

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, нематериальные активы.

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 прав на использование любых товаров, за оплату, с частичной оплатой или без оплаты; деятельность по выполнению строительно-монтажных, ремонтных, научно-исследовательских, опытно-конструкторских и других работ за оплату, с частичной оплатой или без оплаты; 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, осуществленной 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, 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.

13) *Нулевая ставка* – ставка НДС, составляющая ноль процентов.

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) субъектом налогообложения, зарегистрированным в установленном порядке, при осуществлении облагаемых поставок.

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

18) *Капитальные инвестиции (затраты)* – затраты, осуществленные хозяйствующими субъектами в связи с приобретением и/или созданием долгосрочных активов, предназначенных для использования в процессе производства (оказания услуг/выполнения работ), не относимые на результаты текущего периода, но подлежащие отнесению на увеличение стоимости долгосрочных активов.

19) *Генеральный электронный регистр налоговых накладных* – электронный регистр, созданный и управляемый Главной государственной налоговой инспекцией, в котором согласно правилам, установленным в статье 118¹, регистрируются налоговые накладные.

Глава 2 СУБЪЕКТЫ И ОБЪЕКТЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Статья 94. Субъекты налогообложения

Субъектами налогообложения являются:

а) юридические и физические лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность, не-

резиденты, 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, осуществляющие предпринимательскую деятельность, 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;



01.07.2016

- 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.

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.

(2) Не являются объектами налогообложения:

- a) поставка товаров, услуг, осуществляемая внутри зоны свободного предпринимательства 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 0,2 процента дохода от продаж, полученного в течение года, предшествующего году, в котором осуществляется поставка;
- d) передача собственности в случае реорганизации хозяйствующего субъекта.

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:
- 8 процентов – на хлеб и хлебобулочные изделия (190120000, 190540, 190590300, 190590600, 190590900), молоко и молочные продукты (0401, 0402, 0403, 0405, 040610200), 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 220 890, 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;



01.07.2016

- 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;**
- 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, ex. 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, ex. **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, ex. 121291 – сахарная свекла свежая или охлажденная, 121300000, 1214;

- 8 процентов – на сахар из сахарной свеклы, произведенный, импортируемый и/или поставляемый на территории Республики Молдова;
- c) нулевая ставка – на товары и услуги, поставляемые в соответствии со статьей 104.

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.

[Часть (4) утратила силу согласно Закону № 71 от 12.04.2015, в силу 01.05.2015]

(5) Облагаемой стоимостью облагаемой поставки изнашиваемых активов является наибольшая величина из их бухгалтерской и рыночной стоимости.



01.07.2016

(6) При определении облагаемой стоимости облагаемых поставок по договорам, заключенным в иностранной валюте, применяемым валютным курсом является официальный курс молдавского лея, действующий на дату возникновения налогового обязательства по НДС.

(7) Если операция осуществляется в иностранной валюте, к которой Национальный банк Молдовы не котирует молдавский лей, то конверсия валюты проводится в два этапа. Вначале иностранная валюта переводится в другую иностранную валюту, к которой Национальный банк Молдовы котирует молдавский лей. Для этого используется прямое курсовое соотношение этих иностранных валют. Полученная таким образом сумма в другой иностранной валюте пересчитывается в национальную валюту по официальному курсу молдавского лея, действующему на дату возникновения налогового обязательства по НДС.

Статья 98. Корректировка облагаемой стоимости облагаемой поставки



01.07.2016

(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.



01.07.2016

(2) Для поставок на территории Республики Молдова товаров и услуг по договорам, заключенным в иностранной валюте с расчетом в национальной валюте, применяется официальный курс молдавского лея, действующий в день внесения платежа, а разница между расчетной стоимостью товаров, услуг на дату выписки налоговой накладной и расчетной стоимостью товаров, услуг, определяемой по официальному курсу молдавского лея, действующему в день внесения платежа, является облагаемой стоимостью поставки товаров, услуг по договору, заключенному в иностранной валюте.

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 налогоо-

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

Статья 101. Порядок исчисления и уплаты НДС

(1) Субъекты налогообложения, указанные в пункте а) 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 на зачет 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).

(3) При наличии превышения суммы НДС на приобретаемые предприятиями, производящими хлеб и хлебобулочные изделия, 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 стандартной ставки НДС, умноженной на стоимость поставки, подлежащей обложению по сниженной ставке. Возмещение НДС осуществляется в порядке, установленном Пра-

вительством, в срок, не превышающий 45 дней.

(4) Субъекты налогообложения, импортирующие услуги, уплачивают НДС в день внесения платежа, включая авансовый платеж за импортируемую услугу.

(5) Если причиной превышения суммы НДС на приобретаемые товарно-материальные ценности, услуги является осуществление субъектом налогообложения поставки, подлежащей обложению по нулевой ставке, то он имеет право на возмещение суммы превышения НДС на приобретаемые товарно-материальные ценности, услуги, уплаченной посредством банковского счета и/или погашения сумм в счет возмещения налогов согласно положениям настоящей статьи, части (3) статьи 103 и статьи 125, в пределах стандартной ставки НДС, 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.

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.

(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.

(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, уплачивают НДС исходя из облагаемой стоимости товаров (необлагаемый лимит не уменьшает облагаемую стоимость товаров).



01.07.2016

(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.

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.

(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 посредством банковского счета 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. 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.

Часть (3) признана утратившей силу законом № 267 от 23 декабря 2011 г. В силу 13.01.2012 г.



01.07.2016

(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.

