



## MINISTERUL FINANTELOR

### ORDIN

cu privire la aprobarea formularului tipizat de document primar  
cu regim special "Factura fiscală" și a Instrucțiunii  
privind completarea acestuia

nr. 118 din 28.08.2017

(în vigoare 28.10.2017)

Monitorul Oficial al R. Moldova nr. 340-351 art. 1750 din 22.09.2017

\* \* \*

ÎNREGISTRAT:  
Ministerul Justiției  
al Republicii Moldova  
nr.1256 din 13 septembrie 2017  
Ministru \_\_\_\_\_ Vladimir Cebotari

În temeiul art.11 alin.(2) din Legea contabilității nr.113-XVI din 27 aprilie 2007 (republicată în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2014, nr.27-34, art.61) și al pct.9 subpct.11) din Regulamentul cu privire la organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.696 din 30 august 2017 (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2017, nr.329-801, art.801) și în conformitate cu prevederile Codului fiscal nr.1136-XIII din 24.04.1997 (republicat în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, ediție specială din 8 februarie 2007) și ale pct.3 din Hotărârea Guvernului nr.294 din 17 martie 1998 cu privire la executarea Decretului Președintelui Republicii Moldova nr.406-II din 23 decembrie 1997 (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 1998, nr.30-33, art.288), cu modificările și completările ulterioare,

#### ORDON:

**1. Se aprobă:**

1) Formularul tipizat de document primar cu regim special "Factura fiscală" (anexa nr.1);

2) Instrucțiunea privind completarea formularului tipizat de document primar cu regim special "Factura fiscală" (anexa nr.2).

**2. Formularul facturii fiscale, executat tipografic, conține următoarele grade de protecție:**

1) hârtie specială care nu are luminiscentă în raze ultraviolete;

2) filigran bicolor;

3) ghioșuri;

4) milieu;

5) rozete;

6) microtext;

7) cod cu bare.

**3. Se stabilește următoarea gamă coloristică pentru exemplarele formularelor facturilor fiscale, executate tipografic:**

1) primul exemplar – culoarea bej;

2) al doilea exemplar – culoarea liliachie;

3) al treilea exemplar – culoarea peruzelei;

4) al patrulea exemplar – culoarea verde;

5) al cincilea exemplar – culoarea roz.

4. Tipărirea centralizată a formularelor facturii fiscale, eliberarea seriei și diapazonului pentru imprimarea de sine stătător a facturilor fiscale, administrarea, menținerea, dezvoltarea și asigurarea funcționării sistemelor informaționale automatizate privind evidența formularelor de documente primare cu regim special se efectuează de către Serviciul Fiscal de Stat.

Eliberarea formularelor de facturi fiscale, executate tipografic, se efectuează de către Serviciul Fiscal de Stat prin intermediul subdiviziunilor sale.

5. Entitatea care ține contabilitatea cu ajutorul sistemelor informaționale computerizate beneficiază de dreptul imprimării de sine stătător a facturilor fiscale pe hârtie prevăzută cu însemne de protecție pentru documentarea faptelor economice. Semnele de protecție se stabilesc de către entitate, conform necesităților și posibilităților proprii. Hârtia prevăzută cu însemne de protecție utilizată la imprimarea de sine stătător a facturilor fiscale urmează să dispună de cel puțin un însemn de protecție din cele specificate la pct.2 al prezentului Ordin sau oricare alt însemn de protecție (ca exemplu: emblema întreprinderii, logotipul, antetul etc.) stabilit de către entitate și aprobat prin ordin intern.

Acordarea dreptului pentru tipărirea de sine stătător a facturilor fiscale se efectuează în baza recipisei emise în formă electronică, în urma depunerii de către entitate a unei solicitări prin intermediul sistemului informatic automatizat “Comandă on-line a formularelor tipizate”.

Entitatea căreia i s-a acordat dreptul pentru imprimarea de sine stătătoare a facturilor fiscale cu atribuirea seriei și diapazonului de numere beneficiază de acest drept pe toată perioada activității de întreprinzător, fără necesitatea reconfirmării acestui drept pe parcursul perioadei menționate. Se permite imprimarea de sine stătător a formularului facturii fiscale într-o singură limbă, dar obligatoriu în limba de stat.

*[Pct.5 completat prin Ordinul Min.Fin. nr.143 din 23.11.2017, în vigoare 15.12.2017]*

6. Se permite utilizarea formularelor tipizate de document primar cu regim special “factura fiscală” și “factura”, executate tipografic, valabile pînă la intrarea în vigoare a prezentului Ordin, pînă la epuizarea totală a stocurilor aflate la entități și Serviciul Fiscal de Stat. Formularele tipizate de document primar cu regim special “factura”, executate tipografic, aflate în stoc, urmează a fi completate cu respectarea modului de completare a acestora existent la momentul aprobării lor.

Seria și diapazonul de numere pentru imprimarea de sine stătător a facturilor fiscale primite pînă la intrarea în vigoare a prezentului Ordin se utilizează pînă la epuizarea lor.

Seria și diapazonul de numere primite pentru imprimarea de sine stătător a facturilor, neutilizate pînă la 28 octombrie 2017, după data menționată devin nevalabile și nu vor fi utilizate pentru imprimarea formularelor tipizate de document primar cu regim special.

