



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

*Monitorul Oficial nr.340-351/1750 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, tipărită centralizat, ca grad de protecție conține cod cu bare.

*[Pct.2 în redacția Ordinului Ministerului Finanțelor nr.66 din 01.06.2022, în vigoare 10.06.2022]*

*[Pct.3 abrogat prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr.66 din 01.06.2022, în vigoare 10.06.2022]*

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, tipărite centralizat, se efectuează de către Serviciul Fiscal de Stat prin intermediul subdiviziunilor sale.

*[Pct.4 modificat prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr.66 din 01.06.2022, în vigoare 10.06.2022]*

5. Entitățile, ce corespund cerințelor pct.3 din [Hotărârea Guvernului nr.294 din 17.03.1998](#):

- imprimă de sine stătător facturile fiscale pe hârtie prevăzută cu însemne de protecție pentru documentarea faptelor economice. Semnele de protecție conform necesităților și posibilităților proprii (ca

exemplu: emblema întreprinderii, logotipul, antetul etc.) se stabilesc de către entitate prin ordin intern;

- în urma depunerii unei solicitări prin intermediul sistemului informațional automatizat „Comanda on-line a formularelor tipizate”, exercită opțiunea de imprimare de sine stătătoare a facturilor fiscale în baza recipisei emise în formă electronică;

- imprimă de sine stătător facturi fiscale cu atribuirea seriei și diapazonului de numere pe toată perioada activității de întreprinzător, cu excepția perioadei în care entitatea a fost inclusă în lista privind utilizarea obligatorie a facturii fiscale electronice (e-factura) conform prevederilor art.117 alin.(1<sup>1</sup>) din [Codul fiscal](#), fără necesitatea reconfirmării acestei opțiuni 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 în redacția Ordinului Ministerului Finanțelor nr.66 din 01.06.2022, în vigoare 10.06.2022]*

*[Pct.5 completat prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr.72 din 26.04.2019, în vigoare 17.05.2019]*

*[Pct.5 completat prin [Ordinul Ministerului Finanțelor 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”, tipărite centralizat, 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”, tipărite centralizat, 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 permite pînă la intrarea în vigoare a prezentului Ordin se utilizează pînă la epuizarea lor.

Seria și diapazonul de numere permise 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, tipărite centralizat aflate în stoc, și imprimarea de sine stătător a facturilor fiscale cu utilizarea seriei și diapazonului de numere permise pînă la intrarea în vigoare a prezentului Ordin, conform Instrucțiunii prevăzute în anexa nr.2. Pentru formularele facturii fiscale tipărite centralizat sau imprimate de sine stătător lizibilitatea conținutului imprimat urmează să fie asigurată pe o perioadă nu mai mică decât cea prevăzută de legislația în vigoare pentru păstrarea și nimicirea lor (conform Ordinului [Serviciului de Stat de Arhivă nr.57 din 27 iulie 2016](#) „Cu privire la aprobarea Indicatorului documentelor-tip și al termenelor lor de păstrare pentru organele administrației publice, pentru instituțiile, organizațiile și întreprinderile Republicii Moldova și a Instrucțiunii privind aplicarea Indicatorului” pentru facturile fiscale termenul de păstrare constituie 6 ani).

*[Pct.6 modificat prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr.66 din 01.06.2022, în vigoare 10.06.2022]*

*[Pct.6 în redacția [Ordinului Ministerului Finanțelor 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. \_\_\_\_\_

Formular

Nr. exemplarului

№ экземпляра

Anex

la Ordinul Ministerului Fin

nr.118 din august

Типовая ф

Приложени

к Приказу Министерства фин

№ 118 от августа 2

FACTURĂ FISCALĂ \_\_\_\_\_

НАЛОГОВАЯ НАКЛАДНАЯ \_\_\_\_\_

Seria, Nr.