часть (5) признать утратившей силу

[Ст. 101² утратила силу ЗПЗ24 от 23.12.13, МОЗ20-321/31.12.13 ст. 871; в силу с 01.01.14]

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



01.07.2016

(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 в бюджет. 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 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 102. Зачет НДС на приобретаемые товарно-материальные ценности, услуги

(1) Субъектам налогообложения, зарегистрированным в качестве плательщиков НДС, при уплате НДС в бюджет разрешается зачет уплаченной или подлежащей уплате поставщикам-плательщикам НДС суммы НДС на товарно-материальные ценности, услуги, приобретаемые (в том числе передаваемые при реализации договора комиссии) для осуществления облагаемых поставок в процессе предпринимательской деятельности. Разрешается зачет НДС на импортируемые услуги, приобретенные субъектами налогообложения для осуществления налогооблагаемых поставок в процессе предпринимательской деятельности, только в случае уплаты в бюджет НДС по

указанным услугам в соответствии с положениями статьи 115. Субъектам налогообложения, зарегистрированным в качестве плательщиков НДС, разрешается зачет уплаченной или подлежащей уплате поставщикам-плательщикам НДС суммы НДС по расходам, осуществленным до момента регистрации и связанным с приобретением основных средств производственного назначения в сфере сельского хозяйства, строительством и реконструкцией объектов производственного назначения в сфере сельского хозяйства, посадкой и содержанием молодых насаждений, выращиванием молодняка и содержанием стада.

(2) Уплаченная или подлежащая уплате сумма НДС на приобретаемые товарно-материальные ценности, услуги, которые используются для поставок освобожденных от НДС, не подлежит зачету 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, так и необлагаемых поставок, подлежит зачету, если относится к облагаемым поставкам.

Сумма зачета 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, так и необлагаемых поставок. Условный коэффициент рассчитывается 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;
- b) в знаменателе дроби указывается общая стоимость облагаемых поставок (без НДС) и необлагаемых поставок, за исключением полученных авансов, для осуществления которых используются данные товарно-материальные ценности, услуги.

Окончательный условный коэффициент определяется в вышеуказанном порядке при составлении декларации НДС за последний налоговый период года и основывается на годовых показателях поставок. Разница между суммами НДС, отнесенными на зачет в предыдущих налоговых периодах и определенными в результате применения окончательного условного коэффициента, отражается в декларации за последний налоговый период года.



01.07.2016

(3¹) Зачет 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) и d) части (2) статьи 95, осуществляется аналогично зачету по облагаемым поставкам.

(4) Уплаченная или подлежащая уплате сумма НДС на приобретаемые товарно-материальные ценности, услуги, не использованные для осуществления предпринимательской деятельности, на приобретаемые товарно-материальные ценности, которые в процессе предпринимательской деятельности были похищены или представляют собой сверхнормативные потери, предусмотренные законодательством, а также на стоимость списанных основных

средств, не подвергшихся износу, не подлежит зачету и относится на **затраты или** расходы периода.

(5) 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 зачету и относится на затраты или расходы. Субъекты налогообложения, предпринимательская деятельность которых является деятельностью в сфере организации досуга и развлечений, использующие приобретаемые товарно-материальные ценности, услуги непосредственно для осуществления этой деятельности, имеют право на зачет НДС на приобретаемые товарно-материальные ценности, услуги.

(6) Субъект налогообложения имеет право на зачет уплаченного или подлежащего уплате 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, либо
- b) документа, подтверждающего уплату НДС на импортируемые товары, выданного таможенными органами;
- c) документа, подтверждающего уплату НДС на импортируемые услуги.

Если после продажи заложенного имущества залогодержателем или назначенным им лицом залогодатель не выдает налоговую накладную в течение 15 дней после продажи, субъект налогообложения имеет право получить сумму НДС, уплаченную или которая должна быть уплачена, на основании договора продажи заложенного имущества.



01.07.2016

(7) Поставка, по которой разрешается зачет уплаченного или подлежащего уплате НДС на приобретаемые товарно-материальные ценности, услуги, должна быть осуществлена субъекту налогообложения поставщиком, выдавшим 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**), или должна быть импортирована субъектом налогообложения.

(8) В целях подтверждения права на возмещение НДС по приобретенным товарно-материальным ценностям, услугам субъект налогообложения помимо деклараций НДС и журналов учета поставок и приобретений, в которых отражены операции по поставкам и приобретениям, должен иметь:

- 1) по поставкам товаров:
 - a) договор, на основании которого осуществлен экспорт товаров;
 - b) счет-фактуру (инвойс);



01.07.2016

подпункт b¹) признать утратившим силу

[Ст. 102 ч. (8) пкт. 1), подпкт. c) утратил силу ЗП110 от 19.06.14, МО178-184/11.07.14 ст. 419]

- d) международный транспортный документ на перевозку товаров (копия), за исключением поставок, осуществленных почтой;

[Подпункт е) утратил силу согласно Закону № 71 от 12.04.2015, в силу 01.05.2015]

- f) при поставке товаров на экспорт почтой дополнительно представляются:
 - документ, подтверждающий оплату услуг, и/или накладная на оказанные почтовые услуги;
 - документ, указанный в описи документов, прилагаемых к экспортной таможенной декларации, выписанный почтовым оператором по факту почтового отправления;

2) по поставкам услуг:

- a) подтверждение от получателя экспортных услуг (при необходимости представляется перевод, оформленный уполномоченным согласно законодательству переводчиком);
- b) платежные документы, подтверждающие оплату услуги;
- c) в случаях экспорта услуг, связанных с поставками товарно-материальных ценностей, – таможенная декларация и документы, подтверждающие вывоз данных товарно-материальных ценностей за пределы таможенной территории Республики Молдова;