Se permite completarea facturilor fiscale, executate tipografic aflate în stoc, și imprimarea de sine stătător a facturilor fiscale cu utilizarea seriei și diapazonului de numere primite pînă la intrarea în vigoare a prezentului Ordin, conform Instrucțiunii prevăzute în anexa nr.2.

*[Pct.6 în redacția Ordinului Min.Fin. nr.143 din 23.11.2017, în vigoare 15.12.2017]*

7. Prezentul ordin intră în vigoare la data de 28 octombrie 2017.

8. Se abrogă, începînd cu 28 octombrie 2017:

1) Ordinul Ministerului Finanțelor nr.115 din 6 septembrie 2010 cu privire la aprobarea și completarea formularului tipizat de document primar cu regim special

“Factură fiscală” (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2010, nr.194-196, art.656), cu modificările și completările ulterioare;

2) Ordinul Ministerului Finanțelor nr.47 din 31 martie 2010 cu privire la aprobarea formularului tipizat de document primar cu regim special “Factură” (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2010, nr.58-60, art.230), cu modificările și completările ulterioare.

**MINISTRUL FINANTELOR**

**Octavian ARMAȘU**

**Nr.118. Chișinău, 28 august 2017.**

Ex. \_\_\_\_\_  
Nr. exemplarului  
№ экземпляра

Formular tipizat  
**Anexa nr.1**  
**la Ordinul Ministerului Finanțelor**  
**al Republicii Moldova**  
**nr.118 din 28 august 2017**

Типовая форма  
Приложение № 1  
к Приказу Министерства финансов  
Республики Молдова  
№ 118 от 28 августа 2017 г.

**FACTURĂ FISCALĂ**  
**НАЛОГОВАЯ НАКЛАДНАЯ**

**Seria, \_\_\_\_\_ Nr. \_\_\_\_\_**  
**Серия, \_\_\_\_\_ № \_\_\_\_\_**

<b>Data eliberării /data livrării</b> _____/_____ Дата выписки /дата поставки		<b>8. Foaia de parcurs seria: _____ număr: _____ data _____</b> Путевой лист серия номер дата	
		<b>9. Transportator</b> _____ Перевозчик	<b>c.f./ nr.TVA _____</b> ф.к./ код НДС
<b>1. Furnizor:</b> _____ Поставщик		<b>c.f./ nr.TVA _____</b> ф.к./ код НДС	
<b>2. Cumpărător/beneficiar:</b> _____ Покупатель/получатель		<b>c.f./ nr.TVA _____</b> ф.к./ код НДС	
<b>3. Delegație _____ data _____</b> <b>delegatul</b> Доверенность _____ дата делегированный		<b>4. Documente anexate _____</b> Прилагаемые документы	
<b>5. Punct încărcare</b> _____ Пункт погрузки	<b>6. Punct descărcare _____</b> _____ Пункт разгрузки	<b>7. Redirișări _____</b> Переадресовки	

10.1	10.2	10.3	10.4	10.5	10.6	10.7	10.8	10.9	10.10	10.11	10.12
Denumirea mărfurilor/activelor, serviciilor și codul poziției tarifare al	Unitatea de măsură	Cantitatea mărfurilor/activelor	Preț unitar fără TVA, lei	Valoarea totală fără TVA, lei	Cota TVA, %	Suma totală TVA	Valoarea mărfurilor/activelor	Altă informație	Tip ambalaj	Număr locuri	Masa brută, tone
	Единица	, ,	Цена	ТVA, lei	Ставка	ТVA	г,	информация	Тип	Количество	Масса

<b>mărfii/activul i</b> Наименование товаров/активо в, услуг и код товарной позиции товара/актива	ца изме- рения	<b>volumul serviciil or</b> Количес тво товаров/ активов, объем услуг	едини цы без НДС, леев	Обща я сумма без НДС, леев	НДС , %	, lei Общ ая сум ма НДС , леев	<b>serviciil or, lei</b> Стоимо сть товаров/ активов, услуг, леев		упа- ков ки	чест во мест	брут то, тонн
<b>11. TOTAL (pe pagină)/</b> Всего (по странице)					x			x	x	x	
<b>12. TOTAL (pe factura fiscală)/</b> Всего (по налоговой накладной)					x			x	x	x	
<b>13. Permis eliberarea:</b> Отпуск разрешил:											
<b>Funcția, numele, prenumele și semnătura</b> Должность, фамилия, имя и подпись											
<b>14. Predat mărfurile/activele (serviciile):</b> Сдал товары/активы (услуги)											
<b>Funcția, numele, prenumele și semnătura</b> Должность, фамилия, имя и подпись											
L.Ș. M.П.											
<b>15. Primit mărfurile/activele intermediarul (transportatorul):</b> Принял товары/активы посредник (перевозчик)											
<b>Funcția, numele, prenumele și semnătura</b> Должность, фамилия, имя и подпись											
<b>16. Predat mărfurile/activele intermediarul (transportatorul):</b> Сдал товары/активы посредник (перевозчик)											
<b>Funcția, numele, prenumele și semnătura</b> Должность, фамилия, имя и подпись											
<b>17. Primit mărfurile/activele (serviciile) cumpărătorul/beneficiarul:</b> Принял товары/активы (услуги) покупатель/получатель											
<b>Funcția, numele, prenumele și semnătura</b> Должность, фамилия, имя и подпись											
L.Ș. M.П.											