Серия, №

|  |  |  |  |   |   |  |  |   |   |   |  |
|--|--|--|--|---|---|--|--|---|---|---|--|
| <b>Data eliberării / data livrării</b> _____ / _____<br>Дата выписки / дата поставки   |  |  | <b>8. Foaia de parcurs</b> ____ număr: ____ data ____<br>Путевой лист _____ номер _____ дата _____ |   |   |  |  |   |   |   |  |
|  |  |  | <b>9. Transportator</b><br>Перевозчик  |   |   | <b>c.f./ nr.TVA</b><br>ф.к./ код НДС                           |  |   |   |   |  |
| <b>1. Furnizor:</b><br>Поставщик   |  |  | <b>c.f./ nr.TVA</b><br>ф.к./ код НДС   |   |   |  |  |   |   |   |  |
| <b>2. Cumpărător/beneficiar:</b><br>Покупатель/получатель  |  |  | <b>c.f./ nr.TVA</b><br>ф.к./ код НДС   |   |   |  |  |   |   |   |  |
| <b>3. Delegație</b> _____ data _____<br>_____ delegatul<br>Доверенность _____ дата _____<br>_____ делегированный   |  |  | <b>4. Documente anexate</b><br>Прилагаемые документы   |   |   |  |  |   |   |   |  |
| <b>5. Punct încărcare</b><br>Пункт погрузки  |  |  | <b>6. Punct descărcare</b><br>Пункт разгрузки  |   |   | <b>7. Redirijări</b><br>Переадресовки                          |  |   |   |   |  |
| <b>10.1</b><br>Denumirea mărfurilor/ activelor, serviciilor și codul poziției tarifare al mărfii/ activului<br>Наименование товаров/ активов, услуг и код товарной позиции товара/ | <b>10.2</b><br>Unitatea de măsură<br>Единица измерения | <b>10.3</b><br>Cantitatea mărfurilor/ activelor, volumul serviciilor<br>Количество товаров/ активов, объем услуг | <b>10.4</b><br>Preț unitar fără TVA, lei<br>Цена единицы без НДС, леев                             | <b>10.5</b><br>Valoarea totală fără TVA, lei<br>Общая сумма без НДС, леев | <b>10.6</b><br>Cota TVA, %<br>Ставка НДС, % | <b>10.7</b><br>Suma totală a TVA, lei<br>Общая сумма НДС, леев | <b>10.8</b><br>Valoarea mărfurilor /activelor, serviciilor, lei<br>Стоимость товаров/ активов, услуг, леев | <b>10.9</b><br>Altă informație<br>Другая информация | <b>10.10</b><br>Tip ambalaj<br>Тип упаковки | <b>10.11</b><br>Număr locuri<br>Количество мест |  |

|  |  |  |  |  |   |  |  |   |   |   |
|--|--|--|--|--|---|--|--|---|---|---|
| астива   |  |  |  |  |   |  |  |   |   |   |
|  |  |  |  |  |   |  |  |   |   |   |
|  |  |  |  |  |   |  |  |   |   |   |
|  |  |  |  |  |   |  |  |   |   |   |
|  |  |  |  |  |   |  |  |   |   |   |
|  |  |  |  |  |   |  |  |   |   |   |
|  |  |  |  |  |   |  |  |   |   |   |
|  |  |  |  |  |   |  |  |   |   |   |
| <b>11. TOTAL (pe pagină)/</b><br>Всего (по странице)                     |  |  |  |  | x |  |  | x | x | x |
| <b>12. TOTAL (pe factura fiscală)/</b><br>Всего (по налоговой накладной) |  |  |  |  | x |  |  | x | x | x |

**13. Permis eliberarea:**

Отпуск разрешил: \_\_\_\_\_

*Funcția, numele, prenumele și semnătura*

*Должность, фамилия, имя и подпись*

**14. Predat mărfurile/activele (serviciile):**

Сдал товары/активы (услуги) \_\_\_\_\_

*Funcția, numele, prenumele și semnătura*

*Должность, фамилия, имя и подпись*

L.Ș.

M.П.

