Anexa nr. 4
la Ordinul Ministerului Finanţelor
al Republicii Moldova nr.115
din  6 septembrie 2010

**INSTRUCŢIUNE
privind completarea formularului tipizat de document
primar cu regim special „Factură fiscală”**

 **I. Dispoziţii generale**

1. Prezenta Instrucţiune reglementează modul de completare a formularului tipizat de document primar cu regim special „Factură fiscală”.

2. Noţiuni generale:

1. *Furnizor* - persoană, înregistrată în calitate de subiect impozabil cu TVA conform prevederilor Titlului III al Codului fiscal, care efectuează livrarea impozabilă de mărfuri (servicii);
2. *Cumpărător* - persoana căreia furnizorul livrează mărfuri, prestează servicii.

3) *preţ de achiziţie* – preţul producătorului de peste hotare/reprezentantului oficial al acestuia, diminuat cu suma rabatului comercial acordat, indicat în documentele primare, cu luarea în calcul a drepturilor de import achitate, a cheltuielilor de transport (după caz, în funcţie de condiţiile de livrare), recalculat în moneda naţională (lei), conform cursului de schimb valutar oficial stabilit de Banca Naţională a Moldovei la data efectuării operaţiunii de vămuire;

*[Pct.2 subpct.3) introdus prin OMF30 din 25.03.11, MO82/17.05.11 art.501]*

4) *preţ de livrare* – preţul producătorului autohton diminuat cu suma rabatului comercial acordat, indicat în documentele primare.

*[Pct.2 subpct.4) introdus prin OMF30 din 25.03.11, MO82/17.05.11 art.501]*

3. Formularele facturii fiscale şi a anexei la factura fiscală sînt executate tipografic şi imprimate de sine stătător, cu atribuirea seriei şi numărului sau în formă electronică.

*[Pct.3 modificat prin OMF18 din 10.02.14, MO66-71/21.03.14 art.351]*

4. Pentru livrările de mărfuri se utilizează factura fiscală şi anexa la factura fiscală în 3 şi 5 exemplare, iar pentru livrările de servicii – în 2 exemplare.

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 şi conform prevederilor Titlului **III al Codului fiscal asigură dreptul la trecerea în cont a sumei TVA aferente procurărilor de mărfuri (servicii).**

2) Exemplarul 2 al facturii fiscale se arhivează la furnizorul de mărfuri (servicii), este destinat pentru înregistrarea scoaterii din gestiune a valorilor materiale şi eliberarea lui atrage după sine calcularea TVA pe livrarea efectuată de către subiectul impozabil.

3) La livrarea mărfurilor primul, al treilea şi al patrulea exemplare, confirmate prin semnătura şi ştampila (parafa) furnizorului şi 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 şi al patrulea exemplare, confirmate prin semnătura şi ştampila (parafa) cumpărătorului se remit intermediarului (transportatorului) şi servesc ca bază pentru evidenţa activităţii de transport.

4) al cincilea exemplar se completează de către furnizor şi serveşte drept autorizaţie la ieşirea unităţii de transport de la locul de încărcare.

5. În cazul cînd în factura fiscală este imposibilă reflectarea tuturor denumirilor şi caracteristicilor mărfurilor sau serviciilor se completează anexa la factura fiscală, care reprezintă parte indispensabilă a facturii fiscale.

În anexa la factura fiscală se indică seria, numărul şi data facturii fiscale, codul fiscal şi numărul de înregistrare ca plătitor al TVA al furnizorului.

*[Pct.5 modificat prin OMF35 din 21.03.13, MO125-129/14.06.13 art.856]*

6. Cu condiţia respectării prevederilor “Instrucţiunii privind evidenţa, eliberarea, păstrarea şi utilizarea formularelor tipizate de documente primare cu regim special”, aprobată prin Hotărîrea Guvernului Republicii Moldova “Cu privire la executarea Decretului Preşedintelui Republicii Moldova, nr.406-II din 23 decembrie 1997” nr.294 din 17 martie 1998, cu modificările şi completările ulterioare, agenţilor economici înregistraţi în calitate de subiecţi impozabili cu TVA, care dispun de un sistem computerizat de evidenţă primară li se permite utilizarea facturilor fiscale:

1) imprimate tipografic pe hîrtie specială cu însemne de protecţie, serie şi număr;

2) imprimate de sine stătător pe hîrtie specială cu însemne de protecţie, seria şi numărul atribuite de Inspectoratul Fiscal Principal de Stat conform certificatului specificat în anexa nr.3 la prezentul ordin.