<b>11. TOTAL (pe pagină)</b> Всего (по странице)					x			x	x	x	

Anexa nr.2  
la Ordinul Ministerului Finanțelor  
al Republicii Moldova  
nr.118 din 28 august 2017

## INSTRUCȚIUNE privind completarea formularului tipizat de document primar cu regim special “Factura fiscală”

### I. DISPOZIȚII GENERALE

**1.** Prezenta Instrucțiune reglementează modul de completare a formularului tipizat de document primar cu regim special “Factura fiscală”.

**2.** Noțiuni generale:

1) *Furnizor* – entitate care efectuează livrarea mărfurilor (serviciilor), transmiterea/transportarea de active, refacturarea cheltuielilor compensate;

2) *Cumpărător/beneficiar* – persoană fizică sau juridică căreia i se livrează mărfuri, i se transmit/transportă active, i se prestează servicii sau i se refacturează cheltuielile compensate;

3) *Preț de achiziție* – prețul producătorului de peste hotare, diminuat cu suma rabatului comercial acordat, indicat în documentele primare, cu luarea în calcul a drepturilor de import achitate (cu excepția taxei pe valoarea adăugată, care se va deduce, în cazul în care entitatea este plătitor de TVA), a cheltuielilor de transport (după caz, în funcție de condițiile de livrare), recalculat în monedă națională (lei), conform cursului oficial al leului moldovenesc stabilit de Banca Națională a Moldovei la data efectuării operațiunii de vâmuire;

4) *Preț de livrare* – prețul producătorului autohton diminuat cu suma rabatului comercial acordat, indicat în documentele primare (cu excepția taxei pe valoarea adăugată, care se va deduce, în cazul în care entitatea este plătitor de TVA).

[Pct.2 modificat prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr.39 din 05.02.2018, în vigoare 16.02.2018]

**3.** Factura fiscală este un formular tipizat de document primar cu regim special pe suport de hârtie sau în formă electronică, care se utilizează în cazurile:

1) Livrării mărfurilor:

a) impozabile cu TVA conform prevederilor Titlului III al Codului fiscal;

b) neimpozabile cu TVA.

2) Prestării serviciilor și executării lucrărilor:

a) impozabile cu TVA;

b) neimpozabile cu TVA.

3) Transportării activelor în cadrul entității dezintegrate din punct de vedere teritorial și în afara entității fără transmiterea dreptului de proprietate.

4) Transmiterii activelor în leasing, arendă, locațiune.

5) Refacturarea cheltuielilor compensate, în conformitate cu prevederile art.117<sup>1</sup> alin.(10) din Codul fiscal.

**4.** În funcție de numărul exemplarelor de facturi fiscale executate tipografic, utilizate la documentarea faptului economic și specificul acestuia, destinația exemplarelor se stabilește după cum urmează:

1) Exemplarul 1 al facturii fiscale pentru operațiunile prevăzute la pct.3 din Instrucțiune se arhivează la cumpărătorul/beneficiarul de mărfuri, active (servicii) și este destinat pentru înregistrarea intrării în gestiune a mărfurilor, activelor (serviciilor). În cazul în care entitatea deține statut de plătitor de TVA, în baza acestui exemplar se realizează dreptul la deducere.

2) Exemplarul 2 al facturii fiscale se arhivează la furnizorul de mărfuri, active (servicii) și este destinat pentru înregistrarea scoaterii din gestiune a mărfurilor, activelor sau transmiterea serviciilor executate. Eliberarea exemplarului 2 atrage după sine calcularea TVA pe livrarea mărfurilor (serviciilor) efectuată de către entitățile înregistrate în calitate de plătitor de TVA.

3) Pentru operațiunile prevăzute la pct.3 din Instrucțiune, primul, al treilea și al patrulea exemplar, confirmat prin semnătura și, după caz, ștampila furnizorului și semnătura intermediarului (transportatorului), se remit intermediarului (transportatorului), din care:

a) primul exemplar este înmînat, după caz, de către furnizor, intermediar (transportator) cumpărătorului/beneficiarului de mărfuri, active;

b) al treilea și al patrulea exemplar, confirmat prin semnătura și, după caz, ștampila cumpărătorului/beneficiarului, se remit intermediarului (transportatorului) și servesc ca bază pentru contabilitatea activității de transport.

4) al cincilea exemplar se completează de către furnizor și servește drept autorizație la ieșirea unității de transport de la locul de încărcare.

La imprimarea facturilor fiscale generate în sistemul informațional automatizat "e-Factura" (În continuare SIA "e-Factura"), precum și la imprimarea de sine stătător a facturilor fiscale de către entitățile ce dispun de acest drept, indicarea numărului de ordine a exemplarului nu este obligatorie, dreptul la deducere nefiind condiționat de numărul acestuia.

