

**Modul de completare a declarației privind TVA aferent serviciilor prestate prin intermediul rețelelor electronice de către nerezidenții ce desfășoară activitate de întreprinzător fără deținerea formei organizatorico-juridice în Republica Moldova**

**I. Cerințe generale privind modul de completare a Declarației**

1. Declarația privind TVA aferent serviciilor prestate prin intermediul rețelelor electronice de către nerezidenții ce desfășoară activitate de întreprinzător fără deținerea formei organizatorico-juridice în Republica Moldova (în continuare - Declarație) se prezintă de către entitățile nerezidente în conformitate cu articolul 115 alin.(1<sup>2</sup>) din Codul fiscal al Republicii Moldova

2. Declarația se prezintă de către entitățile nerezidente, care în conformitate cu articolul 163 alin. (7<sup>1</sup>) din Codul fiscal urmează a fi luate la evidența fiscală la Serviciul Fiscal de Stat al Republicii Moldova, conform procedurii stabilite în formă electronică pe portalul [www.sfs.md](http://www.sfs.md) prin intermediul subsistemului «E-Commerce-VAT».

3. În Declarație se includ: Compartimentul 1 «Informație generală» (în continuare – Compartiment 1), Compartimentul 2 «Suma taxei pe valoarea adăugată, destinată spre plată la buget» (în continuare – Compartiment 2).

4. Indicatorii valorici ai Declarației se completează în valori întregi în una dintre valutele selectată din boxa 1 compartimentul 2 a Declarației.

5. La identificarea de către entitatea nerezidentă în Declarația prezentată Serviciului Fiscal de Stat pentru perioadele fiscale anterioare a unor omisiuni, greșeli sau a datelor neveridice, ce au condiționat diminuarea sumei

impozitului spre plată sau supraplata lui la buget, entitatea nerezidentă reflectă ajustările necesare în boxa 5 compartimentul 2 a Declarației care se prezintă pentru perioada fiscală curentă.

**II. Modul de completare a Compartimentului 1 al Declarației**

6. Compartimentul 1 a Declarației se completează de entitățile nerezidente, indicate la litera d) al articolului 94 din Codul fiscal.

7. La completarea compartimentului 1 se indică denumirea completă a entității nerezidente, numărul de identificare a organizației nerezidente, atribuit în țara de înregistrare conform cererii de luare a evidenței fiscale, deusă la Serviciul Fiscal de Stat al Republicii Moldova, precum și codul de înregistrare ca plătitor a TVA a organizației nerezidente, atribuit de Serviciul Fiscal de Stat.

8. În boxa „Perioada fiscală” se reflectă codul perioadei fiscale, în conformitate cu anexa la prezentul mod de completare.

9. La completarea boxei „Anul de raportare” se indică anul, pentru perioada fiscală a căruia se prezintă Declarația.

10. În compartimentul 1 „Date despre organizația nerezidentă” la completarea boxei „Codul țării” se indică codul numeric al țării de rezidență a entității străine în conformitate cu Standartul ISO -3166 al Organizației mondiale de standartizare.

11. În boxa „Data completării” se indică prin cifre data completării Declarației – ziua, luna, anul în formatul ZZ.LL.AAAA.

12. În compartimentul 1 „Veridicitatea și plenitudinea datelor, indicate în prezenta declarație, confirm:” în boxele „Numele”, „Prenumele” se indică numele și prenumele persoanei responsabile din cadrul entității nerezidente.

**III. Modul de completare a Compartimentului 2 al Declarației**

13. Compartimentul 2 al Declarației include valorile totale ale indicatorilor aferent serviciilor prestate, inclusiv TVA, a mărimii taxei pe valoarea adăugată, destinată spre plată la buget, calculate în Declarația pentru perioada fiscală respectivă conform datelor entității nerezidente.

14. În boxa 1 «Codu valutei» se reflectă codul valutei conform Standartului ISO 4217 al Organizației mondiale de standartizare, în care sint exprimați indicatorii valorici ai serviciilor și a impozitului și în care urmează a fi achitat TVA în bugetul Republicii Moldova.

Toți indicatorii valorici a serviciilor și a impozitului, indicați în Declarație, se reflectă în una din valutele prestabilite – euro, dolarul american sau leul moldovenesc.

În cazul în care entitatea nerezidentă primește plata (plata parțială) pentru serviciile acordate în mai multe valute,

atunci în boxele corespunzătoare indicatorilor valorici ai serviciilor și impozitului se reflectă valoarea lor recalculată în valuta selectată pentru declarare și achitare.

15. În boxa 2 «Valoarea totală a serviciilor, inclusiv TVA în valuta indicată în boxa 1» se reflectă valoarea totală a serviciilor acordate pe teritoriul Republicii Moldova în perioada fiscală curentă, în valuta indicată în boxa 1 a Declarației.

16. În boxa 3 «Cota TVA,%» se reflectă mărimea cotei TVA de 16,67%, aplicabilă la indicatorul reflectat în boxa 2.

17. În boxa 4 «Valoarea totală a TVA, calculată spre plată în perioada fiscală curentă, în valuta indicată în boxa 1» se reflectă valoarea totală a impozitului calculat spre plată în perioada fiscală curentă, în valuta indicată în boxa 1 a Declarației, care se determină ca produsul dintre indicatorii boxelor 2 și 3.

18. În boxa 5 «Ajustarea sumei TVA pentru perioadele fiscale anterioare» se reflectă cu semnul corespunzător «+/-» ajustarea sumelor TVA, dacă în perioadele fiscale anterioare au fost comise omisiuni sau greșeli în calculul sumei impozitului, destinat spre plată la buget ce au condiționat diminuarea sumei impozitului spre plată sau plata în plus la buget în perioadele fiscale anterioare.

19. În boxa 6 «Valoarea totală a TVA spre plată la buget» se reflectă suma indicatorilor din boxele 4 și 5.

Anexă  
la Modul de completare a Declarației privind TVA aferent serviciilor prestate prin intermediul rețelelor electronice de către nerezidenții ce desfășoară activitate de întreprinzător fără deținerea formei organizatorico-juridice în Republica Moldova, aprobat prin ordinul Serviciului Fiscal de Stat nr.12 din 14 ianuarie 2020

**Codurile ce determină perioadele fiscale**

Cod	Denumirea
1	I Trimestru
2	II Trimestru
3	III Trimestru
4	IV Trimestru