**15. Primit mărfurile/activele intermediarul (transportatorul):**

Принял товары/активы посредник (перевозчик)

*Funcția, numele, prenumele și semnătura*

*Должность, фамилия, имя и подпись*

**16. Predat mărfurile/activele intermediarul (transportatorul):**

Сдал товары/активы посредник (перевозчик)

*Funcția, numele, prenumele și semnătura*

*Должность, фамилия, имя и подпись*

**17. Primit mărfurile/activele (serviciile) cumpărătorul/beneficiarul:**

Принял товары/активы (услуги) покупатель/получатель

*Funcția, numele, prenumele și semnătura*

*Должность, фамилия, имя и подпись*

Pe

**18. Timpul de staționare a mijlocului de transport**

Время простоя транспортного средства

**19. Ruta și distanța de transport, km**

Маршрут движения и расстояние перевозки





instituțiile financiare, organizațiile de microfinanțare, asociațiile de economii și împrumut:

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

*[Pct.3 completat prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr.72 din 26.04.2019, în vigoare 17.05.2019]*

4. În funcție de numărul exemplarelor de facturi fiscale tipărite centralizat, 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 înmănat, 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 automatiza „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.66 din 01.06.2022, în vigoare 10.06.2022]*

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

5. În cazul când în factura fiscală tipărită centralizat 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.

*[Pct.5 modificat prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr.66 din 01.06.2022, în vigoare 10.06.2022]*

6. Cu condiția respectării prevederilor [Legii contabilității și raportării financiare nr.287/2017](#), [Legii privind identificarea electronică și serviciile de încredere nr.124/2022](#), precum și a Instrucțiunii privind evidența, eliberarea, păstrarea și utilizarea formularelor tipizate de documente primare cu regim special, aprobată prin [Hotărârea Guvernului nr.294 din 17.03.1998](#) 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) tipărite centralizat 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, expediate și recepționate electronic de către beneficiar, cu utilizarea seriei și diapazonului de numere, atribuit de Serviciul Fiscal de Stat, și semnate electronic, cu respectarea prevederilor [Legii privind identificarea electronică și serviciile de încredere nr.124/2022](#), precum și create și puse în circulație prin intermediul SIA „e-Factura”.

*[Pct.6 modificat prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr.28 din 28.02.2024, în vigoare 05.03.2024]*

*[Pct.6 modificat prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr.66 din 01.06.2022, în vigoare 10.06.2022]*

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 și prezentul ordin, 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). La transmiterea bunurilor, prestarea serviciilor, acordarea altor câștiguri cu titlu gratuit în cadrul campaniilor promoționale persoanelor fizice cetățeni, emiterea facturii fiscale de către furnizori nu este obligatorie, aceasta fiind emisă doar la solicitarea persoanei fizice.

*[Pct.9 modificat prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr.158 din 30.12.2024, în vigoare 03.02.2025]*

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 Ministerului Finanțelor 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 IDNP (codul personal), sau seria și numărul buletinului provizoriu eliberat persoanelor fizice care renunță la numărul de identificare de stat sau în cazul persoanelor fizice cetățeni străini ce nu dispun de IDNP (codul personal), codul de identificare din țara de reședință a acestora.

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, aviz de însoțire a mărfii, 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. La întocmirea facturii fiscale pentru mărfurile livrate în baza avizelor de însoțire a mărfii se indică doar seria și numărul avizelor de însoțire a mărfii, fără anexarea acestora.

În cazul tranzacțiilor efectuate în cadrul achizițiilor publice reglementate prin [Legea nr.131/2015](#) privind achizițiile publice și Regulamentul achizițiilor publice de valoare mică, aprobat prin [Hotărârea Guvernului nr.870/2022](#), se va indica obligatoriu numărul și data contractului achizițiilor publice. În cazul dat, obligativitatea indicării numărului și datei contractului achizițiilor publice survine la data intrării în vigoare a art.117 alin.(1<sup>2</sup>) din [Codul fiscal](#).

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 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 pentru care este specificată poziția tarifară în art.96 din [Codul fiscal](#) se indică codul poziției tarifare conform Nomenclurii Combinată 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 [Hotărârii 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.

