных частью (19) статьи 24, считаются облагаемой поставкой. Облагаемой стоимостью указанной поставки является ее рыночная стоимость.

(3) Товары, услуги, поставленные субъекту налогообложения для осуществления им предпринимательской деятельности, товары собственного производства, впоследствии присвоенные субъектом или переданные им членам семьи, считаются облагаемой поставкой данного субъекта. Облагаемой стоимостью поставки товаров, услуг является уплаченная субъектом стоимость поставки, предназначенной для осуществления им предпринимательской деятельности, а для товаров собственного производства – рыночная стоимость.

(4) Товары, услуги, поставленные субъекту налогообложения для осуществления им предпринимательской деятельности, впоследствии переданные без оплаты другим лицам, считаются облагаемой поставкой, осуществленной данным субъектом. Облагаемой стоимостью указанной поставки является уплаченная субъектом стоимость поставки, предназначенной для осуществления им предпринимательской деятельности.

(5) Товары, услуги, поставленные субъекту налогообложения для осуществления им предпринимательской деятельности, товары собственного производства, услуги, поставленные в счет оплаты труда наемного работника, считаются облагаемой поставкой. Облагаемой стоимостью указанной поставки является ее рыночная стоимость.

(6) Рыночная стоимость облагаемой поставки не должна быть ниже ее стоимости продаж.

Статья 100. Облагаемая стоимость импортируемых товаров

(1) Облагаемой стоимостью импортируемых товаров является их таможенная стоимость, определяемая в соответствии с таможенным законодательством, а также подлежащие уплате при импорте данных товаров налоги, пошлины и сборы, за исключением НДС.

(2) При отсутствии документов, подтверждающих стоимость импортируемых товаров, или при занижении импортером стоимости товаров облагаемая стоимость то-

варов определяется таможенными органами в порядке, предусмотренном частью (1), и в соответствии с правами, предоставленными им законодательством.

Статья 101. Порядок исчисления и уплаты НДС



01.01.2020

(1) Субъекты налогообложения, указанные в **пунктах а) и е) статьи 94**, обязаны декларировать в соответствии со статьей 115 и уплачивать в бюджет за каждый налоговый период, установленный в соответствии со статьей 114, сумму НДС, которая определяется как разница между суммой НДС, уплаченной или подлежащей уплате покупателями (получателями) за поставляемые им товары, услуги, и суммой НДС, уплаченной или подлежащей уплате поставщикам при приобретении товарно-материальных ценностей, услуг (включая НДС на импортируемые товарно-материальные ценности), используемых для осуществления предпринимательской деятельности в соответствующий налоговый период, с учетом права вычета согласно статье 102.

(2) При наличии превышения суммы НДС, уплаченной или подлежащей уплате поставщикам при приобретении товарно-материальных ценностей, услуг, над суммой НДС, полученной или подлежащей получению от покупателей (получателей) за поставляемые им товары, услуги, разница переносится на следующий налоговый период и становится частью суммы НДС, подлежащей уплате за приобретаемые в этот период товарно-материальные ценности, услуги, за исключением случаев, предусмотренных частями (3), (5) и (6).



01.01.2020

(3) При наличии превышения суммы НДС на приобретаемые предприятиями, производящими хлеб и хлебобулочные изделия, производителями молока и предприятиями, перерабатывающими молоко и производящими молочные продукты, товарно-материальные ценности и услуги над суммой НДС на поставки хлеба, хлебобулочных изделий, молока и молочных продуктов разница возмещается из бюджета в пределах разницы между стандартной и сниженной ставкой, умноженной на стоимость поставки, подлежащей обложению по сниженной ставке. Возмещение НДС осуществляется в порядке, установленном Правительством, в срок, не превышающий 45 дней. **Налогоплательщикам, несогласным с актом контроля, возмещение НДС осуществляется в срок, не превышающий 60 дней со дня подачи заявления о возмещении.**

(4¹) Субъекты налогообложения, указанные в **пункте е) статьи 94**, исчисляют НДС по покупкам, указанным в **пункте е) части (1) статьи 95**, с применением соответствующей налоговой ставки, установленной для приобретенного имущества, по стоимости его приобретения.

(5) Если причиной превышения суммы НДС на приобретаемые товарно-материальные ценности, услуги является осуществление субъектом налогообложения поставки, освобожденной от НДС с правом вычета, то он имеет право на возмещение уплаченной суммы превы-

шения НДС на приобретаемые товарно-материальные ценности, услуги и/или на погашение сумм в счет возмещения налогов согласно положениям настоящей статьи, части (3) статьи 103 и статьи 125, в пределах стандартной ставки НДС, установленной в пункте а) статьи 96, или сниженной ставки НДС, установленной в пункте б) статьи 96, умноженной на стоимость поставки, подлежащей обложению по нулевой ставке. Возмещение НДС осуществляется в порядке, установленном Правительством, в срок, не превышающий 45 дней, **а в случае налогоплательщиков, несогласных с актом контроля, – в срок, не превышающий 60 дней со дня подачи заявления о возмещении.**

При экспорте подакцизных товаров, изготовленных из подакцизного сырья, максимальная величина НДС, определенная к возмещению, увеличивается на сумму, определяемую путем умножения стандартной ставки НДС на величину акциза, уплаченного поставщикам при приобретении сырья, использованного при производстве экспортируемых товаров.



01.01.2020

(6) Если сумма НДС по товарно-материальным ценностям и/или услугам, приобретаемым предприятиями, осуществляющими лизинговую деятельность, превышает сумму НДС по поставкам товаров или услуг, осуществленным по договорам финансового и/или операционного лизинга, то разница возмещается из бюджета в пределах стандартной ставки НДС, умноженной на стоимость данных поставок товаров или услуг. Возмещение НДС осуществляется в порядке, установленном Правительством, в срок, не превышающий 45 дней. **Налогоплательщикам, несогласным с актом контроля, возмещение НДС осуществляется в срок, не превышающий 60 дней со дня подачи заявления о возмещении.**

(7) Юридические и физические лица, импортирующие товары для осуществления предпринимательской деятельности, уплачивают НДС до или в момент подачи таможенной декларации, то есть до непосредственного ввоза товаров на территорию Республики Молдова. Физические лица, импортирующие товары, стоимость которых превышает необлагаемый лимит в 300 евро в случае наземного транспорта или 430 евро в случае воздушного и морского транспорта, уплачивают НДС исходя из облагаемой стоимости товаров (необлагаемый лимит не уменьшает облагаемую стоимость товаров).



01.01.2020

(7¹) **В отступление от части (7) физические лица, в ходе коммерческих сделок (B2C – бизнес для потребителя) ввозящие посредством международных почтовых отправлений товары, которые носят коммерческий характер, превышают установленные законодательством количественные пределы или внутренняя стоимость которых превышает сумму 200 евро за одно отправление, уплачивают НДС исходя из облагаемой стоимости товаров (необлагаемый лимит не уменьшает облагаемую стоимость товаров). Не носящими коммерческий характер признаются товары, которые совокупно носят случайный**

характер, предназначены исключительно для личного пользования получателем или его семьей и которые по своей природе или количеству не предназначены для коммерческой или производственной деятельности.

(8) Возмещение НДС согласно настоящей статье осуществляется только субъекту налогообложения, располагающему решением о возмещении НДС, в счет погашения его задолженностей перед национальным публичным бюджетом, а в отсутствие задолженностей, по заявлению субъекта налогообложения, – в счет его будущих обязательств перед национальным публичным бюджетом или на банковский счет данного субъекта налогообложения.

Запрещается возмещение НДС в счет погашения задолженностей кредиторов субъекта налогообложения, располагающего решением о возмещении НДС, в том числе юридических и физических лиц – цессионариев.



01.04.2020

(9) **Субъекты налогообложения, указанные в пункте d) статьи 94, обязаны декларировать и уплачивать в бюджет за каждый налоговый период, установленный согласно части (1¹) статьи 114, сумму НДС, которая включается в стоимость, оплаченную покупателями.**

Статья 101¹. Возмещение НДС по капитальным инвестициям (затратам)

(1) Действие настоящей статьи распространяется на субъекты налогообложения, осуществляющие начиная с 1 января 2012 года капитальные инвестиции (затраты), за исключением капитальных инвестиций (затрат) в здания и транспортные средства (классифицируемые по товарным позициям 870321, 870322, 870323, 870324, 870331, 870332, 870333), и зарегистрированные в качестве плательщиков НДС.

(1¹) В отступление от положений части (1), хозяйствующие субъекты, которые зарегистрированы в качестве плательщиков НДС и которые, начиная с 1 мая 2015 года, осуществляют капитальные инвестиции (затраты) в производственные здания (предназначенные для производства товаров или услуг), имеют право на возмещение суммы НДС. Возмещение НДС не производится для производственных зданий, которые находятся в ходе исполнения или консервации, а только для производственных зданий, введенных в эксплуатацию и используемых по своему конечному назначению.



01.01.2020

(2) Субъекты налогообложения, указанные в частях (1) и (1¹), имеющие превышение суммы НДС, уплаченной или подлежащей уплате при приобретении товарно-материальных ценностей, услуг, над суммой НДС, уплаченной или подлежащей уплате покупателями (получателями) за поставляемые им товары, услуги, имеют право на возмещение данного превышения. Сумма, подлежащая возмещению, не может быть больше суммы НДС, уплаченной за товарно-материальные ценности, услуги, связанные с

капитальными инвестициями (затратами), осуществленными согласно частям (1) и (1¹). Возмещение НДС осуществляется в порядке, установленном Правительством, в срок, не превышающий 45 дней со дня подачи заявления, **а в случае налогоплательщиков, несогласных с актом контроля, в течение 60 дней со дня подачи заявления о возмещении.** Возмещение НДС осуществляется в пределах превышения суммы НДС, уплаченной или подлежащей уплате при приобретении товарно-материальных ценностей, услуг, над суммой НДС, уплаченной или подлежащей уплате покупателями (получателями) за поставляемые им товары, услуги, отраженные в декларации по НДС за последний налоговый период.