3) по поставкам услуг международных пассажирских перевозок, осуществленных:

- a) автомобильным транспортом, регулярно, – путевку, ведомость учета билетов, при единичных перевозках – путевки, контрольные ведомости;
- b) железнодорожным транспортом – ведомость учета билетов;
- c) авиатранспортом – летное задание;
- d) водным транспортом – коносамент;

4) по поставкам международных грузовых транспортно-экспедиторских услуг, осуществленных:

- a) автомобильным транспортом – договор или заявку либо их копию о предоставлении транспортных или экспедиторских услуг, платежные документы, подтверждающие оплату оказанных услуг, международную автотранспортную накладную – CMR с отметкой о прибытии товаров в место назначения и печатью таможенного органа Республики Молдова, за исключением случаев, когда транспортировка осуществляется без пересечения границ страны;
 - b) железнодорожным транспортом – копию железнодорожной накладной с печатями таможенного органа Республики Молдова, акты о выполнении работ (услуг) за отчетный период. По экспедиторским услугам представляются акты сверки с ГП «Calea Ferată din Moldova» и с другими экспедиторами, участвовавшими в оказании соответствующих услуг, международная железнодорожная накладная (форма 4А);
 - c) авиатранспортом – авианакладную (Air Waybill) с отметкой о прибытии товаров в страну назначения;
 - d) водным транспортом – коносамент с печатью и подписью, подтверждающий оказание услуг по международной перевозке;
- 5) для услуг эксплуатанта аэродрома (аэропорта), услуг

по продаже билетов на международные авиарейсы, по наземному обслуживанию воздушных судов, обеспечению авиационной безопасности и аэронавигации воздушных судов международного сообщения; услуг по продаже билетов на международные автомобильные, железнодорожные и водные перевозки – документы, подтверждающие оказание перечисленных услуг и их стоимость;

б) для услуг, оказанных посредством электронных средств:

- a) подтверждение электронной подписью и подтверждение получения оплаты за соответствующие услуги (если таковая имела место) или представленную банком информацию о денежных средствах, инкассированных посредством карточек международных платежных систем, на основании которой можно идентифицировать зарубежного получателя;
- b) при отсутствии электронной подписи – подтверждение получения услуг с графической подписью заказчика;

7) для электрической энергии, тепловой энергии и газа на экспорт:

- a) подтверждение иностранного получателя о получении поставок;



01.07.2016

- b) таможенные декларации или выписки из таможенных деклараций в электронной форме, с применением электронной подписи субъекта налогообложения **или таможенного брокера, подавшего таможенному органу таможенную декларацию в электронной форме от имени субъекта налогообложения**, документы, подтверждающие поставку электрической, тепловой энергии и газа в адрес импортера;
- c) подтверждение Таможенной службы о достоверности экспортных операций, осуществленных субъектом налогообложения **или таможенным брокером, подавшим таможенному органу таможенную декларацию в электронной форме от имени субъекта налогообложения**;

8) для услуг международной транспортировки посредством трубопроводов, электрических сетей:

- a) договор, на основании которого была осуществлена транспортировка;
- b) счет-фактуру (инвойс);
- c) платежные документы, подтверждающие оплату оказанных услуг;
- d) документы, подтверждающие осуществление поставок.

[Подпкт. е) признан утратившим силу ЗП 324 от 23.12.13]

9) по поставкам, осуществленным производителями хлеба и хлебобулочных изделий, а также предприятиями по переработке молока и производству молочной продукции, – документы (налоговые накладные), подтверждающие поставки;

10) по поставкам электрической энергии, тепловой энергии, горячей воды, предназначенных населению, – документы, подтверждающие поставку; в случае поставки операторам распределительных сетей и поставщикам электрической энергии производственными предприяти-

ями – акты приемки между операторами распределительных сетей и производителями, соответственно между поставщиками электрической энергии и производителями, в остальных случаях – налоговые накладные, подтверждающие поставки;



01.07.2016

11) по поставкам товаров и услуг, осуществленным в соответствии с пунктами f) и i) статьи 104:

- a) копию таможенной декларации о ввозе резидентом свободной экономической зоны, резидентом Международного свободного порта Джурджулешть или резидентом Международного свободного аэропорта Мэркулешть товаров в свободную экономическую зону, Международный свободный порт Джурджулешть или Международный свободный аэропорт Мэркулешть с остальной таможенной территории Республики Молдова;
- b) договор поставки;
- c) копию сертификата резидента свободной экономической зоны, резидента Международного свободного порта Джурджулешть или резидента Международного свободного аэропорта Мэркулешть, которому осуществлена поставка;
- d) по поставкам, облагаемым по нулевой ставке НДС:
 - товаров – налоговую накладную, в которой пунктом назначения указаны свободная экономическая зона, Международный свободный порт Джурджулешть или Международный свободный аэропорт Мэркулешть;
 - услуг – налоговую накладную, выписанную по факту оказания услуг, местом поставки которых является свободная экономическая зона, Международный свободный порт Джурджулешть или Международный свободный аэропорт Мэркулешть;

12) по поставкам, осуществленным в рамках договоров лизинга:

- a) документы (налоговые накладные), подтверждающие поставки;
- b) накладные, подтверждающие передачу товара лизингополучателю;
- c) налоговые накладные, подтверждающие получение лизинговых платежей;