*[Pct.4 modificat prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr.39 din 05.02.2018, în vigoare 16.02.2018]*

**5.** În cazul cînd în factura fiscală executată tipografic sau imprimată de sine stătător este imposibilă reflectarea tuturor denumirilor și caracteristicilor mărfurilor/activelor sau serviciilor se completează anexa la factura fiscală, conform modelului aprobat, și care reprezintă parte indispensabilă a facturii fiscale.

În anexa la factura fiscală executată tipografic sau imprimată de sine stătător se indică seria, numărul și data facturii fiscale, codul fiscal și numărul de înregistrare ca plătitor de TVA în cazul în care furnizorul deține statut de plătitor de TVA.

**6.** Cu condiția respectării prevederilor Instrucțiunii privind evidența, eliberarea, păstrarea și utilizarea formularelor tipizate de documente primare cu regim special, aprobată prin Hotărîrea Guvernului nr.294 din 17 martie 1998 cu privire la executarea Decretului Președintelui Republicii Moldova nr.406-II din 23 decembrie 1997, cu modificările și completările ulterioare, entităților li se permite utilizarea facturilor fiscale:

1) imprimate tipografic pe hîrtie prevăzută cu însemne de protecție, serie și număr;

2) imprimate de sine stătător pe hîrtie prevăzută cu însemne de protecție, seria și numărul atribuite de Serviciul Fiscal de Stat;

3) generate în SIA "e-Factura".

**7.** Sistemul unitar de înscriere și numerotare a formularelor facturii fiscale se asigură de către Serviciul Fiscal de Stat.

**8.** Persoanele responsabile de întocmirea și semnarea facturilor fiscale sînt numite prin ordinul conducătorului entității și poartă răspundere personală pentru veridicitatea informației reflectate în factura fiscală, în condițiile legislației în vigoare.

**9.** Factura fiscală se perfectează de către furnizor pentru fiecare cumpărător/beneficiar în parte, cu excepția cazurilor stabilite de Codul fiscal, cu completarea obligatorie a tuturor rechizitelor necesare pentru achitarea completă și

corectă pe operațiunile efectuate și, de asemenea, pentru scoaterea din gestiune și intrarea în gestiune a mărfurilor livrate, activelor transmise/transportate, precum și pentru confirmarea faptului livrării serviciilor de către furnizor beneficiarilor.

Pentru livrările și prestările de servicii în locurile special amenajate pentru vânzarea cu amănuntul și în cadrul comerțului electronic cu plata în numerar și/sau prin intermediul instrumentelor de plată fără numerar, la solicitarea beneficiarului (cumpărătorului), în baza bonurilor mașinii de casă și control prezentate de către acesta, furnizorul eliberează factura fiscală (în cazul mai multor bonuri ale mașinii de casă și control – una generalizatoare, cu indicarea în coloana 10.1 a denumirii mărfurilor, numărului și datei bonurilor mașinilor de casă și control), iar în rîndul “data livrării se va indica data livrării conform bonului mașinii de casă și control (sau perioada în care au fost eliberate bonurile mașinii de casă și control).

**10.** Dacă, pornind de la specificul livrării, nu apare necesitatea completării în factura fiscală a unor indicatori, cu excepția celor obligatorii stabiliți conform Instrucțiunii privind evidența, eliberarea, păstrarea și utilizarea formularelor tipizate de documente primare cu regim special, aprobată prin Hotărîrea Guvernului nr.294 din 17 martie 1998, aceștia nu se completează.

Entitatea care ține contabilitatea cu ajutorul sistemelor informaționale computerizate și care își execută dreptul la imprimarea de sine stătător a facturilor fiscale pe hîrtia prevăzută cu însemne de protecție, cu condiția reflectării în factura fiscală a informației obligatorii, poate să includă informație adăugătoare, pornind de la specificul activității desfășurate. Tabelul de pe versoul formularului ce cuprinde rîndurile 18-22 nu se imprimă în cazul lipsei indicatorilor respectivi.

*[Pct.10 completat prin Ordinul Min.Fin. nr.143 din 23.11.2017, în vigoare 15.12.2017]*

## **II. COMPLETAREA FACTURII FISCALE LA LIVRAREA MĂRFURILOR**

**11.** În cadrul livrărilor de mărfuri factura fiscală se completează în modul următor:

1) În rîndul “Data eliberării/data livrării” furnizorul indică respectiv ziua, luna, anul eliberării facturii fiscale și efectuării livrării.

2) În rîndul 1 “Furnizor” – denumirea entității care efectuează livrarea de mărfuri, specificate în coloana 10.1, adresa juridică (la necesitate, codul IBAN, codul băncii), codul fiscal și numărul de înregistrare ca plătitor de TVA, dacă acesta deține statut de plătitor de TVA.

3) În rîndul 2 “Cumpărător/beneficiar” – denumirea entității căreia i se livrează mărfuri specificate în coloana 10.1, adresa juridică, codul fiscal, numărul de înregistrare ca plătitor de TVA, dacă acesta deține statut de plătitor de TVA, iar pentru persoanele fizice (cetățeni) – numele, prenumele și, după caz, IDNP (codul personal).

În cazul eliberării facturii fiscale conform prevederilor art.117<sup>1</sup> alin.(4) din Codul fiscal, se indică numai codul – 117-1-4.