(2¹) Возмещение НДС по капитальным инвестициям (затратам), осуществленным до 31 декабря 2011 года включительно, производится в соответствии с положениями законодательства, действовавшими на указанную дату.

(4) Возмещение НДС согласно настоящей статье осуществляется только субъекту налогообложения, располагающему решением о возмещении НДС, в счет погашения его задолженностей перед национальным публичным бюджетом, а в отсутствие задолженностей, по заявлению субъекта налогообложения, – в счет его будущих обязательств перед национальным публичным бюджетом или на банковский счет данного субъекта налогообложения.

Запрещается возмещение НДС в счет погашения задолженностей кредиторов субъекта налогообложения, располагающего решением о возмещении НДС, в том числе юридических и физических лиц – цессионариев.

Статья 101³. Возмещение НДС по капитальным инвестициям (затратам) в автотранспортные средства для перевозки не менее 22 человек не считая водителя

(1) Хозяйствующие субъекты, не зарегистрированные в качестве плательщиков НДС и осуществляющие начиная с 1 января 2013 года капитальные инвестиции (затраты) в автотранспортные средства товарной позиции 8702 для перевозки не менее 22 человек не считая водителя, имеют право на возмещение суммы НДС по этим инвестициям, уплаченной поставщику или таможенному органу посредством банковского счета. Возмещение НДС осуществляется в порядке, установленном Правительством, в срок, не превышающий 45 дней со дня подачи заявления.

(2) Возмещение НДС согласно настоящей статье осуществляется только хозяйствующему субъекту, располагающему решением о возмещении НДС, в счет погашения его задолженностей перед национальным публичным бюджетом, а в отсутствие задолженностей, по заявлению хозяйствующего субъекта, – в счет его будущих обязательств перед национальным публичным бюджетом или на банковский счет данного субъекта налогообложения.

Запрещается возмещение НДС в счет погашения задолженностей кредиторов субъекта налогообложения,

располагающего решением о возмещении НДС, в том числе юридических и физических лиц – цессионариев.



01.09.2019

[Ст. 101⁴ утратила силу в соответствии с Законом № 115 от 15.08.2019]

Статья 102. Вычет суммы НДС на приобретаемые товары и услуги



01.01.2020

(1) В случае уплаты НДС в бюджет субъектам налогообложения, зарегистрированным в качестве плательщиков НДС, разрешается вычет суммы НДС, уплаченной или подлежащей уплате поставщикам–плательщикам НДС на товарно-материальные ценности, услуги, приобретаемые (в том числе передаваемые при реализации договора комиссии) для осуществления облагаемых поставок в процессе предпринимательской деятельности. Разрешается вычет НДС на импортируемые **товары, приобретенные** субъектами налогообложения для осуществления облагаемых поставок в процессе осуществления предпринимательской деятельности, только в случае уплаты в бюджет НДС на указанные товары и услуги в соответствии со статьей 115. **По импортируемым услугам, закупаемым субъектами налогообложения для осуществления облагаемых поставок в процессе осуществления предпринимательской деятельности, вычет НДС разрешается по уплаченным или подлежащим уплате в бюджет суммам НДС.**

(2) Уплаченная или подлежащая уплате сумма НДС на приобретаемые товарно-материальные ценности, услуги, которые используются для поставок, освобожденных от НДС без права вычета, не подлежит вычету и относится на затраты или расходы.

(3) Уплаченная или подлежащая уплате сумма НДС на приобретаемые товарно-материальные ценности, услуги, которые используются для осуществления как облагаемых поставок, так и поставок, освобожденных от НДС без права вычета, подлежит вычету, если относится к облагаемым поставкам.

(4) Сумма вычета НДС определяется ежемесячно путем применения условного коэффициента к уплаченной или подлежащей уплате сумме НДС на приобретаемые товарно-материальные ценности, услуги, которые используются для осуществления как облагаемых поставок, так и поставок, освобожденных от НДС без права вычета. Ежемесячный условный коэффициент округляется согласно математическим правилам с точностью до одного знака после запятой и определяется путем деления, при этом:

a) в числителе дроби указывается стоимость облагаемых поставок (без НДС), за исключением полученных авансов, для осуществления которых используются данные товарно-материальные ценности, услуги;



01.01.2020

b) в знаменателе дроби указывается общая стоимость облагаемых поставок (без НДС) и поставок, освобожденных от НДС без права вычета, за ис-

ключением полученных авансов, для осуществления которых используются данные товарно-материальные ценности, услуги.

Окончательный условный коэффициент определяется в вышеуказанном порядке и округляется согласно математическим правилам с точностью **до двух знаков после запятой** при составлении декларации по НДС за последний налоговый период года и основывается на годовых показателях поставок. Разница между суммой НДС, отнесенной на вычет в предыдущих налоговых периодах, и суммой НДС, определенной в результате применения окончательного условного коэффициента, отражается в декларации за последний налоговый период года.

Разрешается вычет уплаченной или подлежащей уплате суммы НДС на приобретаемые товарно-материальные ценности, услуги, которые используются для осуществления поставок, освобожденных от НДС без права вычета, если величина соотношения между поставками, освобожденными от НДС без права вычета, и общей суммой облагаемых поставок (без НДС) и поставок, освобожденных от НДС без права вычета, меньше коэффициента 0,05.



01.01.2020

(5) Вычет уплаченной или подлежащей уплате суммы НДС на приобретаемые товарно-материальные ценности, услуги, которые используются для осуществления поставок, не являющихся объектами обложения НДС в соответствии с пунктами с), **d), f) u g)** части (2) статьи 95, осуществляется аналогично вычету по облагаемым поставкам.

Уплаченная или подлежащая уплате сумма НДС на приобретаемые товарно-материальные ценности, услуги, которые используются для осуществления поставок, не являющихся объектами обложения НДС в соответствии с пунктами а) и b) части (2) статьи 95, не подлежит вычету и относится на затраты или расходы.

(6) Вычтенными субъектами налогообложения суммы НДС на приобретаемые товары, услуги исключаются из вычета и относятся на затраты или расходы в случае изменения режима налогообложения на поставку товаров, услуг в процессе осуществления предпринимательской деятельности с облагаемых поставок на поставки, освобожденных от НДС без права вычета, или в случае изменения назначения использования товаров для осуществления поставок, освобожденных от НДС без права вычета, вместо облагаемых поставок.

Из вычета исключаются суммы НДС в размере, ранее отнесенном на вычет, на оставшиеся запасы товаров, а для основных средств и нематериальных активов, подлежащих амортизации, – в размере суммы НДС по бухгалтерской стоимости, без учета переоцененной стоимости.

Суммы НДС, исключаемые из вычета в соответствии с настоящей частью, относятся на затраты или расходы.

Отнесение сумм НДС на затраты или расходы в случае изменения режима налогообложения осуществляется в налоговом периоде, в котором произошло изменение режима налогообложения с облагаемых поставок на поставки, освобожденные от НДС без права вычета.

Отнесение сумм НДС на затраты или расходы в случае изменения назначения использования товаров осуществляется в момент использования товара в качестве сырья, материалов или основных средств для осуществления поставок, освобожденных от НДС без права вычета, вместо облагаемых поставок.

(7) Отнесенные на затраты или расходы суммы НДС на приобретаемые товары, услуги вычитаются в случае изменения режима налогообложения на поставку товаров, услуг в процессе осуществления предпринимательской деятельности с освобожденных от НДС без права вычета на облагаемые поставки или в случае изменения назначения использования товаров для осуществления поставок, освобожденных от НДС без права вычета, вместо облагаемых поставок.

Вычитаются суммы НДС в размере, ранее отнесенном на затраты или расходы, на оставшиеся запасы товаров, а для основных средств и нематериальных активов, подлежащих амортизации, – в размере суммы НДС по бухгалтерской стоимости, без учета переоцененной стоимости.

Вычет сумм НДС в случае изменения режима налогообложения осуществляется в налоговом периоде, в котором произошло изменение режима налогообложения с поставок, освобожденных от НДС без права вычета, на облагаемые поставки.

Вычет сумм НДС в случае изменения назначения использования товаров осуществляется в момент использования товаров в качестве сырья, материалов или основных средств для осуществления облагаемых поставок вместо поставок, освобожденных от НДС без права вычета.



01.01.2020

(8) Уплаченная или подлежащая уплате сумма НДС на приобретаемые товарно-материальные ценности, услуги, не используемые для осуществления предпринимательской деятельности, на приобретаемые товары, которые в процессе предпринимательской деятельности похищены или составили отходы и естественную убыль сверх установленных руководителем месячных норм, а также на стоимость списанных основных средств, не подвергшихся амортизации, не подлежит вычету и относится на затраты или расходы периода. **Уплаченная или подлежащая уплате сумма НДС на табачные изделия, классифицируемые по товарным позициям 240210000, 240220, 240290000, 2403, и на продукты этилового спирта, классифицируемые по товарным позициям 2207, 2208, которые составили отходы или естественную убыль сверх установленных Министерством сельского хозяйства, регионального развития и окружающей среды пределов, и на нефтепродукты, которые составили отходы или естественную убыль сверх установленных Министерством экономики и инфраструктуры пределов, не подлежит вычету и относится на затраты или расходы периода.**

(9) Уплаченная или подлежащая уплате сумма НДС на товарно-материальные ценности, услуги, приобретаемые субъектом налогообложения для организации развлекательных мероприятий, не входящих в сферу его предпринимательской деятельности, не подлежит вычету и относится на расходы. Субъекты налогообло-

жения, чья предпринимательская деятельность состоит в организации развлечений и досуга, а приобретаемые товарно-материальные ценности, услуги используются непосредственно для осуществления этой деятельности, имеют право вычета НДС на приобретаемые товарно-материальные ценности, услуги.

(10) Субъект налогообложения имеет право вычета уплаченной или подлежащей уплате суммы НДС на приобретаемые товарно-материальные ценности, услуги при наличии:

- a) налоговой накладной на приобретаемые товарно-материальные ценности, услуги, по которым уплачен или подлежит уплате НДС; или



01.01.2020

- a¹⁾ платежного документа, подтверждающего уплату НДС в бюджет при приобретении имущества предприятий, находящихся в процессе несостоятельности в соответствии с положениями Закона о несостоятельности № 149/2012;



01.01.2020

(11) Указанные в пункте e) статьи 94 субъекты налогообложения, зарегистрированные в качестве плательщиков НДС, имеют право на вычет суммы НДС, уплаченной в бюджет, на приобретенные товары.