13) по поставкам товаров, услуг, предназначенных для реализации проектов Фонда социальных инвестиций Молдовы (далее – ФСИМ):

- a) договоры, заключенные между ФСИМ и хозяйствующими субъектами, осуществляющими работы на средства ФСИМ;
- b) договоры, заключенные между административно-территориальными единицами, агентствами по внедрению и хозяйствующими субъектами на выполнение работ, финансируемых за счет средств ФСИМ;
- c) договоры, заключенные между хозяйствующими субъектами–подрядчиками, испрашивающими возмещение НДС, и хозяйствующими субъектами, заключившими договоры с ФСИМ, – в случае обращения за возмещением НДС хозяйствующими субъектами–подрядчиками по поставкам товаров и услуг, предназначенных для реализации проектов ФСИМ;

ектами–подрядчиками по поставкам товаров и услуг, предназначенных для реализации проектов ФСИМ;

d) налоговые накладные, выписанные на объемы выполненных работ, и документы, на основании которых они выписаны (акты о выполнении работ и пр.);

14) по поставкам товаров в магазины duty-free:

- a) договоры на поставку товаров в магазин duty-free;
 - b) налоговые накладные на поставки, облагаемые по нулевой ставке НДС, в которых в качестве пункта назначения указан магазин duty-free, с печатью Таможенной службы;
 - c) подтверждение Таможенной службы о ввозе товаров в магазин duty-free;
- 15) при осуществлении капитальных инвестиций (затрат):
- a) по приобретенным на территории Республики Молдова товарно-материальным ценностям, услугам, использованным для осуществления инвестиций, – налоговые накладные и платежные документы, подтверждающие оплату стоимости соответствующих приобретений, включая НДС;
 - b) по товарно-материальным ценностям, приобретенным от нерезидента или юридического и физического лица–резидента, находящегося на территории Республики Молдова, но не имеющего налоговых отношений с ее бюджетной системой, использованным для осуществления инвестиций, – документы, подтверждающие уплату НДС Таможенной службе;
 - c) по услугам, полученным от нерезидента или юридического и физического лица–резидента, находящегося на территории Республики Молдова, но не имеющего налоговых отношений с ее бюджетной системой, использованным для осуществления инвестиций, – документы, подтверждающие уплату в налоговый орган НДС по приобретению данных услуг, а также платежные документы, подтверждающие их получение;



01.07.2016

d) в случае капитальных инвестиций (затрат) в производственные здания (предназначенные для производства товаров или услуг), введенные в эксплуатацию и используемые по своему конечному назначению, дополнительно к документам, указанным в подпунктах а)–с), – акт окончательной приемки, выписку из кадастрового документа, подтверждающую внесение зданий в реестр недвижимого имущества;

16) при оказании хозяйствующими субъектами легкой промышленности услуг по переработке на территории страны заявителю помещения товаров под таможенный режим переработки на таможенной территории:

- a) договоры на оказание услуг, заключенные с заявителем таможенного режима переработки товаров на таможенной территории;
- b) налоговые накладные по оказанным услугам;
- c) накладные, подтверждающие получение сырья и возврат переработанной продукции;
- d) акт о выполнении работ с указанием реквизитов договора, на основании которого они осуществлялись;
- e) документы хозяйствующих субъектов, подтверждающие оплату оказанных услуг.



01.07.2016

17) по поставкам продукции из древесной, травяной и фруктовой биомассы, предназначенной для производства тепловой энергии и горячей воды:

- a) договор, на основании которого осуществлены поставки, облагаемые по нулевой ставке НДС;
- b) письмо заказчика на официальном бланке, подтверждающее, что приобретенный объем (количество) использован по назначению;
- c) налоговые накладные по поставкам, облагаемым по нулевой ставке НДС;

18) по поставкам товаров и услуг, предназначенных для проекта «Восстановление центральных улиц и модернизация общественного освещения центра муниципия Кишинэу»:

- a) договор, на основании которого осуществлены поставки, облагаемые по нулевой ставке НДС;
- b) в случае оказания услуг и работ – акт о выполнении работ;
- c) налоговую накладную, подписанную уполномоченным представителем примэрии муниципия Кишинэу или заказчика;
- d) копию письма примэрии муниципия Кишинэу на официальном бланке, с указанием наименования заказчика и проекта, с подтверждением того, что заказчик пользуется правом на обложение по нулевой ставке НДС приобретенных в Республике Молдова товаров, услуг и работ, предназначенных для реализации проекта «Восстановление центральных улиц и модернизация общественного освещения центра муниципия Кишинэу»;

19) по поставкам товаров и услуг, предназначенных для Программы приоритетных инвестиций, предусмотренной технико-экономическим обоснованием к Программе водоснабжения и очистки сточных вод в муниципии Кишинэу:

- a) договор, на основании которого осуществлены поставки, облагаемые по нулевой ставке НДС;
- b) в случае оказания услуг и работ – акт о выполнении работ;
- c) налоговую накладную, подписанную уполномоченным представителем АО «Арă-Sanal Chişinău» или заказчика;
- d) копию письма АО «Арă-Sanal Chişinău» на официальном бланке, с указанием наименования заказчика и проекта, с подтверждением того, что заказчик пользуется правом на обложение по нулевой ставке НДС приобретенных в Республике Молдова товаров, услуг и работ, предназначенных для реализации Программы приоритетных инвестиций, предусмотренной технико-экономическим обоснованием к Программе водоснабжения и очистки сточных вод в муниципии Кишинэу.