În cazul eliberării facturii fiscale subiecților specificați la art.104 lit.c) din Codul fiscal, furnizorii sunt în drept să reflecte seria și numărul pașaportului țării sale sau seria și numărul legitimației de acreditare.

4) În rîndul 3 “Delegație” se indică seria, numărul delegației și data, precum și numele, prenumele persoanei delegate și denumirea cumpărătorului care a eliberat delegația, în celelalte cazuri – numele, prenumele persoanei căreia i s-au livrat/transmis active.

5) În rîndul 4 “Documente anexate” – denumirea și numărul documentelor anexate la factura fiscală (anexa la factura fiscală, certificate, adeverințe, copia ordinului de plată a accizelor etc.), pe care intermediarul (transportatorul) este obligat să le primească și să le transmită cumpărătorului împreună cu marfa.

În cazul cînd în rîndul 4 “Documente anexate” este imposibilă specificarea tuturor documentelor, atunci lista documentelor anexate la factura fiscală va continua pe versoul



facturii fiscale, indicînd: "Documente anexate", enumerîndu-se în continuare în ordine cronologică denumirea și numărul documentelor anexate.

6) În rîndul 5 "Punct încărcare" – adresa primului loc în care mărfurile sînt încărcate în unitatea de transport (sau locul în care autotractorul este cuplat la o semiremorcă încărcată).

7) În rîndul 6 "Punct descărcare" – adresa locului de descărcare a mărfurilor.

8) În situația cînd pe traseu se schimbă punctul de descărcare a mărfii, aceste informații se înregistrează în rîndul 7 "Redirijări" în toate exemplarele facturii fiscale care au fost înmîinate intermediarului (transportatorului). La redirijarea mărfii, adresa indicată în rîndul 6 "Punct descărcare" se barează și se înscrie adresa nouă a locului de descărcare. Aceste înscrieri se certifică prin semnătura intermediarului (transportatorului) și ulterior de către cumpărător.

9) În rîndul 8 "Foaia de parcurs" se indică seria, numărul și data emiterii foii de parcurs, care însoțește factura fiscală la transportare.

10) În rîndul 9 "Transportator", furnizorul înscrie denumirea, adresa juridică și codul fiscal al transportatorului cu unitatea de transport a căruia va fi efectuată livrarea mărfurilor.

11) În coloana 10.1 "Denumirea mărfurilor/activelor, serviciilor și codul poziției tarifare al mărfii/activului" se indică corespunzător pentru fiecare tip de marfă denumirea mărfurilor livrate. În cazul livrării mărfurilor supuse accizelor și a celor impozitate cu TVA la cota redusă se indică codul poziției tarifare conform Nomenclurii Combinate a Mărfurilor, aprobate prin Legea nr.172 din 25 iulie 2014.

12) În coloana 10.2 "Unitatea de măsură" – se indică corespunzător pentru fiecare tip de marfă unitatea de măsură.

13) În coloana 10.3 "Cantitatea mărfurilor/activelor, volumul serviciilor" – se indică corespunzător pentru fiecare tip de marfă cantitatea mărfurilor.

14) În coloana 10.4 "Preț unitar fără TVA, lei" – se indică corespunzător pentru fiecare tip de marfă prețul unitar fără TVA care include și suma accizei în cazul efectuării unei livrări de mărfuri supuse accizelor.

15) În coloana 10.5 "Valoarea totală fără TVA, lei" – se indică corespunzător pentru fiecare tip de marfă valoarea totală fără TVA, determinată ca produs al indicatorilor din coloanele 10.3 și 10.4.

16) În coloana 10.6 "Cota TVA, %" – se indică corespunzător pentru fiecare tip de marfă cota TVA aferentă livrării. Coloana în cauză se completează de către entitățile ce dețin statut de plătitor de TVA pentru livrările impozabile, precum și de entitățile care refacturează cheltuielile compensate aferente procurărilor impozabile cu TVA. În cazul livrărilor scutite de TVA cu drept de deducere se va înscrie cifra "0".

17) În coloana 10.7 "Suma totală a TVA, lei" – se include suma totală a TVA, determinată ca produs al indicatorilor din coloanele 10.5 și 10.6. Coloana în cauză se completează de către entitățile ce dețin statut de plătitor de TVA pentru livrările impozabile, precum și de entitățile care refacturează cheltuielile compensate aferente procurărilor impozabile cu TVA.

18) În coloana 10.8 "Valoarea mărfurilor/activelor, serviciilor, lei" – se include valoarea totală a mărfurilor, determinată ca sumă a indicatorilor din coloanele 10.5 și 10.7. În cazul în care factura fiscală se completează de către entitatea care nu deține statut de plătitor de TVA, coloana 10.8 urmează să coincidă cu coloana 10.5, cu excepția cazurilor de refacturare a cheltuielilor compensate aferente procurărilor impozabile cu TVA.