(12) В случае получения налоговой накладной на услуги, поставляемые на регулярной основе в течение шести календарных месяцев подряд, а также на электрическую энергию, тепловую энергию, природный газ, публичные услуги фиксированной и мобильной телефонной связи, коммунальные услуги покупателем (получателем) до 10-го числа включительно месяца, следующего за месяцем, в котором имела место документированная соответствующей налоговой накладной поставка, субъект налогообложения имеет право на вычет уплаченной или подлежащей уплате суммы НДС на указанные услуги, товары, используемые для осуществления облагаемых поставок в процессе предпринимательской деятельности, в месяце, в котором имела место их поставка.

(13) В случае если налоговая накладная на поставку товаров, услуг получена покупателем (получателем) – субъектом налогообложения после налогового периода, в котором она выписана, субъект налогообложения имеет право на вычет уплаченной или подлежащей уплате суммы НДС на товары, услуги, используемые для осуществления облагаемых поставок в процессе предпринимательской деятельности, в налоговом периоде, в котором соответствующая налоговая накладная получена покупателем (получателем). Вычет НДС производится путем внесения соответствующей суммы в декларацию по НДС, относящуюся к налоговому периоду, в котором непосредственно получена налоговая накладная, без корректировки декларации по НДС за предыдущие налоговые периоды.

(14) Поставка, по которой разрешается вычет уплаченного или подлежащего уплате НДС на приобретаемые товары, услуги, должна быть осуществлена субъекту налогообложения поставщиком, выписавшим налоговую накладную (выданную в установленном порядке Министерством финансов или напечатанную с указанием серии и номера, присвоенных Государственной налоговой службой субъекту, пользующемуся правом самостоятельной печати налоговых накладных).

(15) В целях подтверждения права на возмещение НДС по приобретенным товарам, услугам субъект налогообложения помимо деклараций по НДС и журналов учета поставок и приобретений, в которых отражены операции по поставкам и приобретениям, должен иметь подтверждающие документы, установленные Правительством.



01.01.2020

[Ч. (16) утратила силу в соответствии с Законом № 171 от 19.12.2019]

(17) Уплаченная или подлежащая уплате сумма НДС на техническое обслуживание, эксплуатацию и ремонт легковых автомобилей, используемых лицами, указанными в составных группах 112 и 121 Классификатора занятий Республики Молдова, подлежит вычету лишь по одному легковому автомобилю на каждое лицо, указанное в составных группах 112 и 121 Классификатора занятий Республики Молдова. Уплаченная или подлежащая уплате сумма НДС на техническое обслуживание, эксплуатацию и ремонт более одного легкового автомобиля, используемого лицами, указанными в составных группах 112 и 121 Классификатора занятий Республики Молдова, не подлежит вычету и относится на затраты или расходы.

(18) В случае покупки товарно-материальных ценностей, услуг на территории страны от поставщика, включенного в список налогоплательщиков, обязанных использовать электронные налоговые накладные (e-фактура), субъект налогообложения имеет право на вычет уплаченной или подлежащей уплате суммы НДС, если располагает электронной налоговой накладной, выписанной поставщиком в установленном Государственной налоговой службой порядке.

Глава 4 ПОСТАВКИ, ОСВОБОЖДЕННЫЕ ОТ НДС

Статья 103. Освобождение от уплаты НДС

(1) Освобождаются от НДС без права вычета:

1) жилье, земля, наем жилья и аренда земли, право на их поставку и аренду, за исключением комиссионных, связанных с такими сделками;

2) товары, указанные в товарных позициях 040229110, 190110000, а также продовольственные товары, предназначенные для детей, указанные в товарных позициях 160210001, 200510001, 200710101, 200710911, 200710991;

3) государственное имущество, выкупаемое в порядке приватизации;



01.01.2020

4) детские дошкольные учреждения, санатории и другие объекты социально-культурного и жилищно-коммунального назначения, а также дороги, электрические сети и подстанции, газовые сети, **системы водоснабжения и канализации, системы централизованного теплоснабжения**, водозаборные сооружения и другие подобные объекты, передаваемые безвозмездно органам публичной власти (или по их решению специализированным предприятиям, осуществляющим использование и эксплуатацию указанных объектов по назначению), а также предприятиям, учреждениям и организациям органами публичной власти; государственное имущество, передаваемое безвозмездно по решению органов публичной власти с баланса одного государственного предприятия на баланс другого государственного предприятия или с баланса одного муниципального предприятия на баланс другого муниципального предприятия; работы по технической экспертизе и поисково-разведочные, проектные, строительные и реставрационные работы, осуществляемые с привлечением денежных средств, пожертвованных физическими и юридическими лицами, по объектам, включенным в утвержденный Парламентом перечень;

5) товары, услуги государственных и частных образовательных учреждений, связанные с учебным процессом согласно Кодексу об образовании; услуги по обучению детей и подростков в кружках, секциях, студиях; услуги детям и подросткам с использованием спортивных сооружений; услуги, связанные с содержанием детей в дошкольных учреждениях; услуги по подготовке и совершенствованию кадров;

6) выполняемые уполномоченными на то органами услуги (действия), за которые взимается государственная пошлина; все виды деятельности, связанные с уплатой пошлин и сборов, взимаемых государством при лицензировании, регистрации и выдаче патентов, а также с уплатой пошлин и сборов, взимаемых органами центрального и местного публичного управления; услуги в области защиты интеллектуальной собственности, предоставляемые Государственным агентством по интеллектуальной собственности; профессиональная деятельность в сфере правосудия; услуги по регистрации в реестре недвижимого имущества и выдаче выписок из этого реестра; услуги по государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей и по предоставлению информации из соответствующих государственных регистров;

8) конфискованное, бесхозяйное имущество, имущество, перешедшее по праву наследования государству, клады;

9) услуги по уходу за больными и престарелыми, а также товары, предназначенные для подготовки пакетов малоимущим старикам за счет благотворительных организаций и бесплатно им распределенные;



01.01.2020

10) медицинские услуги, за исключением косметических, услуги санитарной авиации; а также лекарственное сырье, материалы, изделия, первичная и вторичная упаковка, используемые для приготовления и производства лекарств, разрешенные Министерством здравоохранения, за исключением этилового спирта, косметических средств согласно перечню, утвержденному Правитель-

ством **инвалидные коляски (товарная позиция 8713,); протезно-ортопедические изделия и аппараты (товарная позиция 9021); путевки (курсовки) в санаторно-курортные и оздоровительные учреждения, учреждения отдыха, пакеты туристических услуг; **технические средства, используемые исключительно** для профилактики ограничения возможностей и реабилитации лиц с ограниченными возможностями;**

11) товары собственного производства студенческих и школьных столовых, столовых других учебных заведений, больниц, детских дошкольных учреждений, столовых иных учреждений и организаций социально-культурной сферы, финансируемых частично или полностью из бюджета, а также столовых, специализированных на организации питания малоимущих стариков за счет благотворительных организаций;

12) финансовые услуги:

a) предоставление или передача кредитов, гарантий по кредитам, иное обеспечение денежно-кредитных операций, в том числе управление займами, кредитами или гарантиями по кредитам со стороны кредиторов (кредитные, переводные и доверительные операции, связанные с кредитованием, расчетно-кассовые операции, розыск сумм, не поступивших на счета, открытие, закрытие и переоформление счетов);

b) операции, связанные с ведением депозитных счетов, в том числе вкладных, расчетных и бюджетных, кредитные переводы (выплаты и/или поступления), в том числе посредством поставщиков платежных услуг, переводы, долговые обязательства, чеки и другие финансовые инструменты, за исключением доходов, полученных от продажи товаров в случае невозврата кредита, от информационных, консультационных, экспертных услуг, от покупки и аренды брокерских мест на биржах, от сдачи в аренду, от услуг по инкассации и доставке наличности клиентам, от услуг по приему на хранение и пересылке ценностей, наличности, ценных бумаг и документов, доходов от доверительных операций в части управления имуществом клиентов, от ликвидации имущества обанкротившихся предприятий, от платного обеспечения клиентов нормативными документами;

c) импорт банкнот товарной позиции 490700300 и монет товарной позиции 7118 (в том числе юбилейных и памятных) в национальной валюте, банкнот товарной позиции 490700300 и монет товарной позиции 7118 в иностранной валюте (в том числе в нумизматических целях) и другие операции, связанные с обращением национальной валюты и иностранной валюты (в том числе операции, связанные с их использованием в нумизматических целях), а также импорт Национальным банком Молдовы товаров, классифицируемых по товарной позиции 7108, и другие поставки Национальному банку Молдовы / Национальным банком Молдовы таких товаров;

d) операции, связанные с выпуском акций, облигаций, векселей и других ценных бумаг, в том числе коммерческие и посреднические операции на рынке ценных бумаг и операции независимых регистраторов;