(9) Уплаченная или подлежащая уплате сумма НДС на приобретенный этиловый спирт, использованный в медицинских целях, подлежит зачету.

(10) При возникновении условий, установленных ста-

теей 118¹, субъект налогообложения имеет право на зачет уплаченной или подлежащей уплате поставщику суммы НДС на товарно - материальные ценности, услуги, приобретаемые на территории страны, только в случае, если налоговая накладная зарегистрирована в Генеральном электронном регистре налоговых накладных. Если поставщик товаров, услуг не зарегистрировал выданную налоговую накладную в Генеральном электронном регистре налоговых накладных или зарегистрировал ее с нарушением срока, установленного в части (1¹) статьи 118¹, покупатель (получатель) имеет право на зачет суммы НДС в соответствии с условиями, предусмотренными настоящей статьей, при условии информирования налогового органа в порядке и сроки, установленные Главной государственной налоговой инспекцией, о несоблюдении поставщиком требований статьи 118¹.



01.07.2016

(11) 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 зачету только по одному легковому автомобилю для каждого лица, указанного 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 зачету и относится на затраты или расходы.

Глава 4 ПОСТАВКИ, ОСВОБОЖДЕННЫЕ ОТ НДС

Статья 103. Освобождение от уплаты НДС

(1) Не облагаются НДС импорт товаров, услуг и осуществленные субъектами налогообложения поставки товаров, услуг, являющихся результатом их предпринимательской деятельности в Республике Молдова:

1) жилье, земля, их аренда, 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;

4) детские дошкольные учреждения, санатории и другие объекты социально-культурного и жилищно-коммунального назначения, а также дороги, электрические сети и подстанции, газовые сети, водозаборные сооружения и другие подобные объекты, передаваемые безвозмездно органам публичной власти (или по их решению специализированным предприятиям, осуществляющим использование и эксплуатацию указанных объектов по назначе-

нию), 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, оказываемые адвокатами и нотариусами, судебными исполнителями; 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;

7) услуги (кроме посреднических и услуг, которые относятся к импорту товаров, указанных в подпункте d) части (1) статьи 11 Закона 1380-XIII от 20 ноября 1997 года о таможенном тарифе), связанные с патентно-лицензионными операциями, касающимися объектов промышленной собственности, а также получение авторских прав;

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;



01.07.2016

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 Правительством**; протезно-ортопедические изделия и аппараты (товарная позиция 9021); путевки (курсовки) в санаторно-курортные и оздоровительные учреждения, учреждения отдыха, пакеты туристических услуг; технические средства, в том числе автотранспортные, которые не могут быть использованы иначе как для профилактики инвалидности и реабилитации инвалидов;

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, платежи, 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;



01.07.2016

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;

нию, включая посреднические услуги;

13) почтовые услуги, включая доставку пенсий, субсидий, пособий;

14) услуги, связанные с азартными играми, оказываемые субъектами предпринимательства, осуществляющими игорный 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 или импортируемая оператором передающей сети и систем, операторами распределительных сетей и поставщиками электрической энергии, кроме услуг по транспортировке и распределению электрической энергии;

19) услуги, связанные с подтверждением прав обладателей 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;



01.07.2016

21) импортируемые акцизные марки **товарной позиции 490700100**, предназначенные для маркирования подакцизных товаров;

22) услуги, оказываемые созданными в соответствии со статьей 87 Закона о предпринимательских кооперативах N 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;

[Пкт. 23 исключен Законом № 178 от 11.07.2012, в силу 01.01.2013]



01.07.2016

24) легковые автомобили и прочие моторные транспортные средства (товарные позиции 870321, 870322,

870323, 870324, 870331, 870332, 870333, **870390100**);

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

[Пкт. 25 исключен Законом № 108-XVIII от 17.12.2009, в силу 01.01.2010]



01.07.2016

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.

27¹⁾ тракторы для сельскохозяйственных работ, указанные в товарной позиции 870190, и сельскохозяйственная техника, указанная в товарных позициях 842481100, 842481910, 8432, 843320, 843330000, 843340000, 843351000, 843352000, 843353, 843359, 8436, 8437 и ее части, указанные в товарных позициях 8432, 8433 и 8437;



01.07.2016

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 853690850;

[Ст. 103 ч. (1), пкт. 28) утратил силу ЗП47 от 27.03.14, MO99-102/25.04.14 ст. 251]

29) долгосрочные материальные активы, 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.



01.07.2016

Долгосрочными материальными активами, используемыми непосредственно в производстве товаров, оказании услуг и/или выполнении работ, являются активы, износ которых относится на стоимость произведенных товаров, оказанных услуг и/или выполненных работ.

Долгосрочные материальные активы, на которые использовалась данная налоговая льгота, не могут быть проданы, сданы в аренду, имущественный наем, узуфрукт, операционный или финансовый лизинг в течение 3 лет от даты утверждения соответствующей таможенной декларации или выдачи накладной, кроме случаев, когда эти долгосрочные материальные активы экспортируются, если ранее они были импортированы и не подвергались изменениям, кроме нормального износа. В случае продажи, сдачи в аренду, имущественный наем, узуфрукт, операционный или финансовый лизинг этих долгосрочных материальных активов до истечения 3-летнего срока НДС исчисляется и уплачивается получателем (покупателем) исходя из их стоимости, указанной в накладной, выданной в момент пользования данной налоговой льготой, – в случае поставки долгосрочных материальных активов или из таможенной стоимости – в случае их ввоза в момент подачи таможенной декларации.