7. Sistemul unitar de înseriere şi numerotare a formularelor facturii fiscale se asigură de către Inspectoratul Fiscal Principal de Stat.

8. Factura fiscală se perfectează de către furnizor pentru fiecare cumpărător în parte, cu completarea obligatorie a tuturor rechizitelor necesare pentru achitarea completă şi corectă pe livrările efectuate şi de asemenea pentru scoaterea din gestiune şi intrarea în gestiune a mărfurilor livrate, precum şi pentru confirmarea faptului livrării serviciilor impozabile de către furnizor beneficiarilor. Pentru livrările efectuate în locurile special amenajate pentru vînzarea cu amănuntul furnizorii pot elibera o factură fiscală generalizatoare în baza bonurilor maşinilor de casă şi control prezentate de către cumpărător.

Dacă reieşind din specificul livrării nu apare necesitatea completării unor indicatori, ei nu se completează.

Subiecţii impozabili cu TVA ce dispun de un sistem computerizat de evidenţă primară şi care îşi execută dreptul la imprimarea de sine stătător a facturilor fiscale pe hîrtia specială, cu condiţia reflectării în factura fiscală a informaţiei necesare prevăzute prin Titlul III al Codului fiscal, pot să includă informaţie adăugătoare, reieşind din specificul activităţii desfăşurate.

După necesitate, la factura fiscală imprimată de sine stătător se imprimă anexa, conform formei stabilite în anexa nr.2 la prezentul ordin, pe care se indică seria şi numărul facturii fiscale, a cărei parte componentă este anexa.

*[Pct.8 modificat prin OMF134 din 11.09.14, MO275-281/19.09.14 art.1307]*

*[Pct.8 modificat prin OMF35 din 21.03.13, MO125-129/14.06.13 art.856]*

**II. Completarea facturii fiscale la livrarea mărfurilor**

9. Pentru livrările de mărfuri factura fiscală de regulă se perfectează într-un număr minim de 3 exemplare. În caz de necesitate factura fiscală se perfectează în 5 exemplare, destinate conform prevederilor din punctul 3 al prezentei instrucţiuni.

10. 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 şi efectuării livrării.

2) În rîndul 1 “Furnizor” - denumirea subiectului impozabil cu TVA, care transmite dreptul de proprietate asupra mărfurilor, specificate în coloana 10.1, adresa, contul bancar, codul băncii, codul fiscal şi numărul de înregistrare ca plătitor al TVA.

3) În rîndul 2 “Cumpărător” - denumirea subiectului la care a trecut dreptul de proprietate asupra mărfurilor specificate în coloana 10.1, adresa, contul bancar, codul băncii, codul fiscal şi numărul de înregistrare ca plătitor al TVA. 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 subiecţilor specificaţi la art.104 lit.c) din Codul fiscal furnizorii sunt în drept să reflecte seria şi numărul paşaportului ţării sale, sau seria şi numărul legitimaţiei de acreditare.

*[Pct.10 subpct.3) modificat prin OMF134 din 11.09.14, MO275-281/19.09.14 art.1307]*

*[Pct.10 subpct.3) modificat prin OMF35 din 21.03.13, MO125-129/14.06.13 art.856]*

4) În rîndul 3 “Delegaţie” se indică seria, numărul delegaţiei şi data, precum şi numele, prenumele persoanei delegate şi denumirea cumpărătorului care a eliberat delegaţia, în celelalte cazuri - numele, prenumele persoanei căreia i s-au livrat valori materiale.

5) În rîndul 4 “Documente anexate” - denumirea şi numărul documentelor anexate la factura fiscală (anexa la factura fiscală, certificate, adeverinţe, facturi, copia dispoziţiei de plată a accizelor etc.), pe care intermediarul (transportatorul) este obligat să le primească şi 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 şi 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 situaţia cînd pe traseu se schimbă punctul de descărcare a mărfii, aceste informaţii se înregistrează în rîndul 7 “Redirijări” în toate exemplarele facturii fiscale care au fost înmînate intermediarului (transportatorului). La redirijarea mărfii, adresa indicată în rîndul 6 “Punct descărcare” se barează şi se înscrie adresa nouă a locului de descărcare. Aceste înscrieri se certifică prin semnătura intermediarului (transportatorului) şi ulterior de către cumpărător.

