

REGULAMENT

privind rambursarea TVA întreprinderilor care sunt înregistrate în calitate de contribuabili ai TVA și înregistrează sume TVA spre deducere în perioada ulterioară

I. DISPOZIȚII GENERALE

1. Regulamentul privind rambursarea TVA întreprinderilor care sunt înregistrate în calitate de contribuabili ai TVA și înregistrează sume TVA spre deducere în perioada ulterioară (în continuare – Regulament) se aplică asupra cazurilor de rambursare a TVA, pentru perioadele fiscale începând cu luna ridicării stării de urgență, declarate prin Hotărârea Parlamentului nr.55 din 17 martie 2020 și până în luna decembrie 2020, inclusiv (în continuare *perioadă de rambursare a TVA*).

2. Beneficierea de rambursarea TVA, conform prezentului regulament, nu limitează dreptul la solicitarea și beneficierea de restituirea TVA conform prevederilor Titlului III al Codului fiscal și

a Regulamentului privind restituirea taxei pe valoarea adăugată, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.93 din 1 februarie 2013.

II. MODUL DE SOLICITARE A RAMBURSĂRII TVA

3. Solicitarea rambursării TVA se efectuează prin depunerea unei cereri, conform modelului stabilit în anexa nr.1 la prezentul Regulament (în continuare Cerere), la Direcția generală de administrare fiscală de la locul de deservire sau la Direcția generală administrare contribuabili mari a Serviciului Fiscal de Stat, după caz. Cererea se prezintă pe suport de hirtie cu aplicarea semnăturii olografe sau se transmite la adresa de email cu aplicarea semnăturii electronice, la locul de deservire stabilit în anexa nr.2 la prezentul Regulament.

4. Cererea este supusă examinării doar în cazurile în care subiectul impozabil solicitant întrunește cumulativ următoarele condiții:

1) a înregistrat suma TVA destinată deducerii în perioada ulterioară pentru perioada fiscală decembrie 2019;

2) în ultima perioadă fiscală, pentru care se solicită rambursarea TVA, din perioada Programului de rambursare a înregistrat suma TVA destinată deducerii în perioada ulterioară;

3) a prezentat Declarația privind TVA pentru perioada pentru care se solicită rambursarea;

4) a prezentat Darea de seamă privind reținerea impozitului pe venit, a primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală și a contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii calculate (în continuare forma IPC18) pentru luna februarie 2020;

5) a prezentat Darea de seamă forma IPC18 pentru perioada/ perioadele ce corespund perioadei de rambursare a TVA;

6) a achitat impozitul pe venit, contribuțiile de asigurări sociale de stat obligatorii datorate de angajator, contribuțiile individuale de asigurări sociale de stat obligatorii și primele de asigurări obligatorii de asistență medicală în formă de contribuție procentuală datorate de angajator și angajat (în continuare impozitul pe venit și alte plăți obligatorii) pentru perioadele fiscale ce corespund perioadei de rambursare a TVA.

5. Subiectul impozabil are dreptul la rambursarea TVA, solicitată pentru perioadele fiscale aferente perioadei de rambursare a TVA, indiferent de faptul dacă în careva din aceste perioade fiscale a înregistrat TVA spre achitare la buget, la îndeplinirea cumulativă a următoarelor condiții:

1) în ultima perioadă fiscală pentru care se solicită rambursarea se înregistrează TVA spre deducere în perioada fiscală ulterioară;

2) suma spre rambursare este în limita valorii minime stabilite conform punctului 17 și cumulativ pe perioada de rambursare a TVA nu depășește suma TVA destinată perioadei ulterioare, reflectată în declarația privind TVA pentru perioada fiscală decembrie 2019.