19) În coloana 10.9 "Altă informație", în cazul livrării mărfurilor supuse accizelor se indică, de către entitățile ce dețin statut de antrepozitar autorizat, suma în lei a accizelor aferentă lor. Pentru mărfurile social-importante pentru care, potrivit Hotărîrii Guvernului nr.774 din 20 iunie 2016 cu privire la prețurile de comercializare a produselor social

importante, este reglementat adaosul comercial, la fiecare etapă de comercializare se va indica prețul de achiziție/livrare și mărimea adaosului comercial cumulativ. Informația referitor la prețuri se înscrie inițial de către producător sau importator, fiind transcrisă ulterior de fiecare furnizor.

Adaosul comercial cumulativ pentru mărfurile autohtone reprezintă suma adaosului comercial aplicat la toate etapele de comercializare după producător, inclusiv la operațiunea pentru care se perfectează factura fiscală, exprimat în procente în raport cu prețul de livrare.

Adaosul comercial cumulativ pentru mărfurile importate reprezintă suma adaosului comercial aplicat la toate etapele de comercializare, inclusiv adaosul comercial al importatorului și la operațiunea pentru care se perfectează factura fiscală, exprimat în procente în raport cu prețul de achiziție.

În caz de necesitate pentru completarea informației privind prețul de achiziție/livrare și a adaosului comercial cumulativ în coloana 10.9 se vor utiliza două rînduri.

20) În coloana 10.10 "Tip ambalaj" se indică tipul de ambalaj, în care se transportă marfa (de exemplu: ladă, cutie, butoi, pachet, coș). La transportarea mărfurilor neambalate se indică prescurtat "n/a".

21) În coloana 10.11 "Număr locuri" – numărul de locuri pentru fiecare tip de marfă și de ambalaj specificat respectiv în coloanele 10.1 și 10.10.

22) În coloana 10.12 "Masa brută, tone" – greutatea brută în tone a mărfurilor (inclusiv ambalajele). Se înscrie greutatea pentru fiecare tip de marfă și greutatea totală a mărfurilor transportate. Nu se înscrie greutatea transportată în cazul cînd la transportarea încărcăturii nu este posibilă determinarea cantității acesteia prin măsurare, cîntărire etc.

23) În rîndul 11 "TOTAL (pe pagină)" se indică totalurile pe pagină a indicatorilor reflectați în coloanele 10.5, 10.7, 10.8 și 10.12. Entitățile neînregistrate în calitate de plătitori de T.V.A completează doar coloanele 10.5 și 10.8.

24) În rîndul 12 "TOTAL (pe factura fiscală)" se indică suma indicatorilor reflectați în rîndul 11 "TOTAL (pe pagină)" din factura fiscală și din anexele la factura fiscală.

25) În rîndul 13 "Permis eliberarea" se indică funcția, numele, prenumele persoanei responsabile, care permite eliberarea și expedierea mărfii la adresa cumpărătorului, pe toate exemplarele facturii fiscale semnează persoana responsabilă și, după caz, se aplică ștampila furnizorului.

26) În rîndul 14 "Predat mărfurile/activele (serviciile)" pe toate exemplarele facturii fiscale semnează persoana responsabilă de expedierea mărfii.

27) În rîndul 15 "Primit mărfurile/activele intermediarului (transportatorul)" – pe toate exemplarele facturii fiscale se indică numele, prenumele intermediarului (transportatorului) și prin semnătură se confirmă faptul primirii mărfurilor pentru transportare.

28) În rîndurile 16 "Predat mărfurile/activele intermediarului (transportatorul)" și 17 "Primit mărfurile/activele (serviciile) cumpărătorul/beneficiarul" – intermediarul (transportatorul) confirmă prin semnătură că a predat încărcătura, iar persoana de răspundere a cumpărătorului pe al doilea, al treilea și al patrulea exemplare ale facturii fiscale certifică prin semnătură și, după caz, se aplică ștampilă pentru primirea încărcăturii de la intermediar (transportator).

În cazul cînd mărfurile sînt primite în baza delegației vizate de cumpărător, persoana autorizată confirmă prin semnătură în rîndul 17 "Primit mărfurile/activele (serviciile) cumpărătorul/beneficiarul".

*[Pct.11 modificat prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr.39 din 05.02.2018, în vigoare 16.02.2018]  
[Pct.11 modificat prin Ordinul Min.Fin. nr.143 din 23.11.2017, în vigoare 15.12.2017]*

**12.** Pe versoul blanchetei facturii fiscale, în cadrul livrărilor de mărfuri se completează următoarele:

1) În rîndul 18 “Timpul de staționare a mijlocului de transport” se indică timpul sosirii, staționării la încărcarea mărfurilor și plecării mijlocului de transport (ore, minute) confirmat prin semnătura și, după caz, ștampila furnizorului.

Cînd încărcătura ajunge la destinație, intermediarul (transportatorul) sau reprezentantul furnizorului predă factura fiscală (un exemplar) cumpărătorului, în atribuția căruia intră înscrierea timpului sosirii la descărcare și timpului plecării după efectuarea descărcării, timpului staționării (ore, minute) confirmată prin semnătura și, după caz, ștampila cumpărătorului.

2) În rîndul 19 “Ruta și distanța de transport, km” se înscrie distanța, care trebuie parcursă de unitatea de transport între punctul de încărcare și punctul de descărcare. Dacă transportarea se face de intermediar (transportator), distanța prevăzută pentru parcurs se coordonează cu beneficiarul serviciilor de transport.