абзац третий исключить

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



01.07.2016

31) оборудование и техника, указанные в товарных позициях: *ex.* 3926 – пластиковые контейнеры для раздельного сбора отходов; *ex.* 841780700 – горны и мусоросжигательные печи; ***ex.* 8477 – оборудование для обработки резины или пластмасс**; *ex.* 8479 – машины для измельчения, прессования, пакетирования мусора; *ex.* 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) Не облагаются НДС:

- a) 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;
- b) отечественные товары, ранее вывезенные и возвращенные в течение трех лет в неизменном состо-

янии. В случае, когда сумма НДС была возмещена при вывозе данного товара, освобождение от НДС не предоставляется. Возмещение НДС подтверждается сертификатом, выданным, в зависимости от обстоятельств, территориальной государственной налоговой инспекцией или Главной государственной налоговой инспекцией;

- c) 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 и коз, кроме жира, указанного в товарной позиции 150300 (код 1502), и сахара-сырца (товарная позиция *ex.* 1701), не облагаются НДС.

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.

[Часть (4) утратила силу согласно Закону № 71 от 12.04.2015, в силу 01.05.2015]

(5) Не облагаются НДС 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.

(6) Не облагаются НДС товары, размещаемые и реализуемые в магазинах *duty-free*.

(7) Не облагаются НДС сырье, материалы, комплектующие изделия и принадлежности, импортируемые для производства продукции организациями и предприятиями обществ слепых, обществ глухих и обществ инвалидов, согласно списку и в порядке, установленном Правительством.

(8) Не облагается НДС продукция лечебно-производственных (трудовых) мастерских при психиатрических больницах Министерства здравоохранения, в которых работают инвалиды.

[Часть 9 ст. 103 исключена Законом № 108-XVIII от 17.12.2009, в силу 01.01.2010]

(9²) Не облагаются НДС 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.

(9³) Не облагаются НДС товары, импортируемые юридическими лицами в некоммерческих целях, если таможенная 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) Не облагается НДС вторичное сырье, в том числе отходы и остатки бумаги и картона, каучука, пластика, стекла (стеклобой), черных и цветных металлов, промышленные отходы, содержащие металлы или их сплавы, приобретенные на территории Республики Молдова лицензированными субъектами налогообложения в результате осуществления предпринимательской деятельности в Республике Молдова.

(9⁵) Не облагаются НДС 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 транспортные средства, импортируемые и поставляемые бесплатно (пожертвование), независимо от срока эксплуатации, предназначенные:

- a) для медицинских целей, классифицируемые по товарным позициям 8702 и 8703;
- b) для транспортировки лиц с ограниченными возможностями опорно-двигательного аппарата (переоборудованные соответствующим образом), классифицируемые по товарной позиции 8703;
- c) для пожаротушения, классифицируемые по товарной позиции 8705 30000;
- d) для уборки улиц, разбрасывания материалов, сбора мусора, классифицируемые по товарной позиции 8705.

Пользоваться данной налоговой льготой могут как бенефициары, при условии использования указанных транспортных средств исключительно согласно их конечному назначению, так и третьи лица, которые осуществили ввоз и поставку этих транспортных средств бенефициарам.

Бенефициары 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.

(9⁷) Освобождается от НДС импорт образцов товаров, таможенная стоимость которых не превышает 22 евро за один импорт и не включает расходы, предусмотрен-

ные в пункте а) части (1) статьи 11 Закона № 1380-XIII от 20 ноября 1997 года о таможенном тарифе, при условии, что эти расходы отделены. 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.

часть (10) признана утратившей силу законом № 267 от 23 декабря 2011 г. В силу с 13.01.2012 г.

Глава 5 ОБЛОЖЕНИЕ НДС ПО НУЛЕВОЙ СТАВКЕ

Статья 104. Поставки, облагаемые НДС по нулевой ставке

По нулевой ставке НДС облагаются следующие поставки:



01.07.2016

- a) *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;*
- b) электрическая энергия, тепловая энергия и горячая вода для недвижимости жилого назначения, независимо от субъекта, на балансе которого находится эта недвижимость;
- b¹) древесная, травянистая и фруктовая биомасса, предназначенная для производства тепла и горячей воды;
- c) на основе принципа взаимности – импорт 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 представительств международных организаций и проживающими совместно с ними членами их семей, за исклю-

чением граждан Республики Молдова, а также иностранных граждан и лиц без гражданства, постоянно проживающих в Республике Молдова. Порядок применения нулевой ставки НДС 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 нулевой ставки НДС к поставкам на территорию страны товаров и услуг, предназначенных для соответствующих проектов, определяются Правительством;

[Пкт. d) исключен Законом № 245-XVI от 16.11.2007, в силу 01.01.2008]
[Пкт. e) исключен Законом № 299-XVI от 21.12.2007, в силу 11.01.2008]

- 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 поставляемых резидентами различных зон свободного предпринимательства Республики Молдова друг другу;



01.07.2016

- g) услуги, оказываемые предприятиями легкой промышленности на территории Республики Молдова 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 **Таможенной службой**;

- 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 на зачет НДС на условиях, установленных в пункте b) части (6) 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 (4) статьи 101, и пользуется правом на зачет НДС на условиях, установленных в пункте c) части (6) статьи 102. Последующая поставка услуг доверительным управляющим получателю облагается НДС.

Глава 7 СРОКИ НАЛОГОВОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Статья 108. Сроки налогового обязательства

(1) Датой налогового обязательства по НДС является дата поставки. Датой поставки считается дата отпуска товара, оказания услуги, за исключением случаев, предусмотренных частями (5), (6) и (7).

