



MD – 2005, mun. Chișinău, str. Constantin Tănase nr.7
www.mf.gov.md, (022) 26-25-23, fax (022) 26-25-17

ORDIN
ПРИКАЗ
mun. Chișinău
mun. Кишинэу

„_____” _____ 2017

Nr. _____

ÎNREGISTRAT:
Ministerul Justiției
nr. de înregistrare _____
din _____ 2017

Vladimir Cebotari

*Cu privire la aprobarea formularului
tipizat de document primar cu regim special
„Factura fiscală” și a Instrucțiunii
privind completarea acestuia*

Întru executarea prevederilor Legii contabilității nr.113-XVI din 27 aprilie 2007 (republicată în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2007, nr.90-93, art.399), cu modificările și completările ulterioare și punctului 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) hîrtie 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 Întreprinderea de Stat „FISCSERVINFORM” în calitate de administrator tehnico-tehnologic al sistemelor informaționale ale Serviciului 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 dispune de un sistem computerizat de evidență primară beneficiază de dreptul imprimării de sine stătător a facturilor fiscale pe hîrtie prevăzută cu însemne de protecție pentru documentarea faptelor economice. Semnele de protecție se stabilesc de către entitate, conform necesităților și posibilităților proprii. Hîrtia 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” pe site-ul www.servicii.sfs.md.

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.

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 agenții economici și Serviciul Fiscal de Stat, cu respectarea modului de completare a acestora în vigoare la momentul primirii 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, strict conform destinației acestora, cu respectarea modului de completare în vigoare la momentul primirii lor.

Seria și diapazonul 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.

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

8. Se abrogă, începînd cu 28 octombrie 2017:

1) Ordinul Ministerul Finanțelor nr.115 din 06 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 Ministerul Finanțelor nr.47 din 31 martie 2010 cu privire la aprobarea formularului tipizat de document primar cu regim special "Factură" (Monitorul Oficial al R. Moldova, 2010, nr.58-60, art.230) cu modificările și completările ulterioare.

MINISTRU

Octavian ARMAȘU

<i>Coordonat cu (funcția/subdiviziunea)</i>	Numele, Prenumele	Data	Semnătura
<i>Viceministru</i>	<i>Veronica VRAGALEVA</i>		
<i>Director adjunct al IFPS</i>	<i>Iuri LICHII</i>		
<i>Șef adjunct al Direcției Juridice</i>	<i>Valeria NEDELEA</i>		
<i>Șef al Direcției generale metodologia impozitelor și taxelor</i>	<i>Olga GOLBAN</i>		
<i>Șef adjunct al Direcției generale metodologia impozitelor și taxelor</i>	<i>Igor STAVINSCHI</i>		
<i>Șef al Direcției metodologia impozitelor și indirecte</i>	<i>Alla LITOVCECO</i>		
<i>Executor Tel: 82-33-78 email: alexandra.culicova@sfs.md</i>	<i>Alexandra CULICOVA</i>		

Ex. _____

Nr. exemplarului
№ экземпляра

Anexa nr.1
la Ordinul Ministerului Finanțelor
al Republicii Moldova
nr. _____ din _____ 2017
Типовая форма
Приложение № 1
к Приказу Министерства Финансов
Республики Молдова
№ _____ от _____ 2017 г.

FACTURĂ FISCALĂ
НАЛОГОВАЯ НАКЛАДНАЯ

Seria, Nr.
Серия, №

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

10.1 Denumirea mărfurilor, serviciilor și cod nomenclator al mărfii Наименование товаров, услуг и номенклатурный код товара	10.2 Unitate de măsură Единица измерения	10.3 Cantitatea mărfurilor, volumul serviciilor Количество товаров, объем услуг	10.4 Preț unitar fără T.V.A., lei Цена единицы без НДС, леев	10.5 Valoarea totală fără T.V.A., lei Общая сумма без НДС, леев	10.6 Cota T.V.A., % Ставка НДС, %	10.7 Suma totală a T.V.A., lei Общая сумма НДС, леев	10.8 Valoarea mărfurilor, serviciilor, lei Стоимость товаров, услуг, леев	10.9 Altă informație Другая информация	10.10 Tip ambalaj Тип упаковки	10.11 Număr locuri Количество мест	10.12 Masa brută, tone Масса брутто тонн
11. TOTAL (pe pagină)/ Всего (по странице)					x			x	x	x	
12. TOTAL (pe factura fiscală)/					x			x	x	x	

