

ПОРЯДОК заполнения декларации по НДС

I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

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

2. Обязательство по представлению Декларации по НДС в соответствии со ст.115 ч.(1) Налогового кодекса имеют юридические и физические лица, зарегистрированные или подлежащие регистрации в качестве плательщиков НДС (субъекты налогообложения, указанные в статье 94 пункт а) Налогового кодекса) и юридические и физические лица, импортирующие услуги, независимо от того, зарегистрированы они или нет в качестве плательщиков НДС (субъекты налогообложения, указанные в статье 94 пункт с) Налогового кодекса).

3. Декларации по НДС представляется налоговому органу за каждый налоговый период в сроки, установленные статьей 115 Налогового кодекса, с использованием автоматизированных методов электронной отчетности, в порядке, предусмотренном частью (2¹) статьи 187.

II. ПОРЯДОК ЗАПОЛНЕНИЯ

4. Декларация по НДС содержит 22 графы, в которые записывается следующая информация:

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

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

AAAA – соответствующий год.

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

4.2. В графе 1 указывается стоимость поставок товаров, услуг, облагаемых НДС по стандартной ставке, осуществленных на территории Республики Молдова, включая суммы предоплат (авансов) по этим поставкам.

4.3. В графе 2 указывается сумма НДС, исчисленная от стоимости поставок, указанных в графе 1, включая сумму НДС, исчисленную от полученных предоплат (авансов) по этим поставкам.

4.4. Графы 1.1 и 2.1 не заполняются.

4.5. В графе 3 указывается стоимость поставок товаров и услуг, по которым в соответствии с действующим законодательством предусмотрено

применение НДС по сниженной ставке, включая суммы предоплат (авансов) по этим поставкам.

4.6. В графе 4 указывается сумма НДС, исчисленная от стоимости поставок, указанных в графе 3, в том числе сумма НДС, исчисленная от полученных предоплат (авансов) по этим поставкам.

4.7. В графе 5 указывается стоимость поставок товаров и услуг, по которым в соответствии с действующим законодательством предусмотрено применение НДС по нулевой ставке, за исключением предварительной оплаты по предстоящим поставкам.

4.8. В графе 6 указывается стоимость поставок товаров и услуг, освобожденных от НДС в соответствии с действующим законодательством, за исключением предварительной оплаты по данным поставкам.

4.9. В графе 7 указывается:

- стоимость импортированных услуг;
- стоимость импортированных нематериальных активов, которые в соответствии с нормативными актами не декларируются в Таможенной службе;

- стоимость услуг, электроэнергии, тепловой энергии, природного газа, воды, поставленной, приобретенной у юридических и физических лиц – резидентов, которые находятся на территории Республики Молдова, но не имеют налоговых отношений с ее бюджетной системой, которые в соответствии с нормативными актами не декларируются в Таможенной службе;

- входящая стоимость долгосрочных материальных активов, предназначенных для включения в уставный капитал, которые реализуются, сдаются в аренду, имущественный наем, узуфрукт, операционный или финансовый лизинг до истечения трех лет со дня выдачи налоговой накладной.

4.10. В графе 8 указывается сумма НДС, исчисленная из стоимости услуг, нематериальных активов, товаров, указанных в графе 7.

Для случаев, указанных в четвертом абзаце пункта 4.9, НДС будет рассчитываться и оплачиваться из входящей стоимости субъектом, в чей уставной капитал были введены материальные активы в соответствии со статьей 108 Налогового кодекса.

4.11. В графе 9 указываются:

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

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

в) суммы НДС, соответствующие корректировкам, осуществленным в соответствии со ст.98 Налогового кодекса, по ранее осуществленным поставкам.

4.12. В графе 10 указывается общая стоимость поставок, осуществленных в отчетном периоде, состоящая из суммы показателей граф 1, 3, 5, 6.

4.13. В графе 11 указывается сумма НДС по поставкам товаров, услуг, осуществленным в отчетном периоде, состоящая из суммы показателей граф 2, 4, 9.

4.14. В графе 11.1 указывается сумма НДС по полученным от покупателя предоплатам (авансам) по поставкам товаров, услуг, облагаемым НДС по стандартной ставке и по сниженной ставке. Графа 11.1 не заполняется в случае, если сумма предоплаты была получена в том же налоговом периоде, в котором была осуществлена поставка.

4.15. В графе 12 указывается стоимость товаров и услуг, приобретенных на территории Республики Молдова и использованных в предпринимательских целях, за исключением приобретений, осуществленных у юридических и физических лиц – резидентов, которые находятся на территории Республики Молдова, но не имеют налоговых отношений с ее бюджетной системой.