- e) операции, связанные с производными финансовыми инструментами, с форвардными соглашениями, опционами и другими финансовыми операциями;
 - f) услуги, связанные с управлением инвестиционными фондами и квалифицированными негосударственными пенсионными фондами;
 - g) операции по страхованию и/или перестрахованию, включая посреднические услуги;
- 13) почтовые услуги, включая доставку пенсий, субсидий, пособий;
- 14) услуги, связанные с азартными играми, оказываемые субъектами предпринимательства, осуществляющими игровой бизнес (в том числе с использованием игровых автоматов), за исключением услуг, стоимость которых полностью или частично включена в ставку или входную плату, и других услуг по обслуживанию зрителей или участников; лотереи;
- 15) услуги по захоронению и кремированию трупов людей или животных и связанная с этим деятельность: подготовка трупов к захоронению или кремации, бальзамирование и услуги, предоставляемые похоронным бюро; аренда оборудованных помещений в салонах для покойников; аренда или продажа мест на кладбище; содержание могил и уход за ними; благоустройство и содержание кладбищ; перевозка трупов; обряды и церемонии, проводимые религиозными организациями; организация похорон и церемоний кремации; изготовление и/или доставка гробов, венков;
- 16) проживание в общежитиях; коммунальные услуги, предоставляемые населению: наем жилья, техническое обслуживание жилых домов, водоснабжение, водоотведение (канализация), санитарная очистка, пользование лифтом;
- 17) услуги пассажирских перевозок по территории страны, а также услуги по продаже билетов на пассажирский транспорт на территории страны;
- 18) электрическая энергия, импортируемая и поставляемая оператору передающей сети и системы, операторам распределительных сетей и поставщикам электрической энергии, и электрическая энергия, импортируемая оператором передающей сети и системы, операторами распределительных сетей и поставщиками электрической энергии, кроме услуг по транспортировке и распределению электрической энергии;
- 19) услуги, связанные с подтверждением прав владельцев земли;
- 20) книжная продукция и периодические издания, за исключением носящих рекламный и эротический характер, классифицируемые по товарным позициям 4901, 4902, 490300000, 490400000 и 4905, а также услуги по изданию книжной продукции и периодических изданий, за исключением носящих указанный характер;
- 21) импортируемые акцизные марки для маркирования подакцизных товаров, а также импортируемая специальная бумага для маркирования подакцизных товаров, предназначенных для экспорта;

22) услуги, оказываемые созданными в соответствии со статьей 87 Закона о предпринимательских кооперативах № 73-XV от 12 апреля 2001 года обслуживающими сельскохозяйственными кооперативами членам этих кооперативов, при условии, что не менее 75 процентов общей стоимости осуществленных поставок составляет стоимость товаров и услуг, поставленных кооперативом его членам, и стоимость товаров, поставленных кооперативу его членами;



01.01.2020

24) легковые автомобили и прочие моторные транспортные средства (товарные позиции 870321, 870322, 870323, 870324, 870331, 870332, 870333, **870340, 870350000, 870360, 870370000, 870380, 9705**), **мото-роллеры с электродвигателем товарной позиции 871160900;**

24¹⁾ товары, указанные в товарных позициях 7201, 7204, 854810;

26) оборудование, снаряжение и наградные атрибуты, полученные Национальным олимпийским и спортивным комитетом и национальными профильными спортивными федерациями в дар от Международного олимпийского комитета, европейских и международных профильных спортивных федераций для подготовки спортсменов высокого класса и поддержки олимпийского движения без права продажи данного оборудования, снаряжения и наградных атрибутов;

27) услуги организаций в области науки и инноваций, аккредитованных Национальным советом по аккредитации и аттестации. Освобождение предоставляется начиная с налогового периода, в котором организация в области науки и инноваций была аккредитована Национальным советом по аккредитации и аттестации. В случае отзыва свидетельства об аккредитации организация в области науки и инноваций лишается права на освобождение начиная с налогового периода, в котором было отозвано свидетельство об аккредитации.



01.01.2020

27¹⁾ тракторы для сельскохозяйственных работ, указанные в **товарных позициях 870191100, 870192100, 870193100, 870194100, 870195100**, и сельскохозяйственная техника, указанная в товарных позициях **842449100, 842482100**, 8432, 843320, 843330000, 843340000, 843351000, 843352000, 843353, 843359, 8436, 8437 и ее части, указанные в товарных позициях 8432, 8433 и 8437;

27²⁾ противораковые ракеты товарной позиции 3604;

27³⁾ гидравлические турбины мощностью не более 1000 кВт товарной позиции 841011000, электрические генераторы мощностью более 75 кВт, но не более 375 кВт товарной позиции 850133000, части, предназначенные для электрогенераторных установок, товарной позиции 850300990, аппаратура для коммутации электрических цепей товарной позиции **853690950;**

К частно-государственному партнерству, договор о котором подписан в период с 1 января 2018 года по 31 августа 2019 года, налоговые льготы в части, касающейся возмещения НДС по капитальным инвестициям (затратам) и освобождения от уплаты НДС без права вычета, действовавшие на день подписания договора об осуществлении частно-государственного партнерства, применяются до истечения срока действия договора.

29) основные средства, используемые непосредственно в производстве товаров, оказании услуг и/или выполнении работ, предназначенные для включения в уставный капитал в порядке и в сроки, предусмотренные законодательством. Порядок применения соответствующих налоговых льгот определяется Правительством.

Основными средствами, используемыми непосредственно в производстве товаров, оказании услуг и/или выполнении работ, являются основные средства, амортизация которых относится на стоимость произведенных товаров, оказанных услуг и/или выполненных работ.

Для пользования данной налоговой льготой соответствующие основные средства не могут быть отчуждены, переданы в пользование или владение (исключая наем недвижимого имущества), как полностью, так и в виде составных частей, в течение трех лет со дня утверждения соответствующей таможенной декларации или выдачи налоговой накладной, кроме случаев, когда эти основные средства экспортируются, если ранее они были импортированы и не претерпели изменений, не считая нормальной амортизации. В случае отчуждения, передачи в пользование или владение, как полностью, так и в виде составных частей, этих основных средств до истечения трехлетнего срока НДС исчисляется и уплачивается юридическим лицом, в уставный капитал которого включено основное средство, исходя из стоимости, указанной в налоговой накладной, выданной в момент пользования данной налоговой льготой, – в случае поставки основных средств – или из таможенной стоимости на момент представления таможенной декларации – в случае их импорта. Юридическое лицо, в уставный капитал которого включено основное средство, не имеет права вычета суммы НДС, уплаченной за отчужденное основное средство, и обязано представить декларацию по НДС;

30) работы по строительству и монтажу ветряных и фотогальванических парков;



01.01.2020

31) оборудование и техника, указанные в товарных позициях: **искл.** 3926 – пластиковые контейнеры для раздельного сбора отходов; **искл.** 841780700 – горны и мусоросжигательные печи; **искл.** 8477 – оборудование для обработки резины или пластмасс; **искл.** 8479 – машины для измельчения, прессования, пакетирования мусора; **искл.** 8704 – транспортные средства для сбора и транспортировки бытовых отходов.

Могут пользоваться данной налоговой льготой хозяйствующие субъекты, которые имеют разрешение на осуществление деятельности по сбору, обработке, утилизации бытовых отходов и используют указанные оборудование и технику непосредственно в их сфере деятельности;

32) летательные аппараты, указанные в товарной позиции 880240000, вертолеты, указанные в товарных позициях 880211000, 880212000, локомотивы, указанные в товарных позициях 8601, 8602, моторные железнодорожные вагоны, используемые в общественном пассажирском транспорте, указанные в товарной позиции 8603; их части, указанные в товарных позициях 880310000 – 880330000 и 8607;

33) услуги по операционному или финансовому лизингу летательных аппаратов, указанных в товарной позиции

880240000, вертолеты, указанные в товарных позициях 880211000, 880212000, локомотивы, указанные в товарных позициях 8601, 8602, моторные железнодорожные вагоны, используемые в общественном пассажирском транспорте, указанные в товарной позиции 8603.

(2) Освобождаются от НДС без права вычета:

- товары при ввозе их на таможенную территорию и помещении под таможенные режимы транзита, переработки под таможенным контролем, таможенного склада и под таможенные назначения уничтожения, отказа в пользу государства;
- отечественные товары, ранее вывезенные и возвращенные в течение трех лет в неизменном состоянии. В случае, когда сумма НДС была возмещена при вывозе данного товара, освобождение от НДС не предоставляется. Невозмещение НДС подтверждается сертификатом, выданным Государственной налоговой службой;
- товары, помещенные под таможенный режим временного ввоза, и продукты переработки после переработки вне таможенной территории в соответствии с таможенными правилами.

(3) Товары, помещенные под таможенный режим переработки на таможенной территории, за исключением подакцизных товаров, мяса крупного рогатого скота, свежего или охлажденного (код 0201), мяса крупного рогатого скота, мороженого (код 0202), свинины свежей, охлажденной или мороженой (код 0203), баранины или козлятины свежей, охлажденной или мороженой (код 0204), пищевых субпродуктов крупного рогатого скота, свиней, овец, коз, лошадей, ослов, мулов или лошаков, свежих, охлажденных или мороженых (код 0206), мяса и пищевых субпродуктов домашней птицы, указанной в товарной позиции 0105, свежих, охлажденных или мороженых (код 0207), свиного сала, отделенного от тощего мяса, и жира домашних свиней и домашней птицы, не вытопленных или не извлеченных другим способом, свежих, охлажденных, мороженых, соленых, в рассоле, сушеных или копченых (код 0209), молока и сливок сгущенных или с добавлением сахара либо других подслащивающих веществ (код 0402), крахмала картофельного (код 110813000), жира крупного рогатого скота, овец или коз, кроме жира, указанного в товарной позиции 150300 (код 1502), и сахара-сырца (товарная позиция ex. 1701), освобождаются от НДС без права вычета.

НДС, уплаченный по товарам, помещенным под таможенный режим переработки на таможенной территории, для которых применяется НДС, возмещается в порядке, установленном Таможенной службой, в срок, не превышающий 30 дней.

(5) Освобождаются от НДС без права вычета импорт товаров, услуг, предназначенных для оказания помощи при стихийном бедствии, вооруженном конфликте и других чрезвычайных ситуациях, а также импорт и поставка товаров, услуг, определенных в качестве гуманитарной помощи в установленном Правительством порядке.



01.01.2020

(6) Освобождаются от НДС без права вычета товары, размещаемые и реализуемые в магазинах duty-free. Подакцизные товары, размещенные под таможенное назначение магазина duty-free, расположенного в зоне прибытия в Республику Молдова,

магазина duty-free для обслуживания дипломатического корпуса, после их реализации и прекращения таможенного назначения помещаются под таможенный режим импорта с взысканием ввозных платежей.

(8) Освобождается от НДС без права вычета продукция лечебно-производственных (трудовых) мастерских при психиатрических больницах Министерства здравоохранения, в которых работают лица с ограниченными возможностями.