3) În rîndul 20 “Forma de plată” se va specifica în regie (pentru necesități proprii), în acord, tarif pe unitate de timp, pentru kilometraj, tarif negociabil etc.

4) În cazurile cînd la transportarea mărfurilor se stabilesc încălcări ale legilor de transportare a încărcăturilor, în rîndul 21 “Mențiuni” se fac mențiuni despre întocmirea proceselor-verbale, precum și înscrierile organelor rutiere de control. În rîndul în cauză se mai indică date nereflectate în factura fiscală, dar necesare pentru achitarea serviciilor de transport prestate sau pentru declararea reclamațiilor privind respectarea obligațiilor contractuale.

5) În rîndul 22 “Calculul prestațiilor de transport” transportatorul calculează mărimea plății pentru serviciile de transport prestate. Suma calculată servește drept bază de încasare a plății de la beneficiarul serviciilor de transport.

### **III. COMPLETAREA FACTURII FISCALE LA LIVRAREA SERVICIILOR**

**13.** Pentru livrările de servicii factura fiscală se completează în modul următor:

1) În rîndul “Data eliberării/data livrării” – furnizorul indică respectiv ziua, luna și anul eliberării facturii fiscale și efectuării livrării.

2) În rîndul 1 “Furnizor” – denumirea entității care prestează servicii specificate în coloana 10.1, adresa juridică (la necesitate codul IBAN, codul băncii), codul fiscal și numărul de înregistrare ca plătitor de TVA, dacă acesta deține statut de plătitor de TVA.

3) În rîndul 2 “Cumpărător/beneficiar” – denumirea entității care beneficiază de servicii prestate de către furnizor și specificate în coloana 10.1, adresa juridică, codul fiscal, numărul de înregistrare ca plătitor de TVA, dacă acesta deține statut de plătitor de TVA, iar pentru persoanele fizice (cetățeni) – numele, prenumele și, după caz, IDNP (cod personal).

În cazul eliberării facturii fiscale conform prevederilor art.117<sup>1</sup> alin.(4) din Codul fiscal, se indică numai codul – 117-1-4.

În cazul eliberării facturii fiscale subiecților specificați la art.104 lit.c) din Codul fiscal, furnizorii sunt în drept să reflecte seria și numărul pașaportului țării sale, sau seria și numărul legitimației de acreditare.

4) În rîndul 4 “Documente anexate” – denumirea și numărul documentelor anexate la factura fiscală (anexa la factura fiscală, certificate, adevăruri, procese-verbale ale lucrărilor executate, copia ordinului de plată a accizelor).

În cazul cînd în rîndul 4 “Documente anexate” este imposibilă specificarea tuturor documentelor, atunci lista documentelor anexate la factura fiscală va continua pe versoul facturii fiscale, indicînd: “Documente anexate”, enumerîndu-se în continuare în ordine cronologică denumirea și numărul documentelor anexate.

5) În coloana 10.1 “Denumirea mărfurilor/activelor, serviciilor și codul poziției tarifare al mărfii/activului” – se indică denumirea serviciilor prestate.

6) În coloana 10.3 “Cantitatea mărfurilor/activelor, volumul serviciilor” – în cazul în care este posibil se specifică volumul serviciilor prestate.

7) În coloana 10.5 “Valoarea totală fără TVA, lei” – se indică valoarea serviciilor fără TVA.

8) În coloana 10.6 “Cota TVA, %” – se indică cota TVA ce se aplică la serviciile prestate, lucrările executate. Coloana în cauză se completează de către entitățile ce dețin statut de plătitor de TVA pentru livrările impozabile, precum și de entitățile care refacturează cheltuielile compensate aferente procurărilor impozabile cu TVA. În cazul livrărilor scutite de TVA cu drept de deducere se va înscrie cifra “0”.

9) În coloana 10.7 “Suma totală a TVA, lei” – se indică suma totală a TVA, determinată ca produs al indicatorilor din coloanele 10.5 și 10.6. Coloana în cauză se completează de către entitățile ce dețin statut de plătitor de TVA pentru livrările impozabile, precum și de entitățile care refacturează cheltuielile compensate aferente procurărilor impozabile cu TVA.

10) În coloana 10.8 “Valoarea mărfurilor/activelor, serviciilor, lei” – se indică respectiv valoarea totală a serviciilor, obținută ca sumă a indicatorilor din coloanele 10.5 și 10.7.

11) În rîndul 11 “TOTAL (pe pagină)” se indică totalurile pe pagină a indicatorilor reflectați în coloanele 10.5, 10.7 și 10.8. În cazul în care factura fiscală se completează de către entitatea care nu deține statut de plătitor de TVA, coloana 10.8 urmează să coincidă cu coloana 10.5, cu excepția cazurilor de refacturare a cheltuielilor compensate aferente procurărilor impozabile cu TVA.

12) În rîndul 12 “TOTAL (pe factura fiscală)” se indică suma indicatorilor reflectați în rîndul 11 “TOTAL (pe pagină)” din factura fiscală și din anexele la factura fiscală.