4.16. В графе 13 указывается сумма НДС по приобретениям товаров и услуг, осуществленным на территории Республики Молдова, определенным в графе 12, которая в соответствии со ст.102 Налогового кодекса относится к зачету.

4.17. В графе 14 указывается:

- стоимость импортированных товаров и услуг;
- стоимость импортированных нематериальных активов, которые в соответствии с нормативными актами не декларируются в Таможенной службе;
- стоимость товаров, приобретенных у юридических и физических лиц – резидентов, которые находятся на территории Республики Молдова, но не имеют налоговых отношений с ее бюджетной системой.

4.18. В графе 15 указывается сумма НДС по импортированным и приобретенным товарам и услугам, стоимость которых указана в графе 14.

4.19. В графе 16 указываются:

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

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

с) суммы НДС, соответствующие корректировкам, осуществленным в соответствии со ст.98 Налогового кодекса по ранее осуществленным приобретениям;

д) суммы НДС, соответствующие корректировкам, осуществленным в соответствии с ч.(3²) и ч.(3³) ст.102 Налогового кодекса;

е) суммы НДС, соответствующие корректировкам, осуществленным в соответствии с ч.(3) ст.102 Налогового кодекса в отношении условного коэффициента.

4.20. В графе 17 указывается сумма, перешедшая в зачет с прошлого налогового периода и указанная в графе 21 декларации за предыдущий

налоговый период, с увеличением суммы НДС, указанной в графе 22, но не запрошенной к возмещению или невозмещенной.

4.21. В графе 18 указывается общая сумма НДС к зачету, исчисленная как сумма показателей граф 13, 15, 16, 17.

4.22. В графе 19 указывается общая сумма НДС к уплате в бюджет, исчисленная в соответствии с положением ст.101 Налогового кодекса. Данная графа заполняется только в случае, если общая сумма НДС по осуществленным в данный налоговый период поставкам превышает общую сумму НДС к зачету, и она определяется как разница граф 11 и 18.

4.23. В графе 20 указывается сумма НДС к уплате в бюджет (равная сумме НДС, указанной в графе 8), исчисленная из стоимости услуг, нематериальных активов, товаров, отраженной в графе 7.

4.24. В графе 21 указывается сумма НДС к зачету в следующий налоговый период. Данная графа заполняется только в случае, если общая сумма НДС к зачету превышает общую сумму НДС по осуществленным в данный налоговый период поставкам и сумму НДС к возмещению. Она определяется как разница граф 18, 11 и 22.

4.25. В графе 22 указывается сумма НДС, запрошенная к возмещению, которая указана в заявлении на возмещение НДС. Заполнение данной графы осуществляется в декларации по НДС, представляемой в налоговом периоде, в котором было подано заявление.

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

6. В приложении № 1 (TVA FАCT) к Декларации по НДС регистрируются все налоговые накладные, включительно по рефактурированию компенсированных расходов, полученные в налоговом периоде, за который представляется Декларация по НДС, за исключением налоговых накладных, в которых согласно п.15 Инструкции по заполнению типовой формы первичного документа строгой отчетности “Налоговая накладная”, утвержденной Приказом Министерства финансов № 118 от 28 августа 2017 г., в строке 7 “Переадресовки” указывается “Non livrare”.

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

III. ОСОБЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

7. По поставкам, по которым в соответствии с законодательством предусмотрено освобождение от уплаты в бюджет налога на добавленную стоимость (ст.4 часть (15) п.с) и часть (18) Закона о введении в действие

раздела III Налогового кодекса), декларирование НДС осуществляется в соответствии с установленным данной инструкцией порядком с обязательным указанием в окошке в правом верхнем углу декларации по НДС значка “X”.

В случае если экономический агент одновременно с освобожденными от уплаты НДС в бюджет поставками осуществляет и облагаемые на общих основаниях НДС поставки, он обязан представить две декларации по НДС:

- одну (с отметкой “X”), в которой указываются освобожденные от уплаты налога на добавленную стоимость в бюджет поставки, а также приобретения, связанные с осуществлением данных поставок;

- другую, в которой указываются облагаемые на общих основаниях НДС поставки, а также приобретения, связанные с осуществлением данных поставок.

8. Лица, не зарегистрированные в качестве плательщиков НДС, но которые в соответствии с законодательством обязаны уплачивать налог на добавленную стоимость:

- импортируют услуги (ст.94 п.с) Налогового кодекса);

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

представляют подразделениям Государственной налоговой службы декларацию по НДС с заполнением граф 7, 8, 10, 11 и 20.