(9²) Освобождается от НДС без права вычета товары и услуги, импортируемые или приобретенные на территории Республики Молдова некоммерческими организациями, отвечающими требованиям статьи 52, в целях создания учреждений социальной помощи, а также товары и услуги, импортируемые или приобретенные на территории Республики Молдова данными некоммерческими организациями для нужд указанных учреждений.

 01.01.2020

(9³) Освобождается от НДС без права вычета товары, импортируемые юридическими лицами в некоммерческих целях, если **внутренняя стоимость** этих товаров не превышает сумму в 100 евро. Если таможенная стоимость товаров превышает указанный необлагаемый лимит, НДС исчисляется исходя из таможенной стоимости товаров, а указанный необлагаемый лимит не уменьшает их облагаемую стоимость.

(9⁴) Освобождается от НДС без права вычета отходы и остатки черных и цветных металлов, промышленные отходы, содержащие металлы или их сплавы, импортируемые и/или приобретенные на территории Республики Молдова лицензированными субъектами налогообложения и использованные непосредственно в их предпринимательской деятельности в Республике Молдова, а также отходы и остатки бумаги и картона, каучука, пластика, стекла (стеклобой), приобретенные на территории Республики Молдова субъектами налогообложения и использованные непосредственно в их предпринимательской деятельности в Республике Молдова.

(9⁵) Освобождается от НДС без права вычета потребительские товары, ввозимые иностранной военной силой, проводящей временные военные учения, предназначенные исключительно для пользования или потребления военной силой и гражданским составом. Список потребительских товаров утверждается Министерством обороны Республики Молдова.

(9⁶) Освобождаются от НДС без права вычета транспортные средства, импортируемые и поставляемые бесплатно (пожертвование), независимо от срока эксплуатации, предназначенные:

- для медицинских целей, классифицируемые по товарным позициям 8702 и 8703;
- для пожаротушения, классифицируемые по товарной позиции 8705 30000;
- для уборки улиц, разбрасывания материалов, сбора мусора, классифицируемые по товарной позиции 8705.

Пользоваться данной налоговой льготой могут как получатели, при условии использования указанных транспортных средств исключительно согласно их конечному

назначению, так и третьи лица, которые осуществили ввоз и поставку этих транспортных средств получателям.

Получатели и третьи лица не могут продать, сдать в аренду, наем, узуфрукт, операционный или финансовый лизинг транспортные средства, указанные в пунктах а) - d).

Порядок ввоза, помещения под таможенный режим импорта указанных транспортных средств и пользования данной налоговой льготой устанавливается Правительством.

 01.01.2020

(9⁷) Освобождается от НДС без права вычета импорт образцов **товаров, внутренняя стоимость** которых не превышает 22 евро за один импорт. В случае, когда стоимость образцов превышает указанное необлагаемое ограничение, НДС исчисляется исходя из таможенной стоимости образцов товаров, а указанное необлагаемое ограничение не уменьшает облагаемую стоимость образцов. Для получения освобождения образцы должны быть непригодными для использования, то есть порванными, перфорированными, с четкой постоянной маркировкой, при условии, что это не разрушит характер образца. Освобождение от НДС не распространяется на алкогольную продукцию, указанную в товарных позициях 220300, 2204, 2205, 220600, 2207, 2208, духи и туалетную воду, указанные в товарной позиции 330300, табака и табачных изделий, указанных в товарных позициях 2401, 2402 и 2403.

 01.09.2019

[Ч. (9⁸) утратила силу в соответствии с Законом № 115 от 15.08.2019]

(9⁹) Освобождается от НДС без права вычета импорт предметов культа согласно утвержденному Правительством списку и в установленном им порядке.

 06.09.2019

(9¹⁰) Освобождается от НДС без права вычета импорт товаров, классифицируемых по товарным позициям 271012310, 271012700 и 271019210, предназначенных для заправки воздушных судов, участвующих в международных грузовых и пассажирских перевозках.

Глава 5 ОСВОБОЖДЕНИЕ ОТ НДС С ПРАВОМ ВЫЧЕТА

Статья 104. Поставки, освобожденные от НДС с правом вычета

Освобождаются от НДС с правом вычета:

- товары, услуги на экспорт и все виды международных пассажирских и грузовых (в том числе экспедиционных) перевозок, услуги по международной передаче природного газа, а также услуги эксплуатанта аэродрома (аэропорта), услуги по продаже билетов на международные рейсы, по наземному обслуживанию воздушных судов, обеспечению авиационной безопасности, для поисково-спасательной деятельности и аэронавигации воздушных судов, включая поставку топлива и грузов на борт воздушного судна, международного сообщения, топливо, предназначенное для

- заправки в Международном свободном порту Джорджюлешть морских судов, участвующих в международных грузовых и пассажирских перевозках, независимо от национальности судна или его флага;
- b) электрическая энергия, тепловая энергия и горячая вода для недвижимости жилого назначения, независимо от субъекта, на балансе которого находится эта недвижимость;
 - c) на основе принципа взаимности – ввоз и/или поставка на территории Республики Молдова товаров, услуг, предназначенных для официального пользования дипломатическими представительствами и консульскими учреждениями, аккредитованными в Республике Молдова, представительствами международных организаций, аккредитованных в Республике Молдова, для личного пользования или потребления членами персонала этих дипломатических представительств и консульских учреждений или представителями международных организаций и проживающими совместно с ними членами их семей, за исключением граждан Республики Молдова, а также иностранных граждан и лиц без гражданства, постоянно проживающих в Республике Молдова. Порядок применения освобождения от НДС с правом вычета определяется Правительством;
 - c¹) импорт и/или поставка на территории страны товаров, услуг, предназначенных для:
 - проектов технической помощи, реализуемых на территории Республики Молдова международными организациями и странами-донорами в рамках договоров, стороной которых она является;
 - проектов инвестиционной помощи, финансируемых за счет кредитов и грантов, предоставленных Правительству или выделенных под государственную гарантию, за счет займов, предоставленных международными финансовыми организациями (в том числе за счет доли Правительства), а также за счет грантов, предоставленных учреждениям, финансируемым из бюджета.

Перечень международных договоров, стороной которых является Республика Молдова, перечень проектов технической помощи, перечень кредитов и грантов, предоставленных Правительству или выделенных под государственную гарантию, за счет займов, предоставленных международными финансовыми организациями (в том числе за счет доли Правительства), за счет грантов, предоставленных учреждениям, финансируемым из бюджета, а также порядок применения освобождения от НДС с правом вычета к поставкам на территорию страны товаров и услуг, предназначенных для соответствующих проектов, определяются Правительством;

- f) товары, услуги, поставляемые в зону свободного предпринимательства из-за пределов таможенной территории Республики Молдова, поставляемые из зоны свободного предпринимательства за пределы таможенной территории Республики Молдова, поставляемые в зону свободного

предпринимательства с остальной части таможенной территории Республики Молдова, а также поставляемые резидентами различных зон свободного предпринимательства Республики Молдова друг другу, за исключением транспортных услуг, предоставляемых в свободную предпринимательскую зону с остальной части таможенной территории Республики Молдова, а также предоставляемых резидентами различных зон свободного предпринимательства Республики Молдова друг другу;

- f¹) товары, поставляемые резидентом зоны свободного предпринимательства Республики Молдова нерезиденту Республики Молдова, если товар передается с целью переработки резиденту другой зоны свободного предпринимательства Республики Молдова, указанному покупателем/получателем – нерезидентом;
- g) услуги, оказываемые предприятиями легкой промышленности на территории Республики Молдова хозяйствующим субъектам, помещающим товары под таможенный режим переработки на таможенной территории, в рамках контрактов по переработке в таможенном режиме переработки на таможенной территории. Виды услуг, подпадающих под действие настоящего пункта, а также порядок администрирования таких услуг устанавливаются Правительством, а перечень хозяйствующих субъектов утверждается Министерством экономики и инфраструктуры;



01.01.2020

h) товары, поставляемые в магазины duty-free;

- i) товары, услуги, поставляемые в Международный свободный порт Джорджюлешть и Международный свободный аэропорт Мэркулешть из-за пределов таможенной территории Республики Молдова, поставляемые из Международного свободного порта Джорджюлешть и Международного свободного аэропорта Мэркулешть за пределы таможенной территории Республики Молдова, поставляемые в Международный свободный порт Джорджюлешть и Международный свободный аэропорт Мэркулешть с остальной части таможенной территории Республики Молдова, а также поставляемые резидентами различных зон свободного предпринимательства Республики Молдова, Международного свободного порта Джорджюлешть, Международного свободного аэропорта Мэркулешть друг другу, за исключением транспортных услуг, предоставляемых в Международный свободный порт Джорджюлешть и в Международный свободный аэропорт Мэркулешть с остальной части таможенной территории Республики Молдова, а также поставляемых резидентами различных зон свободного предпринимательства Республики Молдова, Международного свободного порта Джорджюлешть, Международного свободного аэропорта Мэркулешть друг другу.

Глава 6 ПОСТАВКИ

Статья 105. Поставки товаров, услуг

(1) Поставка электрической и тепловой энергии и газа считается поставкой товаров.

(2) Поставка услуг, сопряженная с поставкой товаров, считается частью поставки товаров.

(3) Поставка услуг, сопряженная с экспортом товаров, считается частью экспорта товаров.

(4) Поставка товаров, сопряженная с поставкой услуг, считается частью поставки услуг.

(5) Поставка услуг, связанных с импортом товаров, считается частью импорта товаров.

Статья 106. Поставки, осуществляемые при реализации договора поручения

(1) Поставка товаров, услуг, осуществляемая поверенным от имени доверителя, является поставкой, осуществленной самим доверителем.

(2) Выполнение поверенным поручения доверителя по приобретению товаров, услуг является поставкой, осуществленной поставщиком доверителю.

Статья 107. Поставки, осуществляемые при реализации договора комиссии и договора доверительного управления

(1) Передача товаров комитентом комиссионеру и наоборот, а также передача товаров комиссионером покупателю и поставщиком комиссионеру при реализации договора комиссии являются поставкой товаров.

