

Налоговый кодекс	Редакция до 1 января 2004 года	Редакция после 1 января 2004 года	Комментарии
1	2	3	4
Ст. 93, п. 3)	<i>Поставка товаров</i> – передача права собственности на товары посредством их реализации, обмена, передачи без оплаты, передачи с частичной оплатой, выплаты заработной платы в натуральном выражении, других платежей, осуществляемых в натуре, а также передача заложенных товаров в собственность залогодержателя.	<i>Поставка товаров</i> – передача права собственности на товары посредством их реализации, обмена, передачи без оплаты, передачи с частичной оплатой, выплаты заработной платы в натуральном выражении, других платежей, осуществляемых в натуре, реализации заложенных товаров от имени залогодателя, передачи товаров на основе контракта финансового лизинга.	При рассмотрении случаев продажи заложенных товаров необходимо руководствоваться письмом Министерства финансов №(17-13-02/1-2997)32 от 19.06.2002 г. При рассмотрении случаев передачи товаров на основе договора <i>финансового лизинга</i> см. ст. И. Стурзу, Д. Сидоренко «Особенности применения НДС по лизинговым операциям, осуществленным начиная с 1 января 2004 года», опубликованную в настоящем номере журнала.
Ст. 93, п. 4)	<i>Поставка (оказание) услуг</i> – деятельность по оказанию материальных и нематериальных потребительских и производственных услуг, включающая передачу собственности в аренду, передачу прав, в том числе на основе лизинга, 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.	<i>Поставка (оказание) услуг</i> – деятельность по оказанию материальных и нематериальных потребительских и производственных услуг, включающая передачу собственности в аренду, 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.	В случаях передачи товаров на основе договора <i>операционного лизинга</i> см. ст. И. Стурзу, Д. Сидоренко «Особенности применения НДС по лизинговым операциям, осуществленным начиная с 1 января 2004 года», опубликованную в настоящем номере журнала.
Ст. 97, ч. (4)	Облагаемая стоимость облагаемой поставкой товаров (услуг), осуществленной субъектом налогообложения, не может быть ниже затрат на их производство, или стоимости приобретения поставленных товаров, или себестоимости оказанных услуг, за исключением случаев, когда товар потерял потребительские свойства, при условии подтверждения этого факта органами и службами, на которые возложены такие функции.	Облагаемая стоимость облагаемой поставки товаров (услуг), осуществленной субъектом налогообложения, не может быть ниже затрат на их производство, или стоимости приобретения поставленных товаров, или себестоимости оказанных услуг, за исключением случаев, когда товар потерял потребительские свойства, при условии подтверждения этого факта органами и службами, на которые возложены такие функции. Это положение не распространяется на хлеб и хлебобулочные изделия, цены поставки которых регламентируются государством.	По хлебу и хлебобулочным изделиям, цены поставки которых регламентируются государством, облагаемой стоимостью облагаемой поставки является стоимость поставки, оплаченной или подлежащей оплате согласно ч. (1) ст. 97, за исключением случаев, когда облагаемой стоимостью облагаемой поставки является рыночная стоимость.

1	2	3	4
Ст. 103, ч. (1), п. 2)	Не облагаются НДС продовольственные и непродовольственные товары для детей: продовольственные товары для детей в возрасте до одного года; адаптированные молочные смеси; гомогенизированные соки; школьные учебники, литература и периодические издания для детей.	Не облагаются НДС продовольственные и непродовольственные товары для детей (коды 0402 29 110, 1602 10 001, 2005 10 001, 2007 10 101, 2007 10 911, 2007 10 991, 4903 00 000).	В категорию товаров, не облагаемых НДС начиная с 1 января 2004 года, согласно товарным позициям входят: – молоко специального назначения, для грудных детей, в герметичной упаковке нетто-массой не более 500 г, с содержанием жира более 10 мас.%; – готовые или консервированные продукты из мяса, мясных субпродуктов или крови для детского питания; – овощи прочие, приготовленные или консервированные, без добавления уксуса или уксусной кислоты, немороженные, кроме продуктов товарной позиции 2006, для детского питания; – джемы, желе плодово-ягодные, мармелады, пюре плодово-ягодные или ореховые, паста плодово-ягодная или ореховая, подвергнутые тепловой обработке, в том числе с добавлением сахара или других подслащающих веществ, для детского питания, а также прочие для детского питания; – книги-картинки, книги для рисования или для раскрашивания, детские. При переходе от категории поставок, не облагаемых НДС, к категории поставок, облагаемых НДС, и наоборот, необходимо руководствоваться письмом Министерства финансов №(10-13-02/1-690)7 от 07.02.2001 г.