6. Rambursarea se efectuează în termen de 25 zile lucrătoare din data depunerii cererii, dintre care 20 zile din acest termen sunt destinate pentru efectuarea controlului fiscal tematic și adoptarea deciziei de rambursare, 3 zile sunt destinate întocmirii documentelor de plată și transmiterii acestora spre executare Direcției Trezoreria de Stat, iar 2 zile sunt destinate pentru efectuarea rambursării efective.

III. ACȚIUNILE SERVICIULUI FISCAL DE STAT LA SOLICITAREA RAMBURSĂRII TVA DE CĂTRE SUBIECTUL IMPOZABIL

7. În baza cererii, Serviciul Fiscal de Stat inițiază un control fiscal tematic de verificare a corectitudinii calculării sumei pasibile rambursării TVA, determinată conform modului stabilit în capitolul IV .

8. Direcția control fiscal post operațional din cadrul Direcției generale de administrare fiscală sau Direcția generală administrarea contribuabililor mari, după caz, a Serviciului Fiscal de Stat în termen de 20 de zile lucrătoare efectuează controlul tematic și adoptă decizia de rambursare a TVA (în continuare Decizie).

9. Dacă în timpul controlului, se constată abateri prevăzute la punctul 4 sau cererea nu este completată corespunzător, obligațiile aferente plăților salariale sunt achitate la conturile necorespunzătoare, ce conduc la imposibilitatea examinării cererii, persoana responsabilă din cadrul Serviciului Fiscal de Stat întocmește o notificare, care se aduce la cunoștința solicitantului prin adresa poștală și/sau prin adresa electronică, în termen de 10 zile lucrătoare de la data depunerii cererii, în care se indică motivele pentru care cererea respectivă nu poate fi supusă examinării. În cazul în care solicitantul se conformează cerințelor din notificare, acesta poate depune o cerere nouă care se examinează în termenii stabiliți la punctul 6.

10. În actul de control fiscal privind rambursarea TVA se va înscrie obligatoriu:

1) suma TVA spre rambursare;

2) diferența dintre suma TVA destinată perioadei ulterioare, reflectată în declarația privind TVA pentru perioada fiscală decembrie 2019 și suma cumulativă a TVA, confirmată spre rambursare, conform prezentului Regulament, pentru perioadele fiscale aferente perioadei de rambursare a TVA;

3) suma totală calculată pentru luna februarie 2020 a impozitului pe venit și altor plăți obligatorii aferente plăților salariale.

11. În ziua următoare adoptării Deciziei, Direcția control post operațional, sau după caz Direcția generală administrarea contribuabililor mari remite în adresa Direcției Deservire Fiscală, conform razei de deservire a contribuabilului, copia scanată a Deciziei prin poșta electronică cu indicarea în poziția *Subject*: "Decizie de rambursare a TVA".

12. Suma rambursării TVA se transferă la contul IBAN al contribuabilului indicat în cerere sau poate fi utilizată la stingerea obligațiilor fiscale prin depunerea la subdiviziunea structurală a Serviciului Fiscal de Stat la care se deservește a Cererii privind stingerea obligației fiscale prin compensare și/sau restituirea mijloacelor, aprobată prin Hotărârea Guvernului nr.235/2017.

13. Direcția deservire fiscală din cadrul Direcției generale de administrare fiscală sau Direcția generală administrarea contribuabililor mari, după caz, în termen de 3 zile lucrătoare de la adoptarea Deciziei, perfectează documentele de plată trezoreriale și le remite Direcției Trezoreria de Stat spre executare.

14. Direcția Trezoreria de Stat în termen de două zile de la data primirii documentelor de plată prezentate de Serviciul Fiscal de Stat efectuează transferul sumei TVA la contul bancar al subiectului rambursării.

15. După executarea documentelor de plată, copia deciziei, se arhivează la subdiviziunea structurală a Serviciului Fiscal de Stat la care se deservește subiectul impozabil.