(2) Облагаемая стоимость облагаемой поставки товаров, осуществленной комитентом комиссионеру–субъекту обложения НДС, представляет собой облагаемую стоимость поставки этих товаров комиссионером покупателю. Облагаемая стоимость облагаемой поставки товаров, осуществленной комитентом комиссионеру, не являющемуся субъектом обложения НДС, представляет собой стоимость поставки этих товаров комиссионером покупателю, уменьшенную на сумму НДС, которая была бы исчислена комиссионером, если бы он был субъектом обложения НДС.

(3) При исполнении поручения комитента по приобретению товаров стоимость поставки товаров, осуществленной комиссионером комитенту, представляет стоимость поставки товаров, осуществленной поставщиком комиссионеру.

(4) Исполнение комиссионером поручения комитента при реализации договора комиссии является поставкой услуг.

(5) Если в процессе исполнения поручения комитента комиссионер импортирует товары, он уплачивает НДС при импорте в соответствии с частью (7) статьи 101 и пользуется правом вычета НДС на условиях, установленных в пункте b) части (10) статьи 102.

(6) В случае доверительного управляющего, который действует от своего имени, но в интересах учредителя управления, при поставке услуг считается, что он лично приобрел и оказал данные услуги.

(7) Облагаемая стоимость услуги, оказанной учредителем управления доверительному управляющему–субъекту обложения НДС, представляет собой облагаемую стоимость услуги, оказанной доверительным управляющим получателю услуг. Облагаемая стоимость услуги, оказанной учредителем управления доверительному управляющему, не являющемуся субъектом обложения НДС, представляет собой стоимость услуги, оказанной доверительным управляющим получателю, уменьшенную на сумму НДС, которая была бы исчислена комиссионером, если бы он был субъектом обложения НДС.

(8) Оказание услуг по доверительному управлению доверительным управляющим учредителю управления является поставкой услуг.

(9) В случае, если учредитель управления является нерезидентом, доверительный управляющий обязан уплатить НДС на импорт услуг в порядке, установленном в части (2) статьи 109, и пользуется правом вычета НДС на условиях, установленных в пункте с) части (10) статьи 102. Последующая поставка услуг доверительным управляющим получателю облагается НДС.

Глава 7 СРОКИ НАЛОГОВОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Статья 108. Сроки налогового обязательства

(1) Датой расчета налогового обязательства по НДС является дата поставки. Датой поставки считается дата отпуска товара, оказания услуги, за исключением случаев, предусмотренных частями (5)–(8).

(2) Для товаров датой поставки считается дата отпуска (передачи) товаров покупателю (получателю) или, в случае транспортировки товара, дата начала транспортировки, за исключением экспортируемых товаров, для которых датой поставки считается дата вывоза их с территории Республики Молдова.

(3) В случае поставки недвижимого имущества датой поставки считается дата перехода недвижимого имущества в собственность покупателя по дате его внесения в регистр недвижимого имущества.

(4) Для услуг датой поставки считается дата оказания услуги, дата выписки налоговой накладной или дата осуществления полной или частичной оплаты субъекту налогообложения, в зависимости от того, что имело место ранее.

(5) В случае, если налоговая накладная выписана или оплата получена до момента осуществления поставки, датой поставки считается дата выписки налоговой накладной или получения оплаты, в зависимости от того, что имело место ранее.

(6) Если товары, услуги поставляются регулярно (электрическая энергия, тепловая энергия, вода, природный

газ, аренда, имущественный наем, узуфрукт и т.д.) в течение определенного периода времени, оговоренного в договоре, датой поставки считается дата отпуска товара, оказания услуги или дата получения каждого регулярно-го платежа, в зависимости от того, что имело место ранее.

(7) В случае поставки товаров и услуг по договору лизинга (финансового или операционного) датой поставки считается указанная в договоре дата внесения платежей. В случае внесения платежей авансом датой поставки считается дата осуществления авансового платежа.

(8) Услуги, обуславливающие последовательные платежи, такие как строительно-монтажные работы, консультации, исследования, экспертиза и прочие подобные услуги, считаются выполненными на дату составления акта сдачи-приемки работ и других подобных документов, на основании которых устанавливается поставка услуг, или, в зависимости от договорных положений, на дату принятия работ получателем.



01.01.2020

(9) Датой налогового обязательства при приобретении имущества предприятий, находящихся в процессе несостоятельности, считается дата внесения платежа, включая авансовый платеж за приобретаемое имущество, или дата получения имущества покупателем, в зависимости от того, что имело место ранее.

Статья 109. Сроки налогового обязательства при импорте

(1) Для импортируемых товаров сроком налогового обязательства считается дата декларирования товаров на таможенных пунктах или, в случае, предусмотренном частью (1²) статьи 124 Таможенного кодекса, дата отсрочки таможенных платежей, а датой уплаты – дата внесения импортером (декларантом) или третьим лицом в кассу таможенного органа или на единый казначейский счет денежных средств, подтвержденная выпиской из банковского счета.



01.01.2020

(2) По импортируемым услугам сроком налогового обязательства и датой уплаты НДС считается **дата не позднее подачи декларации по НДС за налоговый период, в котором имел место импорт услуг или их оплата, в зависимости от того, что имело место ранее.**

(3) Товар считается импортированным, если импортером соблюдены все требования, предусмотренные таможенным законодательством при ввозе товара на территорию Республики Молдова, и если товар обложен ввозными платежами. В случае если ввозные платежи за импортируемый товар не должны уплачиваться, товар считается импортированным, как если бы он облагался ввозными платежами, с соблюдением соответствующих процедур, предусмотренных таможенным законодательством при ввозе товара.

(4) В случае если при ввозе на территорию Республики Молдова товары помещаются под льготный таможенный режим с полным освобождением от ввозных платежей

или под таможенный режим транзита, сроком налогового обязательства и датой уплаты НДС является дата завершения действия таможенного режима и выпуска товаров в свободное обращение.



01.04.2020

Статья 109¹. Дата налогового обязательства для услуг, предоставляемых нерезидентами через электронные сети физическим лицам – резидентам

Для услуг, предоставляемых субъектами налогообложения, указанными в пункте d) статьи 94, сроком налогового обязательства считается дата внесения платежа, включая авансовый платеж.

Глава 8 МЕСТО ПОСТАВКИ

Статья 110. Место поставки товаров

(1) В случае если товары не отгружаются или не транспортируются, местом поставки товаров признается место их нахождения в момент осуществления поставки.

(2) Для товаров, отгружаемых или транспортируемых покупателем или третьим лицом, местом поставки признается место нахождения товаров в момент начала отгрузки или транспортировки товаров покупателю, за исключением поставок на экспорт.

(3) Для товаров, отгружаемых или транспортируемых поставщиком, местом поставки товаров признается место нахождения товаров в момент их отпуска (передачи) или в момент их поступления в распоряжение покупателя (получателя).

(4) Местом поставки электрической и тепловой энергии и газа считается место их получения.

Статья 111. Место поставки услуг

(1) Местом поставки услуг признается:

- a) место нахождения недвижимого имущества – для услуг, оказываемых экспертами и агентами по недвижимости, строительных работ, связанных с недвижимостью, услуг по размещению, независимо от уровня комфорта, в гостинице, гостинице-квартире, мотеле, на туристической вилле, в бунгало, туристическом пансионате, агротуристическом пансионате, кемпинге, на базе отдыха или в летнем лагере, услуг по предоставлению прав пользования объектами недвижимого имущества и услуг по подготовке и координации строительных работ, которые включают услуги, оказываемые архитекторами и компаниями, осуществляющими надзор на строительной площадке;

- b) путь, по которому осуществляется транспортировка, с учетом покрываемого расстояния – при предоставлении транспортных услуг;
- c) место фактического оказания услуг:
- связанных с движимым имуществом;
 - оказываемых в сферах культуры, искусства, науки, образования, физической культуры, развлечений или спорта либо в иной аналогичной сфере деятельности;
 - относящихся к вспомогательным транспортным операциям, таким как погрузка, разгрузка, обработка и прочие подобные операции, перемещение, сборка;
 - связанных с оценкой движимого имущества и осуществляемыми на нем работами;
- d) место пользования и обладания услугой – при сдаче внаем движимого имущества;
- e) место нахождения, а при отсутствии такового – место жительства или место пребывания получателя следующих услуг:
- услуги по передаче объектов промышленной собственности, а также объектов авторского права и смежных прав;
 - рекламные услуги;
 - услуги консультантов, инженеров, консультационных бюро, адвокатов, бухгалтеров и маркетинговые услуги (изучение рынка), текстовые переводы, а также услуги по предоставлению информации, в том числе через центры посреднических публичных услуг фиксированной и мобильной телефонной связи;
 - услуги информационных технологий, информатики, предоставляемые с помощью оборудования электронных коммуникаций;
 - услуги по найму и распределению персонала (предоставление персонала);
 - услуги агентов, действующих от имени и за счет других лиц, – по услугам, перечисленным в настоящем пункте;
- f) место назначения товаров, отгруженных после переработки, – при переработке товаров на таможенной территории и вне таможенной территории.
- (2) Местом поставки считается место нахождения, а при отсутствии такового – место жительства или место пребывания получателя следующих услуг:
- услуги электронных коммуникаций;
 - услуги радиовещания и телевидения;
 - услуги, предоставляемые радиоэлектронными средствами.
- (3) Услуги, предоставляемые радиоэлектронными средствами в значении пункта с) части (2), включают:
- предоставление и размещение интернет-сайтов, дистанционное обслуживание программ и оборудования;
 - предоставление и обновление программного обеспечения;
 - предоставление изображений, текстов, информации и баз данных;
 - предоставление музыки, фильмов и игр, включая азартные игры и ставки на шоу, или политических,

культурных, художественных, спортивных, научных и развлекательных мероприятий;

e) предоставление услуг дистанционного обучения.

(4) Местом поставки услуг, не указанных в частях (1)–(3), считается место нахождения, а при отсутствии такового – место жительства или место пребывания лица, предоставляющего соответствующие услуги.