Всего (по налоговой накладной)										
13. Permis eliberarea:										
Отпуск разрешил: _____										
Funcția, numele, prenumele și semnătura Должность, фамилия, имя и подпись										
14. Predat activele (serviciile):										
Сдал материальные ценности (услуги) _____										
Funcția, numele, prenumele și semnătura Должность, фамилия, имя и подпись										
L.Ș. M.П.										
15. Primit activele intermediarul (transportatorul):										
Принял материальные ценности посредник (перевозчик) _____										
Funcția, numele, prenumele și semnătura Должность, фамилия, имя и подпись										
16. Predat activele intermediarul (transportatorul):										
Сдал материальные ценности посредник (перевозчик) _____										
Funcția, numele, prenumele și semnătura Должность, фамилия, имя и подпись										
17. Primit activele (serviciile) cumpărătorul:										
Принял материальные ценности (услуги) покупатель _____										
Funcția, numele, prenumele și semnătura Должность, фамилия, имя и подпись										
L.Ș. M.П.										
Pe verso										
18. Timpul de staționare a mijlocului de transport					19. Ruta și distanța de transport, km					
Время простоя транспортного средства					Маршрут движения и расстояние перевозки, км					
Operația Операция	Ziua, luna, ora, minutele la День, месяц, час, минуты			Semnătura Подпись	_____ _____ _____ _____					
	Sosire Прибытия	Plecare Убытия	Staționare Простоя							
Încărcare Погрузка										
Descărcare Разгрузка										
20. Forma de plată Вид оплаты										
21. Mențiuni Отметки										

22. Calculul prestațiilor de transport Расчет транспортных услуг										

**Anexa la formularul tipizat
de document primar cu regim special
„Factura fiscală”**

**Приложение к документу строгой отчетности
«Налоговая накладная»**

ANEXA LA FACTURA FISCALĂ

Seria, Nr.

Data

c.f./nr. T.V.A.

ПРИЛОЖЕНИЕ К НАЛОГОВОЙ НАКЛАДНОЙ

Серия, №

от

ф.к./код НДС

10.1 Denumirea mărfurilor, serviciilor și cod nomenclator al mărfii Наименование товаров, услуг и номенклатурный код товара	10.2 Unitate de măsură Единица изме- рения	10.3 Cantita- tea mărfu- rilor, volumul serviciilor Коли- чество товаров, объем услуг	10.4 Preț unitar fără T.V.A., lei Цена еди- ницы без НДС, леев	10.5 Valoa- rea totală fără T.V.A., lei Общая сумма без НДС, леев	10.6 Cota T.V.A., % Ставка НДС, %	10.7 Suma totală a T.V.A., lei Общая сумма НДС, леев	10.8 Valoarea mărfuri- lor, ser- viciilor, lei Стои- мость товаров, услуг, леев	10.9 Altă infor- mație Другая инфор- мация	10.10 Tip am- balaj Тип упа- ковки	10.11 Număr locuri Коли- чество мест	10.12 Masa brută, tone Масса брутто, тонн
11. TOTAL (pe pagină) Всего (по странице)					X			X	X	X	

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, transmiterea de mărfuri (servicii), refacturarea cheltuielilor compensate;

2) *Cumpărător/beneficiar* – persoană fizică sau juridică căreia i se livrează, i se transmit 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 trece în cont, 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 vămuire;

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 trece în cont, în cazul în care entitatea este plătitor de TVA).

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) Livrărilor (înstrăinării) activelor cu transmiterea dreptului de proprietate:

a) impozabile cu T.V.A. conform prevederilor Titlului III al Codului fiscal;

b) neimpozabile cu T.V.A.

2) Prestării serviciilor și executării lucrărilor:

a) impozabile cu TVA;

b) neimpozabile cu T.V.A.

3) Transportării/transmiterii activelor fără transmiterea dreptului de proprietate:

a) în cadrul entității dezintegrate din punct de vedere teritorial;

b) în afara entității în cazul transmiterii activelor la prelucrare, păstrare, expertiză, în leasing, arendă, locațiune.

4) Refacturarea cheltuielilor compensate:

4. În dependență 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 livrările de mărfuri (servicii) se arhivează la cumpărătorul de mărfuri (servicii), este destinat pentru înregistrarea intrării în gestiune a mărfurilor (serviciilor). În cazul în care entitatea deține statut de plătitor de T.V.A., în baza acestui exemplar se realizează dreptul la trecerea în cont.