Ст. 103, ч. (1), п. 10)	Не облагаются НДС медицинские услуги, за исключением косметических; лекарства, как предусмотренные Государственным реестром медикаментов, так и разрешенные Министерством здравоохранения, 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; изделия медицинского назначения, протезно-ортопедические изделия и медицинская техника; путевки (курсовки) в санаторно-курортные и оздоровительные учреждения, учреждения отдыха, туристско-экскурсионные путевки без стоимости посреднических услуг, связанных с их приобретением; технические средства, в том числе автотранспортные, которые не могут быть использованы иначе как для профилактики инвалидности и реабилитации инвалидов.	Не облагаются НДС медицинские услуги, за исключением косметических; лекарства, как предусмотренные Государственным реестром медикаментов, так и разрешенные Министерством здравоохранения, 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; протезно-ортопедические изделия и аппараты; путевки (курсовки) в санаторно-курортные и оздоровительные учреждения, учреждения отдыха, туристско-экскурсионные путевки без стоимости посреднических услуг, связанных с их приобретением; технические средства, в том числе автотранспортные, которые не могут быть использованы иначе как для профилактики инвалидности и реабилитации инвалидов.	Из категории поставок, не облагаемых НДС, были исключены изделия медицинского назначения и медицинская техника. Протезно-ортопедические аппараты начиная с 1 января 2004 года не облагаются НДС. При переходе от категории поставок, не облагаемых НДС, к категории поставок, облагаемых НДС, и наоборот, необходимо руководствоваться письмом Министерства финансов №(10-13-02/1-690)7 от 07.02.2001 г.

1	2	3	4
Ст. 103, ч. (1), п. 16)	Не облагаются НДС ритуальные услуги, оказываемые похоронными бюро, кладбищенскими учреждениями и крематориями; обряды и церемонии, проводимые религиозными организациями.	Не облагаются НДС услуги по захоронению и кремированию трупов людей или животных: связанная с этим деятельность: подготовка трупов к захоронению или кремации, бальзамирование и услуги, предоставляемые похоронными бюро; аренда оборудованных помещений в салонах для покойников; аренда или продажа мест на кладбище; содержание могил и уход за ними; обряды и церемонии, проводимые религиозными организациями.	Начиная с 1 января 2004 года не освобождаются от НДС: – услуги по содержанию и благоустройству кладбищ; – изготовление гробов, венков, памятников и т.д.
Ст. 103, ч. (1), п. 19)	Не облагаются НДС семена оригинатора, суперэллиты и элиты районированных сортов и гибридов, предназначенные для размножения и внедрения новых технологий; материал для размножения винограда и плодовой и виноградный посадочный материал предбазовый, базовый и сертифицированный, предназначенный для закладки маточных насаждений; племенной биологический материал (животные, сперма, эмбрионы, яйцеклетки, икра и личинки рыбные, яйца птицы, грены шелкопряда); кормовые добавки (соевый шрот, рыбная мука, дрожжи, минеральные вещества, аминокислоты, энзимы, антиоксиданты и кокцидиостатики); витамины и провитамины; антибиотики; ветеринарные вакцины; жидкий азот; пестициды; минеральные удобрения.	Не облагаются НДС пестициды и минеральные удобрения.	При переходе от категории поставок, не облагаемых НДС, к категории поставок, облагаемых НДС, и наоборот, необходимо руководствоваться письмом Министерства финансов №(10-13-02/1-690)7 от 07.02.2001 г.