9) În rîndul 8 “Foaia de parcurs” se indică seria, numărul şi data emiterii foii de parcurs, care se anexează la factura fiscală.

10) În rîndul 9 “Transportator” furnizorul înscrie denumirea, adresa şi 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 impozabile cu accize şi a celor impozitate cu TVA la cota redusă se indică şi datele privind codul nomenclator conform Nomenclatorului Mărfurilor al Republicii Moldova aprobat prin Hotărîrea Guvernului nr.1525 din 29 decembrie 2007.

12) În coloanele  10.2 - 10.4 se indică corespunzător pentru fiecare tip de marfă unitatea de măsură, cantitatea mărfurilor sau volumul serviciilor, preţul unitar fără TVA.

13) În coloanele  10.5 -10.8 se indică corespunzător pentru fiecare tip de marfă :

a) valoarea totală fără TVA, determinată ca produs al indicatorilor din coloanele 10.3 şi 10.4, care include şi suma accizului în cazul efectuării unei livrări impozabile cu acciz;

b) cota TVA aferentă;

c) suma totală a TVA, determinată ca produsul indicatorilor din  coloanele 10.5 şi 10.6;

d) valoarea totală a mărfurilor, serviciilor, determinată ca sumă a indicatorilor din coloanele 10.5 şi 10.7.

14) În coloana 10.9” Altă informaţie”, în cazul livrării mărfurilor supuse accizelor se indică în lei suma accizelor aferentă lor. Pentru mărfurile social-importante pentru care, potrivit Hotărîrii Guvernului nr.547 din 4 auguct 1995 cu privire la măsurile de coordonare şi de reglementare de către stat a preţurilor (tarifelor), este reglementat adaosul comercial, la fiecare etapă de comercializare se va indicapreţul de achiziţie/livrare şi mărimea adaosului comercial cumulativ. Informaţia referitor la preţuri se înscrie iniţial 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 operaţiunea pentru care se perfectează factura fiscală, exprimat în procente în raport cu preţul de livrare.

Adaosul comercial cumulativ pentru mărfurile importate reprezintă suma adaosului comercial aplicat la toate etapele de comercializare, inclusiv adaosul comercial al importatorului şi la operaţiunea pentru care se perfectează factura fiscală, exprimat în procente în raport cu preţul de achiziţie.

În caz de necesitate pentru completarea informaţiei privind preţul de achiziţie/livrare şi a adaosului comercial cumulativ în coloana 10.9 se vor utiliza două rînduri.

*[Pct.10 subpct.14) modificat prin OMF30 din 25.03.11, MO82/17.05.11 art.501]*

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

16) În coloana 10.11 “Număr locuri” - numărul de locuri pentru fiecare tip de marfă şi de ambalaj specificat respectiv în coloanele 10.1 şi 10.10.

17) În coloana 10.12 “Masa brută, tone” - greutatea brută în tone a mărfurilor (inclusiv ambalajele). Se înscrie greutatea pentru fiecare tip de marfă şi greutatea totală a mărfurilor transportate. Nu se înscrie greutatea transportată în cazul cînd la transportarea încărcăturii nu este posibilă determinarea cantităţii acesteia prin măsurare, cîntărire etc.

18) În rîndul 11 “TOTAL (pe pagină)” se indică totalurile pe pagină a indicatorilor reflectaţi în coloanele 10.5, 10.7, 10.8 şi 10.12.

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

20) În rîndul 13 “Permis eliberarea” se indică funcţia, numele, prenumele persoanei responsabile, care permite eliberarea şi expedierea mărfii în adresa cumpărătorului, pe toate exemplarele facturii fiscale semnează persoana responsabilă şi se aplică ştampila (parafa) furnizorului.

21) În rîndul 14 “Predat bunurile (serviciile)” pe toate exemplarele facturii fiscale semnează persoana responsabilă de expedierea mărfii.