2) Exemplarul 2 al facturii fiscale se arhivează la furnizorul de mărfuri (servicii), este destinat pentru înregistrarea scoaterii din gestiune a activelor sau transmiterea serviciilor executate. Eliberarea exemplarului 2 atrage după sine calcularea T.V.A. pe livrarea efectuată de către agenții economici înregistrați în calitate de plătitor de T.V.A.

3) La livrarea mărfurilor primul, al treilea și al patrulea exemplare, confirmate 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 de mărfuri;

b) al treilea și al patrulea exemplare, confirmate prin semnătura și, după caz, ștampila cumpărătorului 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 SIA „e-Factura”, precum și la imprimarea de sine stătătoare a facturilor fiscale de către subiecții ce dispun de acest drept, indicarea numărului de ordine a exemplarului nu este obligatorie, dreptul la trecerea în cont nefiind condiționat de numărul acestuia.

5. În cazul cînd în factura fiscală executată tipografic sau imprimată de sine stătător, este imposibilă reflectarea tuturor denumirilor și caracteristicilor mărfurilor 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 al T.V.A. în cazul în care furnizorul deține statut de plătitor al T.V.A.

6. Cu condiția respectării prevederilor “Instrucțiunii privind evidența, eliberarea, păstrarea și utilizarea formularelor tipizate de documente primare cu regim special”, aprobată prin Hotărîrea Guvernului Republicii Moldova “Cu privire la executarea Decretului Președintelui Republicii Moldova, nr.406-II din 23 decembrie 1997” nr.294 din 17 martie 1998, 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, 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 în parte, cu excepția cazurilor stabilite de Codul fiscal, cu completarea obligatorie a tuturor rechizitelor necesare pentru achitarea completă și corectă pe livrările efectuate și, de asemenea, pentru scoaterea din gestiune și intrarea în gestiune a mărfurilor livrate, 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, reieșind din 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 ce dispune de un sistem computerizat de evidență primară și care își execută dreptul la imprimarea de sine stătător a facturilor fiscale pe hîrtia prevăzută cu poate să includă informație adăugătoare, reieșind din specificul activității desfășurate.

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 contul IBAN, codul băncii), codul fiscal și numărul de înregistrare ca plătitor al T.V.A. dacă acesta deține statut de plătitor de T.V.A.

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 al T.V.A. dacă acesta deține statut de plătitor de T.V.A., iar pentru persoanele fizice (cetățeni) – numele, prenumele, domiciliul, IDNP (cod personal).

În cazul eliberării facturii fiscale conform prevederilor art.117¹ 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 verso 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 se anexează la factura fiscală.

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 se indică corespunzător pentru fiecare tip de marfă denumirea mărfurilor livrate. În cazul livrării mărfurilor supuse accizelor și a celor impozitate cu TVA, pentru care regimul de impozitare (cotele de impozitare, scutirea de impozitare) este stabilit în dependență de codul poziției tarifare conform Nomenclaturii Combinate a Mărfurilor al Republicii Moldova. aprobat prin Legea nr.172 din 25.07.2014, se indică codul poziției tarifare.

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

13) În coloana 10.3 – se indică corespunzător pentru fiecare tip de marfă cantitatea mărfurilor.

14) În coloana 10.4 – se indică corespunzător pentru fiecare tip de marfă prețul unitar fără T.V.A. care include și suma accizului în cazul efectuării unei livrări de mărfuri supuse accizelor.

15) În coloana 10.5 – 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 – se indică corespunzător pentru fiecare tip de marfă cota T.V.A. aferentă livrării. Coloana în cauză se completează de către entitățile ce dețin statut de plătitor de T.V.A. pentru livrările impozabile, precum și de entitățile care refacturează cheltuielile compensate aferente procurărilor impozabile cu TVA.

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

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

19) În coloana 10.9 „Altă informație”, în cazul livrării mărfurilor supuse accizelor se indică de către agenții economici ce dețin statut de plătitor de acciz, în lei suma accizelor aferentă lor. Pentru mărfurile social-importante pentru care, potrivit Hotărârii Guvernului nr.774 din 20.06.2016 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 când la transportarea încărcăturii nu este posibilă determinarea cantității acesteia prin măsurare, cântărire 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. De către entități neînregistrate în calitate de plătitori de T.V.A se 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 în adresa cumpărătorului, pe toate exemplarele facturii fiscale semnează persoana responsabilă și, după caz, se aplică ștampila furnizorului.