(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 в течение определенного периода времени, оговоренного в договоре, датой поставки считается дата выписки налоговой накладной или дата получения каждого регулярного 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 дата лизинговых платежей, установленная в договоре. В случае внесения лизинговых платежей авансом датой поставки считается дата осуществления авансового платежа.

[Ст. 108 ч. (8) утратила силу ЗП47 от 27.03.14, MO99-102/25.04.14 ст. 251]

Статья 109. Сроки налогового обязательства при импорте



01.07.2016

(1) По импортируемым товарам 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 с банковского счета. По импортируемым услугам сроком налогово-

го обязательства и датой уплаты НДС считается дата внесения платежа, включая авансовый платеж за импорт услуг.

(2) Товар считается импортируемым, если импортером соблюдены все требования, предусмотренные таможенным законодательством при ввозе товара на территорию Республики Молдова, и если товар обложен таможенной пошлиной. В случае, если таможенная пошлина на импортируемый товар не должна уплачиваться, товар считается импортированным, как если бы он облагался таможенной пошлиной, с соблюдением соответствующих процедур, предусмотренных таможенным законодательством при ввозе товара.

Глава 8 МЕСТО ПОСТАВКИ

Статья 110. Место поставки товаров

(1) Местом поставки товаров признается место нахождения товаров в момент их отпуска (передачи) или в момент их поступления в распоряжение покупателя (получателя). Если товары доставляются транспортом покупателя (получателя) или транспортной организацией, то местом поставки товаров является место нахождения товаров в момент начала транспортировки, за исключением поставок на экспорт.

(2) 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, если услуги связаны непосредственно с этим имуществом;
- b) путь, по которому осуществляется транспортировка, с учетом покрываемого расстояния – при предоставлении транспортных услуг;
- c) место фактического оказания услуг:
 - связанных с движимым имуществом;
 - осуществляемых в сферах культуры, искусства, науки, образования, физической культуры, развлечений или спорта либо в иной аналогичной сфере деятельности;
 - относящихся к побочной транспортной деятельности, такой как погрузка, разгрузка, перемещение;
- d) место пользования и обладания услугой – при сдаче в аренду движимого имущества;
- e) место нахождения, а при отсутствии такового – место жительства или место пребывания получателя следующих услуг:
 - услуги по передаче и предоставлению авторских прав, патентов, лицензий, товарных знаков и знаков обслуживания и других объектов промышленной собственности, а также других подобных прав;

- рекламные услуги;
- услуги консультантов, инженеров, консультационных бюро, адвокатов, бухгалтеров и маркетинга, а также услуги по предоставлению информации, в том числе центров посреднических телефонных услуг;
- услуги информационных технологий, информатики, предоставляемые с помощью электронных средств;
- 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 услуг считается место нахождения лица, а в отсутствие такого места – место жительства или место пребывания лица, оказывающего:

- услуги по IP-телефонии;
- иные услуги, не перечисленные в части (1).

Глава 9 АДМИНИСТРИРОВАНИЕ НДС

Статья 112. Регистрация субъектов налогообложения



01.07.2016

(1) Субъект, осуществляющий предпринимательскую деятельность, за исключением органов публичной власти, публичных учреждений, предусмотренных в статье 51, кроме государственных учебных заведений, публичных и частных медико-санитарных учреждений, указанных в статье 51¹, и обладателей предпринимательского патента, обязан зарегистрироваться как плательщик НДС, если он в течение любых 12 следующих друг за другом месяцев осуществлял поставки товаров, услуг на сумму, превышающую 600 000 леев, за исключением поставок, освобожденных от НДС, **и поставок, не являющихся объектом налогообложения в соответствии с частью (2) статьи 95.** Субъект обязан официально уведомить об этом налоговый орган, 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 налоговый орган было подано заявление о регистрации, за исключением случаев, предусмотренных в части (1).

(3) При регистрации субъекта налогообложения налоговый орган обязан 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.



01.07.2016

(4) Субъект, осуществляющий предпринимательскую деятельность и пользующийся импортом услуг, за исключением услуг, освобожденных от НДС, 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, и поставок, не являющихся объектом налогообложения в соответствии с частью (2) статьи 95**, превышает 600 000 леев, обязан зарегистрироваться в качестве плательщика НДС в соответствии с требованиями части (1) **настоящей статьи**.

Статья 112¹ признана утратившей силу законом № 267 от 23 декабря 2011 г. В силу с 13.01.2012 г.

Статья 113. Аннулирование регистрации

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

(2) Налоговый орган вправе самостоятельно аннулировать регистрацию плательщика НДС в случае, если:

[Пункт а) утратил силу согласно Закону № 71 от 12.04.2015, в силу 01.05.2015]

- b) субъект налогообложения не представлял декларацию о НДС за каждый налоговый период;
- c) предоставленная информация о местонахождении субъекта и местонахождении его подразделений является недостоверной.

(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 отнесен в зачет, и должен рассчитаться по НДС за эту поставку. облагаемой стоимостью указанной поставки является ее рыночная стоимость, а для изнашиваемых активов – 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 начальника (заместителя начальника) налогового органа 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.

Статья 114. Налоговый период по НДС

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

(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

(1) Каждый субъект налогообложения, указанный в пунктах а) и/или с) статьи 94, обязан представлять декларацию о НДС за каждый налоговый период. Декларация составляется на официальном бланке, который представляется в налоговый орган 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.

