Anexa nr.21

la Regulamentul privind restituirea

taxei pe valoarea adăugată

Modalitatea determinării sumei TVA spre restituire pentru subiecţii impozabili, înregistraţi

ca plătitori de TVA, care urmează să beneficieze de restituirea efectivă a sumelor TVA în situaţiile prevăzute de art.101 alin.(5) din Codul fiscal, avînd ca bază livrările impozabile efectuate în conformitate cu art.104 lit.a) din Codul fiscal,

după 1 ianuarie 2018

**Perioada fiscală „A”**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Indicii** | **Valoarea** **fără TVA** | **Suma TVA** |
| **Livrări de mărfuri și servicii pe teritoriul Republicii Moldova** | 10000 | 2000 |
| Livrări pentru export TVA aferentă valorilor mărfurilor livrate și serviciilor prestate prin aplicarea cotei standard (6000\*20%) | 6000 | 1200 |
| **Procurări de mărfuri, servicii, inclusiv TVA:** | 5000 | 1000 |
| achitate la momentul controlului |  | 800 |
| neachitate |  | 200 |
| **Suma TVA spre deducere din perioada precedentă, inclusiv:** |  | 2500 |
| achitată la momentul controlului |  | 500 |
| neachitată |  | 2000 |
| **Depășirea TVA aferentă procurărilor asupra TVA aferentă livrărilor** 1000+2500-2000 |  | 1500 |
| Suma TVA spre deducere achitată la momentul controlului (800+500) |  | 1300 |
| **TVA spre restituire** (1200<1300<1500) |  | 1200 |
| TVA destinată deducerii în perioada ulterioară (1500-1200), formată din TVA aferentă procurărilor: |  | 300 |
| achitate |  | 100 |
| neachitate |  | 200 |

Stingerea sumelor TVA aferente livrărilor de mărfuri şi prestării de servicii se face în următoarea consecutivitate:

cu sumele neachitate;

cu cele achitate.