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

27) În rîndul 15 „Primit activele intermediarul (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 activele intermediarul (transportatorul)” și 17 „Primit bunurile (serviciile) cumpărătorul” – 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 primirea încărcăturii de la intermediar (transportator).

În cazul când mărfurile sînt primite în baza delegației vizate de cumpărător, persoana autorizată confirmă prin semnătură în rîndul 17 „Primit activele (serviciile) cumpărătorul”.

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

2) În rîndul 1 „Furnizor” – denumirea entității ce prestează servicii specificate în coloana 10.1, adresa juridică, (la necesitate contul IBAN, codul băncii) codul fiscal și numărul de înregistrare ca plătitor a T.V.A. dacă acesta deține statut de plătitor al T.V.A.

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 al T.V.A. dacă acesta deține statut de plătitor de T.V.A., iar pentru persoanele fizice (cetățeni) – numele, prenumele, domiciliul, IDNP (cod personal).

În cazul eliberării facturii fiscale conform prevederilor art.117¹ alin.(4) din Codul fiscal, să 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, adeverințe, 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 verso

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

5) În coloana 10.1 „Denumirea mărfurilor, serviciilor și codul poziții tarifare al mărfii” – se indică denumirea serviciilor prestate.

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

7) În coloana 10.5 – se indică valoarea serviciilor fără TVA.

8) În coloana 10.6 – 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 T.V.A. pentru livrările impozabile, precum și de entitățile care refacturează cheltuielile compensate aferente procurărilor impozabile cu TVA.

9) În coloana 10.7 – se indică suma TVA, obținută 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 T.V.A. pentru livrările impozabile, precum și de entitățile care refacturează cheltuielile compensate aferente procurărilor impozabile cu TVA.

10) În coloana 10.8 – 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 entitate care nu deține statut de plătitor de T.V.A, coloana 10.8 urmează să coincidă cu coloana 10.5, cu excepția cazurilor de refacturare a cheltuielile 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 activele (serviciile)” pe toate exemplarele facturii fiscale se semnează persoana responsabilă de acordarea serviciilor și, după caz se aplică ștampila entității care prestează servicii.

14) În rîndul 17 „Primit activele (serviciile) cumpărătorul” pe primul exemplar al facturii fiscale cumpărătorul 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 căroră sînt înregistrate veniturile, nu este obligatorie. Pe exemplarul facturii fiscale a beneficiarului, în baza căroră sînt înregistrate cheltuielile și costurile, semnătura persoanei responsabile și, după caz, aplicarea ștampilei acestuia este obligatorie.

IV. COMPLETAREA FACTURII FISCALE ÎN CAZUL TRANSPORTĂRII ACTIVELOR FĂRĂ TRANSMITEREA DREPTULUI DE PROPRIETATE, REFACTURĂRII CHELTUIELILOR COMPENSATE

14. Formularul tipizat de document primar cu regim special ”Factura fiscală”, se întocmește pentru transportarea activelor fără transmiterea dreptului de proprietate, în cazurile menționate în punctul 3 subpunct 3) și 4) din prezenta Instrucțiune.

15. În cazul transportării/transmiterii activelor fără transmiterea dreptului de proprietate 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 mărfurile specificate în coloana 10.1, adresa juridică, codul fiscal și numărul de înregistrare ca plătitor al T.V.A., dacă acesta deține statut de plătitor al T.V.A.

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 al T.V.A., (dacă deține statut de plătitor al T.V.A) al entității căreia i se transmit mărfurile;

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

5) În coloana 10.1 se indică corespunzător pentru fiecare tip de marfă denumirea mărfurilor și tipul operațiunii (transportare în cadrul entității dezintegrate din punct de vedere teritorial; transportare în afara entității fără transmiterea dreptului de proprietate a activelor la prelucrare, păstrare, expertiză, transmiterea activelor în leasing, arendă, locațiune).

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

7) Coloanele 10.6 - 10.7 nu se completează, cu excepția cazurilor de refacturare a cheltuielilor compensate aferente procurărilor impozabile cu TVA .

8) Indicatorul din coloana 10.8 va corespunde cu indicatorul din coloana 10.5.

9) În coloana 10.9 „Altă informație”, în cazul transportării mărfurilor supuse accizelor din încăperea de acciz se indică de către agenții economici ce dețin statut de plătitor de acciz, în lei suma accizelor aferentă lor.

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