22) În rîndul 15 “Primit bunurile intermediarul (transportatorul)” - pe toate exemplarele facturii fiscale se indică numele, prenumele intermediarului (transportatorului) şi prin semnătură se confirmă faptul primirii mărfurilor pentru transportare.

23) În rîndurile 16 “Predat bunurile intermediarul (transportatorul)” şi 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 şi al patrulea exemplare ale facturii fiscale certifică prin semnătură şi ştampilă (parafă) primirea încărcăturii de la intermediar (transportator).

În cazul cînd mărfurile sînt primite în baza delegaţiei vizate de cumpărător, persoana autorizată confirmă prin semnătură în rîndul 17 “Primit bunurile (serviciile) cumpărătorul”.

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

1) În rîndul 18 “Timpul de staţionare a mijlocului de transport” se indică timpul sosirii, staţionării la încărcarea mărfurilor şi plecării mijlocului de transport (ore, minute) confirmat prin semnătura şi ştampila furnizorului.

Cînd încărcătura ajunge la destinaţie, intermediarul (transportatorul) sau reprezentantul furnizorului predă factura fiscală (un exemplar) cumpărătorului, în atribuţia căruia intră înscrierea timpului sosirii la descărcare şi timpului plecării după efectuarea descărcării, timpului staţionării (ore, minute) confirmată prin semnătura şi ştampila cumpărătorului.

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

3) În rîndul 20 “Forma de plată” se va specifica în regie (pentru necesităţi 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 “Menţiuni” se fac menţiuni despre întocmirea proceselor-verbale, precum şi 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 reclamaţiilor privind respectarea obligaţiunilor contractuale.

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

**III. Completarea facturii fiscale la livrarea serviciilor**

    12. Pentru livrările de servicii factura fiscală este perfectată în 2 exemplare în care obligatoriu se completează următoarele:

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

2) În rîndul 1 “Furnizor” - denumirea subiectului impozabil cu TVA ce prestează servicii specificate în coloana 10.1, adresa, contul bancar, codul băncii, codul fiscal şi numărul de înregistrare ca plătitor a TVA.

3) În rîndul 2 “Cumpărător” - denumirea subiectului care beneficiază de servicii prestate de către furnizor şi specificate în coloana 10.1, adresa, contul bancar, codul băncii, codul fiscal şi numărul de înregistrare ca plătitor al TVA. 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 subiecţilor specificaţi la art.104 lit.c) din Codul fiscal furnizorii sunt în drept să reflecte seria şi numărul paşaportului ţării sale, sau seria şi numărul legitimaţiei de acreditare.

*[Pct.12 subpct.3) modificat prin OMF134 din 11.09.14, MO275-281/19.09.14 art.1307]*

*[Pct.12 subpct.3) modificat prin OMF35 din 21.03.13, MO125-129/14.06.13 art.856]*

4) În rîndul 4 “Documente anexate” - denumirea şi numărul documentelor anexate la factura fiscală (anexa la factura fiscală, certificate, adeverinţe, facturi, acte ale lucrărilor îndeplinite, copia dispoziţiei 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 şi numărul documentelor anexate.

5) În coloana 10.1 „Denumirea mărfurilor, serviciilor şi cod nomenclator 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 coloanele 10.5-10.8 se indică respectiv:

a) valoarea serviciilor fără TVA;

b) cota TVA ce se aplică la serviciile prestate, lucrările executate;

c) suma TVA, obţinută ca produs al indicatorilor din coloanele 10.5 şi 10.6;

d) valoarea totală a serviciilor, obţinută ca sumă a  indicatorilor din coloanele 10.5 şi 10.7.

8) În rîndul 11 “TOTAL (pe pagină)” se indică totalurile pe pagină a indicatorilor reflectaţi în coloanele 10.5, 10.7 şi 10.8.

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

10) În rîndul 14 “Predat bunurile (serviciile)” pe toate exemplarele facturii fiscale se semnează persoana responsabilă de acordarea serviciilor şi se aplică ştampila subiectului impozabil cu TVA care acordă servicii.

11) În rîndul 17 „Primit bunurile (serviciile) cumpărătorul” pe primul exemplar al facturii fiscale cumpărătorul certifică prin semnătură şi ştampilă faptul beneficierii serviciilor.