(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:

- a) на услуги, связанные с импортом товаров, уплата которой осуществляется на момент импорта товара;
- b) на импортируемые услуги, уплата которой осуществляется в момент платежа, включая авансовый платеж за импортируемую услугу.



01.07.2016

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 зачета 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. Представление налоговой накладной осуществляется на момент возникновения налогового обязательства, установленного статьей 108, за исключением случаев, предусмотренных настоящим кодексом. Налоговая накладная не выписывается для поставок, облагаемых в соответствии с пунктом а) статьи 104.

(2) Налоговая накладная должна содержать следующие сведения:

- 1) порядковый номер накладной;
- 2) наименование (имя), адрес и фискальный код поставщика;
- 3) дату выписки накладной;
- 4) дату поставки, если она не совпадает с датой выписки накладной;
- 5) наименование (имя), адрес и фискальный код покупателя;
- 6) 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;
 - д) сумму НДС на единицу товара;
 - е) общую сумму поставки товаров, услуг, подлежащую уплате;
 - ф) общую сумму НДС.



01.07.2016

(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-кассовых машин, посредством услуг финансовых учреждений, государственного предприятия «Poșta Moldovei», посредством других поставщиков платежных услуг. Регистрация через контрольно-кассовую машину осуществляется в момент получения суммы наличными и/или**

уплаты суммы с использованием безналичного платежного инструмента. По окончании рабочего дня в реестр контрольно-кассовой машины вносятся данные ежедневного отчета закрытия контрольно-кассовой машины;

- 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.**

часть (3¹) признать утратившей силу

(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.



01.07.2016

(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.

(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.

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

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

(3) Субъекты обложения НДС (предприятия, производящие хлеб и хлебобулочные изделия, и предприятия, перерабатывающие молоко и мясо), которые в течение одного дня совершают согласно установленному графику несколько поставок товаров, облагаемых НДС, одно-

му и тому же покупателю (получателю), имеют право на выписку одной налоговой накладной в ассортименте поставленного для каждого покупателя (получателя) товара и на весь объем поставок, осуществленных в течение дня, с отражением в ней номеров и серий накладных и информации о поставках.

(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 передаче 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 не выписывается, за исключением следующих случаев:

- a) при реализации предприятиями общественного питания продуктов собственного производства и приобретенных товаров покупателю (получателю), являющемуся субъектом предпринимательской деятельности, осуществляющему предварительную оплату за обслуживание его предприятием общественного питания в определенный период времени, накладная выписывается в момент получения предварительной оплаты;
- b) при подписке на периодические издания, облагаемые НДС, а также при оказании рекламных услуг налоговая накладная выписывается в момент получения предварительной оплаты;

[Подпункт с) утратил силу согласно Закону № 71 от 12.04.2015, в силу 01.05.2015]

- d) при поставке услуг телефонной мобильной связи с предварительной оплатой поставщик выписывает налоговую накладную на установленную согласно договору дату для осуществления платежей по оказанным услугам.

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

(11) В случае, когда облагаемая стоимость облагаемой поставки товаров формируется в момент их получения покупателем в результате определения качества, массы и потребительских свойств, при отгрузке товаров выписывается накладная. После установления облагаемой стоимости указанной поставки на основании подтверждающих получение товаров документов поставщик представляет покупателю налоговую накладную с отражением в ней номеров и серий накладных и информации об осуществленных поставках. При множественности таких поставок в течение месяца поставщик на основании накладных не реже двух раз в месяц выписывает налоговую накладную на стоимость осуществленных поставок.



01.07.2016

(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.

Статья 118. Учет товаров, услуг

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

Статья 118¹. Генеральный электронный регистр налоговых накладных



01.07.2016

(1) Выданная налоговая накладная подлежит обязательной регистрации поставщиком – субъектом обложения НДС в Генеральном электронном регистре налоговых накладных в форме и порядке, установленных Главной государственной налоговой инспекцией, если общая облагаемая стоимость поставки, облагаемой НДС, **включая облагаемую стоимость, подлежащую корректировке в соответствии со статьей 98**, превышает сумму 100000 леев.

(1¹) Выданная налоговая накладная подлежит регистрации в Генеральном электронном регистре налоговых накладных в течение десяти рабочих дней со дня ее

выдачи.

(2) Покупатель вправе сверять соответствие данных налоговой накладной, выданной поставщиком, с данными Генерального электронного регистра налоговых накладных.

(3) Положения настоящей статьи не применяются к электронным налоговым накладным.



01.07.2016

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, в котором указывается количество запрошенных бланков, поданного плательщиком НДС в налоговый орган, в зоне обслуживания которого он зарегистрирован, а в случае плательщика НДС, являющегося крупным налогоплательщиком, – в Главную государственную налоговую инспекцию.

(2) В течение пяти рабочих дней налоговый орган рассматривает поданное заявление и обеспечивает выдачу запрошенного количества бланков налоговых накладных или информирует налогоплательщика об отказе в выдаче таковых, если в рамках установленного в настоящей части срока была инициирована процедура аннулирования регистрации налогоплательщика в качестве плательщика НДС.

(3) Первым днем срока, указанного в части (2), считается первый рабочий день, следующий после дня подачи заявления о выдаче бланков налоговых накладных.



01.07.2016

(4) **Налогоплательщикам, пользующимся правом самостоятельной печати налоговых накладных, серия и диапазон номеров выдаются в порядке, установленном Главной государственной налоговой инспекцией.**

Думитру МОЦПАН
ПРЕДСЕДАТЕЛЬ ПАРЛАМЕНТА

Кишинэу, 17 декабря 1997 г. № 1415-XIII.