01.04.2020

(5) Местом поставки услуг, предусмотренных частью (1¹) статьи 95, предоставляемых нерезидентами, осуществляющими предпринимательскую деятельность без оформления организационно-правовой формы в Республике Молдова, физическим лицам–резидентам Республики Молдова, не осуществляющим предпринимательскую деятельность, считается Республика Молдова, если выполняется по крайней мере одно из следующих условий:

- местом пребывания физического лица является Республика Молдова;**
- местонахождение финансового учреждения, в котором открыт счет, используемый для оплаты услуг, или оператора электронных финансовых средств, посредством которого осуществляется оплата, находится в Республике Молдова;**
- сетевой адрес (IP) устройства, используемого покупателем для приобретения услуг, находится в Республике Молдова;**
- телефонный код страны, используемый для приобретения или оплаты услуг, принадлежит Республике Молдова.**

Глава 9 АДМИНИСТРИРОВАНИЕ НДС

Статья 112. Регистрация субъектов налогообложения

(1) Субъект, осуществляющий предпринимательскую деятельность, за исключением органов публичной власти, публичных учреждений, предусмотренных в статье 51, кроме государственных учебных заведений, обязан зарегистрироваться как плательщик НДС, если он в течение любых 12 следующих друг за другом месяцев осуществлял поставки товаров, услуг на сумму, превышающую 1,2 миллиона леев, за исключением поставок, освобожденных от НДС без права вычета, и поставок, не являющихся объектом налогообложения в соответствии с частью (2) статьи 95. Субъект обязан официально уведомить об этом Государственную налоговую службу, заполнив соответствующий формуляр, и зарегистрироваться в срок не позднее последнего дня месяца, в котором было допущено превышение. Субъект считается зарегистрированным с первого дня месяца, следующего за месяцем, в течение которого было допущено превышение.

(2) Субъект, осуществляющий предпринимательскую деятельность, вправе зарегистрироваться в качестве плательщика НДС, если он намерен выполнять облагаемые поставки товаров или услуг. Субъект считается

зарегистрированным с первого дня месяца, следующего за месяцем, в котором в Государственную налоговую службу было подано заявление о регистрации, за исключением случаев, предусмотренных в части (1).

(3) При регистрации субъекта налогообложения Государственная налоговая служба обязана выдать ему утвержденный в установленном порядке регистрационный сертификат с указанием:

- a) наименования (имени) и юридического адреса субъекта налогообложения;
- b) даты регистрации;
- c) фискального кода субъекта налогообложения.

(4) Субъект, осуществляющий предпринимательскую деятельность и пользующийся импортом услуг, за исключением услуг, освобожденных от НДС без права вычета, стоимость которых вместе со стоимостью поставок товаров, услуг, осуществляемых им в течение любых 12 следующих друг за другом месяцев, за исключением поставок, освобожденных от НДС без права вычета, и поставок, не являющихся объектом налогообложения в соответствии с частью (2) статьи 95, превышает 1,2 миллиона леев, обязан зарегистрироваться в качестве плательщика НДС в соответствии с требованиями части (1) настоящей статьи.



01.04.2020

Статья 112¹. Регистрация в качестве субъектов налогообложения нерезидентов, осуществляющих предпринимательскую деятельность без оформления организационно-правовой формы в Республике Молдова

(1) Нерезидент, который осуществляет предпринимательскую деятельность без оформления организационно-правовой формы в Республике Молдова и предоставляет услуги через электронные сети физическим лицам – резидентам Республики Молдова, не осуществляющим предпринимательскую деятельность, или посредством которого осуществляется оплата физическими лицами – резидентами Республики Молдова, не осуществляющими предпринимательскую деятельность, услуг, получаемых через электронные сети от других нерезидентов, считается зарегистрированным в качестве плательщика НДС со дня присвоения ему фискального кода в соответствии с частью (7¹) статьи 163.

Статья 113. Аннулирование регистрации

(1) В случае прекращения поставок, облагаемых НДС, субъект налогообложения обязан уведомить об этом Государственную налоговую службу. Аннулирование регистрации плательщика НДС осуществляется в порядке, установленном Государственной налоговой службой.

(2) Государственная налоговая служба вправе самостоятельно аннулировать регистрацию плательщика НДС в случае, если:

- b) субъект налогообложения не представлял декларацию о НДС за каждый налоговый период;
- c) предоставленная информация о местонахождении субъекта и местонахождении его подразделений является недостоверной.
- d) субъект налогообложения, находящийся в процессе ликвидации, не подал до начала налогового контроля заявление об отмене в связи с ликвидацией регистрации в качестве налогоплательщика НДС.

(3) В момент аннулирования регистрации плательщика НДС он рассматривается как субъект, осуществивший облагаемую поставку своих запасов товаров и основных средств, НДС по которым при их приобретении был вычтен, и должен рассчитаться по НДС за эту поставку. Облагаемой стоимостью указанной поставки является ее рыночная стоимость, а для активов, подлежащих амортизации, – наибольшее значение из балансовой и рыночной стоимости.

(4) Датой аннулирования регистрации в качестве плательщика НДС считается дата составления акта контроля, на основании которого принято решение руководства Государственной налоговой службы об аннулировании регистрации.

(5) В случае приостановления в соответствии с действующим законодательством деятельности субъекта налогообложения регистрация в качестве плательщика НДС не аннулируется, а период приостановления деятельности не учитывается при определении порога, установленного в пункте а) части (2). В случае осуществления поставок в период приостановления деятельности обязательства и права плательщика НДС возобновляются начиная с первого дня месяца, в котором осуществлены эти поставки.

(6) В случае ликвидации аннулирование регистрации плательщика НДС осуществляется на основании заявления, поданного налогоплательщиком до начала налогового контроля в связи с ликвидацией хозяйствующего субъекта. Если налогоплательщик не подал соответствующее заявление до начала налогового контроля в связи с ликвидацией хозяйствующего субъекта, аннулирование регистрации плательщика НДС осуществляется на основании пункта d) части (2).

Статья 114. Налоговый период по НДС

(1) Налоговым периодом по НДС считается календарный месяц начиная с первого дня месяца.



01.04.2020

(1¹) Налоговым периодом по НДС для субъектов налогообложения, указанных в пункте d) статьи 94, считается календарный квартал.

(2) При аннулировании регистрации последний налоговый период начинается в первый день месяца, в котором произошло аннулирование, и заканчивается в последний день месяца, когда вступил в силу акт об аннулировании регистрации.

Статья 115. Декларирование НДС и его уплата



01.01.2020

(1) Каждый субъект налогообложения, указанный в пунктах а), с) и/или е) статьи 94, обязан представлять декларацию о НДС за каждый налоговый период. Декларация составляется на официальном бланке, который представляется в Государственную налоговую службу не позднее 25-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором закончился налоговый период.

(1¹) Декларация о НДС представляется с обязательным использованием автоматизированных методов электронной отчетности, в порядке, предусмотренном частью (2¹) статьи 187.



01.04.2020

(1²) Каждый субъект налогообложения, указанный в пункте d) статьи 94, обязан представлять декларацию по НДС за каждый налоговый период, в котором имели место налогооблагаемые поставки. Декларация составляется по форме, утвержденной Государственной налоговой службой, и в обязательном порядке представляется посредством автоматизированных методов электронной отчетности через личный электронный кабинет налогоплательщика в срок до 25-ого числа месяца, следующего за окончанием налогового периода.

(2) Каждый субъект налогообложения должен уплачивать в бюджет сумму НДС, подлежащую уплате, за каждый налоговый период, не позднее даты, установленной для представления декларации за этот период, за исключением уплаты в бюджет суммы НДС:

а) на услуги, связанные с импортом товаров, уплата которой осуществляется на момент импорта товара;



01.01.2020

б) на импортируемые услуги, оплата которых осуществляется 25-ого числа месяца, следующего за месяцем, в котором услуга была импортирована или оплачена, в зависимости от того, что имело место ранее;

с) по покупкам, указанным в пункте е) части (1) статьи 95, уплата НДС осуществляется не позднее даты отпуска (передачи) товаров покупателю (получателю), выдачи налоговой накладной или даты осуществления частичной или полной оплаты, в зависимости от того, что имело место ранее.

(3) За каждый налоговый период субъекты налогообложения, указанные в пункте d) статьи 94, должны перечислять в бюджет сумму НДС в одной из валют: лей/ доллары США/евро – не позднее даты, установленной для представления декларации за этот период.

Статья 116. Корректировка суммы НДС при наличии безнадежных долгов

(1) Если после внесения в декларацию о НДС суммы НДС, исчисленной по осуществленной поставке, вся сумма или

ее часть рассматривается в соответствии с законодательством как безнадежный долг, субъект налогообложения имеет право на корректировку исчисленной суммы НДС начиная с налогового периода, когда долг был определен безнадежным. Сумма НДС, подлежащая корректировке, равна сумме НДС, исчисленной по поставке, соответствующей непогашенной сумме безнадежного долга.

(2) Если сумма безнадежного долга возвращается субъекту налогообложения после корректировки исчисленной суммы НДС согласно положениям части (1), то она рассматривается как уплата за следующую облагаемую поставку, осуществленную в момент получения суммы безнадежного долга.

(3) Если после внесения в декларацию о НДС суммы НДС на основании полученной налоговой накладной вся сумма или ее часть рассматривается в соответствии с законодательством как безнадежный долг, то субъект налогообложения должен исключить из вычета сумму НДС, соответствующую непогашенной сумме безнадежного долга.

Статья 117. Налоговая накладная

(1) Субъект налогообложения, осуществляющий облагаемую поставку на территории страны, обязан представить покупателю (получателю) налоговую накладную на данную поставку. Для поставок, облагаемых в соответствии с пунктом а) статьи 104, выписка налоговой накладной необязательна.

(1¹) Субъект налогообложения, включенный в утвержденный Государственной налоговой службой список обязательного использования электронной накладной (е-фактура), при осуществлении облагаемой поставки на территории страны обязан представить покупателю (получателю) электронную налоговую накладную на данную поставку, выданную в порядке, установленном Государственной налоговой службой.



02.08.2019

[Ч. (1²) утратила силу Законом № 90 от 19.07.2019 г.]

(1³) С 1 июля 2020 года при осуществлении облагаемой поставки в рамках государственных закупок на территории страны субъект налогообложения обязан представить покупателю (получателю) электронную налоговую накладную (е-фактуру) на данную поставку. Положения настоящей части не применяются к поставкам электрической энергии, тепловой энергии, природного газа, к услугам электросвязи и коммунальным услугам.