13) În rîndul 14 “Predat mărfurile/activele (serviciile)” pe toate exemplarele facturii fiscale semnează persoana responsabilă de prestarea serviciilor și, după caz, se aplică ștampila entității care prestează servicii.

14) În rîndul 17 “Primit mărfurile/activele (serviciile) cumpărătorul/beneficiarul” pe primul exemplar al facturii fiscale beneficiarul certifică prin semnătură și, după caz, prin aplicarea ștampilei faptul beneficierii serviciilor.

La livrarea serviciilor, semnătura și aplicarea ștampilei beneficiarului pe exemplarul facturii fiscale a furnizorului, în baza cărora sînt înregistrate veniturile, nu este obligatorie. Pe exemplarul facturii fiscale a beneficiarului, în baza căruia sînt înregistrate cheltuielile și costurile, semnătura persoanei responsabile și, după caz, aplicarea ștampilei acestuia este obligatorie.

*[Pct.13 completat prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr.39 din 05.02.2018, în vigoare 16.02.2018]*

#### **IV. COMPLETAREA FACTURII FISCALE ÎN CAZURILE PREVĂZUTE ÎN PUNCTUL 3 SUBPUNCTELE 3), 4) ȘI 5) DIN PREZENTA INSTRUCȚIUNE**

**14.** Formularul tipizat de document primar cu regim special “Factura fiscală” se întocmește pentru cazurile stabilite în punctul 3 subpunctele 3), 4) și 5) din prezenta Instrucțiune.

**15.** Pentru cazurile prevăzute la punctul 14, factura fiscală se completează în felul următor:

1) În rîndul “Data eliberării/data livrării” furnizorul indică respectiv ziua, luna, transportării/transmiterii activelor, refacturării cheltuielilor compensate.

2) În rîndul 1 “Furnizor” – denumirea entității care transmite/transportă active specificate în coloana 10.1, adresa juridică, codul fiscal și numărul de înregistrare ca plătitor de TVA, dacă acesta deține statut de plătitor de TVA.

3) În rîndul 2 “Cumpărător/beneficiar”, după caz, se indică:

a) în cazul transportării activelor în cadrul entității dezintegrate din punct de vedere teritorial – denumirea și adresa subdiviziunii entității dezintegrate din punct de vedere teritorial;

b) în alte cazuri de transportare a activelor fără transmiterea dreptului de proprietate – denumirea, adresa juridică, codul fiscal și numărul de înregistrare ca plătitor de TVA (dacă deține statut de plătitor de TVA) al entității căreia i se transmit active.

4) Rîndurile 3,4,5,6,8,9 se completează, după caz, similar facturilor fiscale pentru livrarea mărfurilor.

5) În rîndul 7 “Redirijări” în toate exemplarele facturii fiscale în cazul transportării activelor în cadrul entității dezintegrate din punct de vedere teritorial, în caz de transportare a activelor fără transmiterea dreptului de proprietate, transmiterii activelor în leasing, arendă, locațiune, transmitere la prelucrare etc. – se indică mențiunea “Non livrare”.

6) În coloana 10.1 “Denumirea mărfurilor/activelor, serviciilor și codul poziției tarifare al mărfii/activului” se indică corespunzător pentru fiecare tip de active, denumirea activului și, după caz tipul operațiunii (transportarea activelor în cadrul entității dezintegrate din punct de vedere teritorial și în afara entității fără transmiterea dreptului de proprietate; transmiterii activelor în leasing, arendă, locațiune; refacturarea cheltuielilor compensate, în conformitate cu prevederile art.117<sup>1</sup> alin.(10) din Codul fiscal).

7) Coloanele 10.2 - 10.5 se completează similar facturilor fiscale pentru livrarea mărfurilor.

8) Coloanele 10.6 - 10.7 se completează după caz.

*[Subpct.9) abrogat prin Ordinul Min.Fin. nr.143 din 23.11.2017, în vigoare 15.12.2017]*

10) În coloana 10.9 “Altă informație” se indică suma în lei a accizelor, aferentă expedierii (transportării) din antrepozitul fiscal de către antrepozitarul autorizat al mărfurilor supuse accizelor.

11) Coloanele 10.10 – 10.12. și rîndurile 11 - 22 se completează, după caz, similar facturilor fiscale pentru livrarea mărfurilor.

12) În cazul refacturării cheltuielilor compensate prin înscrierea lor într-un rînd separat în factura fiscală eliberată pentru livrarea de mărfuri, servicii, în rîndul 7 “Redirijări” nu se indică mențiunea “Non livrare”, iar în coloana 10.1 “Denumirea mărfurilor/activelor, serviciilor și codul poziției tarifare al mărfii/activului” se indică într-un rînd separat tipul operațiunii “Refacturare”. La refacturarea cheltuielilor efectuată de către un neplătitor de TVA coloana 10.6 “Cota TVA, %” și coloana 10.7 “Suma totală a TVA, lei” nu se completează, iar în coloana 10.8 se înscrie valoarea totală a sumei refacturate.

*[Pct.15 modificat prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr.39 din 05.02.2018, în vigoare 16.02.2018]*

*[Pct.15 modificat prin Ordinul Min.Fin. nr.143 din 23.11.2017, în vigoare 15.12.2017]*