IV. DETERMINAREA SUMEI TVA SPRE RAMBURSARE

16. La solicitarea rambursării TVA pentru perioadele fiscale cuprinse în perioada de rambursare a TVA , suma TVA destinată deducerii în perioada fiscală ulterioară, reflectată în declarația privind TVA pentru luna decembrie 2019 se va determina în baza declarației privind TVA, prezentată Serviciului Fiscal de Stat.

17. Suma destinată rambursării TVA se apreciază în modul următor:

1) Se determină suma TVA spre deducere în perioada ulterioară, înregistrată pentru ultima perioadă fiscală privind TVA, pentru care se solicită rambursarea;

2) Se determină pentru perioadele fiscale ce se includ în perioada de rambursare a TVA suma indicatorilor de mai jos:

a) suma impozitului pe venit reflectat la codul 11 col.5 și codul 12 col.5 ce corespunde codului sursei de venit SAL și SALa) din Tabelul nr.1 al Dării de seamă Forma IPC18 și achitat la buget;

b) suma contribuțiilor individuale de asigurări sociale de stat obligatorii achitate și declarată prin reflectarea în rîndul Total col.11 din Tabelul nr.3 al Dării de seamă Forma IPC18;

c) suma contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii datorate de angajator achitate și declarată prin reflectarea în rîndul „Total *inclusiv*” pe categorii de angajator (codurile 1.1, 1.1¹, 1.2, 1.2¹, 1.5) col.12 din Tabelul nr.3 al Dării de seamă Forma IPC18;

d) suma primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală în formă de contribuție procentuală datorate de angajator și salariat achitate și declarată prin reflectarea în codul 11 col.6 și codul 12 col.6 ce corespunde codului sursei de venit SAL și SALa) din Tabelul nr.1 al Dării de seamă Forma IPC18.

În cazul solicitării rambursării TVA pentru mai multe perioade fiscale (luni calendaristice) din perioada de rambursare, se determină suma cumulativă a indicatorilor menționați la subpct.2) pentru perioadele fiscale pentru care se solicită rambursarea TVA.

3) Se determină suma totală calculată pentru luna februarie 2020 a impozitului pe venit și altor plăți obligatorii, ținând cont de

indicatorii reflectați în Forma IPC18 pentru luna februarie 2020 conform subpct.2).

În cazul în care suma prevăzută la subpct. 2) cuprinde mai multe perioade fiscale, suma calculată pentru perioada fiscală februarie 2020 se va înmulți cu numărul de perioade fiscale corespunzătoare.

4) Se determină suma TVA destinată deducerii în perioada fiscală ulterioară, reflectată în boxa 21 a declarației privind TVA pentru perioada fiscală decembrie 2019. La determinarea sumei respective, se va lua în calcul suma TVA, reflectată în declarația privind TVA pentru această perioadă, depusă până la momentul intrării în vigoare a Legii privind instituirea unor măsuri de susținere a activității de întreprinzător și modificarea unor acte normative nr.60/2020;

5) Se acceptă spre rambursare mărimea cea mai mică dintre sumele determinate conform subpunctelor 1) – 3), în limitele sumei specificate la subpunctul 4).

18. Suma cumulativă a rambursării TVA solicitată pentru perioada rambursării TVA (mai 2020 – decembrie 2020 inclusiv), nu poate depăși suma TVA destinată perioadei ulterioare, reflectată în declarația privind TVA pentru perioada fiscală decembrie 2019.

19. Suma TVA spre deducere în perioada ulterioară ce urmează a fi reflectată în declarația TVA pentru perioada fiscală în care a fost emisă decizia de rambursare se diminuează cu mărimea sumei TVA confirmată spre rambursare.

V. DISPOZIȚII FINALE

20. Decizia privind rambursarea TVA este executorie din data pronunțării.

21. Decizia emisă de către Serviciul Fiscal de Stat privind rambursarea TVA, poate fi contestată în termen de 30 zile de la data comunicării de către Serviciul Fiscal de Stat, în conformitate cu Titlul V din Codul fiscal.