(2) Налоговая накладная должна содержать следующие сведения:

- 1) порядковый номер накладной/налоговой накладной;
- 2) наименование (имя), адрес и фискальный код поставщика;
- 3) дату выписки накладной/налоговой накладной;
- 4) дату поставки, если она не совпадает с датой выписки накладной/налоговой накладной;
- 5) наименование (имя), адрес и фискальный код покупателя;

- б) вид поставки;
- 7) для каждого вида поставки товаров, услуг:
 - а) количество товара;
 - а¹⁾ закупочную/отпускную цену и величину общей торговой надбавки – в случае поставки социально значимых товаров;
 - б) цену единицы товара без НДС;
 - с) ставку НДС;
 - е) общую сумму поставки товаров, услуг, подлежащую уплате;
 - ф) общую сумму НДС.

(3) Для розничной торговли и поставки услуг в специально отведенных местах и в рамках электронной торговли с оплатой наличными и/или посредством безналичных платежных инструментов выписка налоговой накладной не требуется (за исключением случаев, когда этого требует покупатель) при соблюдении следующих условий:

- а) субъект налогообложения ведет учет суммы, полученной и уплаченной наличными и/или посредством безналичных платежных инструментов в каждом пункте торговли и оказания услуг с применением **контрольно-кассового оборудования**, посредством услуг финансовых учреждений, государственного предприятия «Poșta Moldovei», посредством других поставщиков платежных услуг. Регистрация через **контрольно-кассовое оборудование** осуществляется в момент получения суммы наличными и/или уплаты суммы с использованием безналичного платежного инструмента, кроме сумм, уплаченных с использованием безналичного платежного инструмента в электронной торговле. По окончании рабочего дня в реестр **контрольно-кассового оборудования** вносятся данные ежедневного отчета закрытия **контрольно-кассового оборудования**;
- б) по окончании рабочего дня ежедневно в соответствующую учетную документацию вносятся общая сумма НДС на осуществленные поставки, а в документацию по учету приобретаемых товарно-материальных ценностей вносятся данные налоговых накладных, оплаченных наличными и/или посредством безналичных платежных инструментов.

(4) В случае цифровых продуктов, экспортированных в виде услуг, поставленных через электронные средства и оплаченных посредством карточек международных платежных систем, выписка налоговой накладной не является обязательной.

(5) При поставке электрической энергии, тепловой энергии, воды, газа и услуг населению за наличный расчет, в том числе, посредством услуг финансовых учреждений, государственного предприятия «Poșta Moldovei», других поставщиков платежных услуг, выписка налоговых накладных поставщиками товаров, услуг не осуществляется.

Статья 117¹. Особые случаи выписки налоговых накладных

(1) При поставке товаров в случае, когда они перевозятся, датой выписки налоговой накладной является дата

начала перевозки товаров за исключением случаев, указанных в частях (11) и (13).

(2) При регулярных поставках товаров, услуг (электрическая энергия, тепловая энергия, вода, газ и т.д.) в определенный период времени поставщики выписывают налоговые накладные за тот период, в который осуществлялась поставка, одновременно с предъявлением счета покупателю.

(2²) При поставке тепловой энергии и горячей воды операторам сетей по распределению тепловой энергии и горячей воды производитель на основе информации, представленной операторами сетей по распределению тепловой энергии и горячей воды, выдает налоговую накладную с разделением объемов в зависимости от ставки НДС.

(2³) При поставке электрической энергии операторам распределительных сетей и поставщикам электрической энергии производитель на основе информации, представленной поставщиками электрической энергии, выдает налоговую накладную с разделением объемов в зависимости от примененной ставки НДС.

(4) При поставке сельскохозяйственной продукции и товаров, услуг собственникам сельскохозяйственных земель в счет платы за аренду земли налоговая накладная выписывается арендатором в последний день месяца, в котором имела место поставка, на общий объем поставки с приложением информации о получателях, содержащей показатели, указанные в налоговой накладной, и собственноручную подпись получателей.

(5) При передаче права на использование информационного продукта налоговая накладная выписывается автором или обладателем авторского права на дату, установленную для оплаты использованного информационного продукта, независимо от того, имеет место передача авторского права на основании договора об уступке исключительных или неисключительных авторских прав.

(6) Выписка налоговой накладной комитентом осуществляется при передаче товаров комиссионеру. Комиссионер при поставке товаров покупателю (получателю) выписывает налоговую накладную от своего имени. По мере выполнения поручений комитента комиссионер выписывает ему налоговую накладную.

(7) При выполнении комиссионером поручений комитента по приобретению товара для последующей передачи его комитенту комиссионер выписывает налоговую накладную от своего имени при передаче товара комитенту. По мере выполнения поручений комитента комиссионер выписывает ему налоговую накладную.

(8) Налоговая накладная, выписанная учредителем управления, представляется доверительному управляющему. При поставке товаров, услуг конечному покупателю (получателю) доверительный управляющий выписывает налоговую накладную от своего имени. По мере оказания услуг по управлению имуществом доверительный управляющий выписывает налоговую накладную учредителю управления.

(9) При получении оплаты до момента осуществления поставки налоговая накладная выписывается, в зависимости от обстоятельств, в момент получения платежа или осуществления поставки в следующих случаях:

- a) при реализации предприятиями общественного питания продуктов собственного производства и товаров покупателю (получателю), являющемуся субъектом предпринимательской деятельности и вносящему предварительную оплату за обслуживание его предприятием общественного питания в течение определенного периода времени, – налоговая накладная выписывается в момент осуществления предварительной оплаты;
- b) при подписке на периодические издания, облагаемые НДС, – налоговая накладная выписывается в момент получения предварительной оплаты;
- c) при поставке услуг мобильной телефонной связи с предварительной оплатой – налоговая накладная выписывается в установленный договором момент осуществления платежей по оказанным услугам.

(10) Рефактурирование компенсированных расходов осуществляется путем включения их отдельной строкой в налоговую накладную на поставку товаров, услуг. В случае, когда поставка товаров, услуг отсутствует, рефактурирование компенсированных расходов осуществляется путем выписки налоговой накладной с указанием только этих расходов.

(11) В случае, когда облагаемая стоимость облагаемой поставки товаров формируются в момент их получения покупателем в результате определения качества, массы и их потребительских свойств, при отгрузке товаров выдается налоговая накладная/извещение, сопровождающее товар, без заполнения обязательных показателей, не указанных на момент отгрузки товаров. После установления облагаемой стоимости соответствующей поставки на основании извещения, сопровождающего товар, поставщик представляет покупателю налоговую накладную с отражением номеров и серий извещений, сопровождающих товар, и информацию о выполненных поставках. При множественности таких поставок в течение месяца поставщик на основании извещений, сопровождающих товар, выдает не реже одного раза в месяц налоговую накладную на стоимость выполненных поставок.

(12) При корректировке облагаемой стоимости облагаемой поставки товаров, услуг после их поставки или оплаты поставщик выдает налоговую накладную с отражением в ней наименования товаров, услуг, по которым внесены поправки в облагаемую стоимость, скорректированного налогового обязательства по НДС и размера корректировки облагаемой стоимости товаров, услуг, который обозначается знаком «минус» для уменьшения и знаком «плюс» для увеличения.

(13) При перевозке товаров поставщик имеет право издавать извещения, сопровождающие товар. В случае издания извещений, сопровождающих товар, поставщик выдает налоговую накладную на основании ранее изданных извещений до окончания налогового периода, в котором издал соответствующие извещения.

Статья 118. Учет товаров, услуг

(1) Каждый субъект налогообложения обязан вести учет всего объема поставляемых товаров, услуг и при-

обретаемых товарно-материальных ценностей, услуг. В розничной торговле, в сфере обслуживания субъекты налогообложения обязаны вести ежедневный учет всех поставляемых товаров, оказываемых услуг, оплачиваемых наличными. Журналы учета приобретения и поставки товаров, услуг должны быть подготовлены в срок не позднее месяца со дня окончания налогового периода по НДС.

(2) Журнал учета приобретения товаров, услуг должен содержать следующие сведения:

- a) серию и номер налоговой накладной, и/или серию и номер декларации об импорте, и/или номер подтверждающего документа на импорт услуг;
- b) дату получения налоговой накладной, и/или дату декларации в режиме разрешения на выпуск, и/или дату уплаты НДС на услуги и номер платежного документа;
- c) наименование (имя) поставщика;
- d) краткое описание поставки;
- e) общую стоимость поставки без НДС;
- f) общую сумму НДС.

(3) Налоговые накладные на приобретаемые /поставляемые товарно-материальные ценности, услуги регистрируются в соответствующем журнале в порядке их получения /отпуска. Испорченные или аннулированные налоговые накладные хранятся у субъектов налогообложения.

(4) Запись в журнале учета поставки товаров, услуг должна содержать следующие сведения:

- a) серию и номер налоговой накладной;
- b) дату выписки налоговой накладной;
- c) наименование (имя) покупателя (получателя);
- d) краткое описание поставки;
- e) общую стоимость поставки, выставленную к уплате, без НДС;
- f) общую сумму НДС;
- g) сумму скидки, если таковая предоставляется.

(5) По каждому налоговому периоду по НДС ведется обобщающий учет, включающий:

- a) сумму НДС на приобретаемые товарно-материальные ценности, услуги;
- b) сумму НДС на поставляемые товары, услуги;
- c) корректировки, влияющие на сумму НДС;
- d) чистую сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет, или чистую сумму излишка НДС, подлежащую зачету;
- e) сумму НДС, уплаченную в бюджет;
- f) сумму излишка НДС, перенесенную на следующий налоговый период;
- g) сумму НДС, подлежащую возмещению из бюджета.



01.01.2020

[Ст. 118¹ утратила силу в соответствии с Законом № 171 от 19.12.2019]

Статья 118². Порядок и срок выдачи бланков налоговых накладных, серии и диапазона номеров

(1) Выдача бланков налоговых накладных осуществляется за плату, на основании письменного заявления,