Ст. 103, ч. (3)	Иностранные товары облагаются НДС при ввозе их на таможенную территорию и помещении под таможенный режим переработки на таможенной территории, с последующим возвратом уплаченных сумм НДС при вывозе продуктов переработки с таможенной территории. Возмещение НДС осуществляется в соответствии с инструкциями Главной государственной налоговой инспекции при Министерстве финансов в срок, не превышающий 45 дней. Не облагаются НДС товары, предназначенные для предприятий легкой промышленности (за исключением подакцизных товаров), при помещении их под таможенный режим переработки на таможенной территории. Перечень соответствующих предприятий определяется согласно положению, утвержденному Правительством.	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 00), молока и сливок сгущенных или с добавлением сахара либо других подслащивающих веществ (код 0402), крахмала картофельного (код 1108 13 000), жира крупного рогатого скота, овец или коз, кроме жира, указанного в товарной позиции 1503 (код 1502 00), и тростникового сахара-сырца (код 1701 11), не облагаются НДС. НДС, уплаченный по товарам, помещенным	До 1 января 2004 года хозяйствующие субъекты, которые помещали иностранные товары под таможенный режим переработки на таможенной территории и в последующем экспортировали готовую продукцию, полученную в результате переработки, за пределы Республики Молдова, имели право на возмещение НДС, как уплаченного по товарам, помещенным под таможенный режим переработки на таможенной территории, так и по поставкам услуг, облагаемым НДС по нулевой ставке согласно ч. (5) ст.101 Налогового кодекса . Соответственно возврат НДС в обоих случаях осуществлялся Государственной налоговой службой на основании Инструкции о возмещении сумм налога на добавленную стоимость №06 от 30.12.2002 г. в срок, не превышающий 45 дней. Начиная с 1 января 2004 года лишь незначительная часть товаров облагается НДС при их помещении под таможенный режим переработки на таможенной территории, а возврат уплаченного НДС

1	2	3	4
		под таможенный режим переработки на таможенной территории, для которых применяется НДС, возмещается в порядке, установленном Таможенным департаментом, в срок, не превышающий 30 дней.	осуществляется Таможенным департаментом в срок, не превышающий 30 дней. Таким образом, Государственная налоговая служба несет ответственность лишь за возврат НДС по поставкам, облагаемым по нулевой и пониженной ставке.
Ст. 103, ч. (4)	При вывозе с таможенной территории иностранных товаров, помещенных под таможенный режим реэкспорта, уплаченные при их ввозе на таможенную территорию суммы НДС возвращаются. Возмещение НДС осуществляется в соответствии с инструкциями Главной государственной налоговой инспекции при Министерстве финансов в срок, не превышающий 45 дней.	При вывозе с таможенной территории иностранных товаров, помещенных под таможенный режим реэкспорта, уплаченные при их ввозе на таможенную территорию суммы НДС возвращаются. <i>Возмещение НДС осуществляется в порядке, установленном Таможенным департаментом, в срок, не превышающий 5 дней.</i>	Согласно внесенным изменениям начиная с 1 января 2004 года Государственная налоговая служба не занимается возвратом НДС при осуществлении поставок, связанных с реэкспортом.
Ст. 103, ч. (9)	Отсутствовала.	Поставки товаров, услуг, осуществляемые внутри зоны свободного предпринимательства, не относятся к поставкам, облагаемым НДС.	До 1 января 2004 года поставки, осуществляемые между резидентами одной и той же зоны свободного предпринимательства, считались облагаемыми и применялся НДС по нулевой ставке.
Ст. 104, лит. а)	По нулевой ставке НДС облагаются товары, услуги на экспорт и все виды международных пассажирских и грузовых перевозок.	По нулевой ставке НДС облагаются товары, услуги на экспорт и все виды международных пассажирских и грузовых <i>(в том числе экспедиционных)</i> перевозок.	Внесенное дополнение лишь уточняет, что экспедиционные услуги относятся к транспортным услугам.
Ст. 104, лит. ф)	По нулевой ставке НДС облагаются 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, а также поставляемые внутри зоны свободного предпринимательства, равно как и между резидентами различных зон свободного предпринимательства Республики Молдова. Товары (услуги), поставляемые из зон свободного предпринимательства на остальную часть таможенной территории Республики Молдова, облагаются НДС в соответствии с налоговым законодательством.	По нулевой ставке НДС облагаются 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.	Внесенные изменения разрешают хозяйствующим субъектам, осуществляющим поставки товаров (услуг) в зону свободного предпринимательства, применение НДС по нулевой ставке, независимо от налогового и таможенного режима, выбранного резидентами зоны свободного предпринимательства, в адрес которых осуществляется поставка.
Ст. 113, ч. (2)	В случае, если субъект налогообложения не намеревается осуществлять облагаемые поставки и не пожелает оставаться зарегистрированным, он обязан уведомить Государственную налоговую службу о том, что за последние 12 месяцев объем поставок не превысил установленного для регистрации предела. Если субъект налогообложения намеревается аннулировать регистрацию и уведомляет об этом Государственную налоговую службу, он должен доказать, что в будущем объем облагаемых поставок не превысит установленного для регистрации предела. В этом случае Государственная налоговая служба аннулирует регистрацию.	Исключена.	В результате исключения ч. (2) ст. 113 Налогового кодекса субъект налогообложения не имеет возможности аннулировать добровольно регистрацию в качестве плательщика НДС. Аннулирование регистрации может осуществляться лишь Государственной налоговой службой в установленном порядке.