În cazul tranzacțiilor efectuate în conformitate cu prevederile art.95 alin.(1) lit.e) și lit.f) din [Codul fiscal](#), în coloana respectivă se indică mențiunea „Taxare inversă”.

Lipsa mențiunii „Taxare inversă” în coloana respectivă nu exonerează subiecții impozabili specificați la art.94 lit.e) și lit.f) din [Codul fiscal](#) de obligația achitării TVA la buget aferent procurărilor respective.

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. Aplicarea ștampilei nu este obligatorie, cu excepția cazurilor prevăzute de legislație.

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” – intermediarului (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 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”. Aplicarea ștampilei nu este obligatorie, cu excepția cazurilor prevăzute de legislație.

*[Pct.11 modificat prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr.158 din 30.12.2024, în vigoare 03.02.2025]*

*[Pct.11 modificat prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr.28 din 28.02.2024, în vigoare 05.03.2024]*

*[Pct.11 modificat prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr.66 din 01.06.2022, în vigoare 10.06.2022]*

*[Pct.11 completat prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr.96 din 19.07.2021, în vigoare 23.07.2021]*

*[Pct.11 completat prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr.170 din 16.12.2019, în vigoare 20.12.2019]*

*[Pct.11 completat prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr.88 din 04.06.2019, în vigoare 14.06.2019]*

*[Pct.11 completat prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr.72 din 26.04.2019, în vigoare 17.05.2019]*

*[Pct.11 modificat prin [Ordinul Ministerului Finanțelor nr.39 din 05.02.2018](#), în vigoare 16.02.2018]*

*[Pct.11 modificat prin [Ordinul Ministerului Finanțelor 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.

Cînd încărcătura ajunge la destinație, intermediarului (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. Aplicarea ștampilei nu este obligatorie, cu excepția cazurilor prevăzute de legislație.

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.

*[Pct.12 modificat prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr.66 din 01.06.2022, în vigoare 10.06.2022]*

### **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) sau seria și numărul buletinului provizoriu eliberat persoanelor fizice care renunță la numărul de identificare de stat sau în cazul persoanelor fizice cetățeni străini ce nu dispun de IDNP (codul personal), codul de identificare din țara de reședință a acestora.

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, adevărințe, procese-verbale ale lucrărilor executate, copia ordinului de plată a accizelor, etc.).

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.

În cazul tranzacțiilor efectuate în cadrul achizițiilor publice reglementate prin [Legea nr.131/2015](#) privind achizițiile publice și Regulamentul achizițiilor publice de valoare mică, aprobat prin [Hotărârea Guvernului nr.870/2022](#), se va indica obligatoriu numărul și data contractului achizițiilor publice. În cazul dat, obligativitatea indicării numărului și datei contractului achizițiilor publice survine la data intrării în vigoare a art.117 alin.(1<sup>2</sup>) din [Codul fiscal](#).

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. Aplicarea ștampilei nu este obligatorie, cu excepția cazurilor prevăzute de legislație.

14) În rîndul 17 „Primit mărfurile/activele (serviciile) cumpărătorul/beneficiarul” se indică funcția, numele, prenumele și pe primul exemplar al facturii fiscale beneficiarul certifică prin semnătură.

La livrarea serviciilor, semnătura 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. Aplicarea ștampilei nu este obligatorie, cu excepția cazurilor prevăzute de legislație.

*[Pct.13 completat prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr.158 din 30.12.2024, în vigoare 03.02.2025]*

*[Pct.13 modificat prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr.66 din 01.06.2022, în vigoare 10.06.2022]*

*[Pct.13 completat prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr.170 din 16.12.2019, în vigoare 20.12.2019]*

*[Pct.13 completat prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr.88 din 04.06.2019, în vigoare 14.06.2019]*

*[Pct.13 completat prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr.72 din 26.04.2019, în vigoare 17.05.2019]*

*[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 caz de transportare a activelor fără transmiterea dreptului de proprietate, transmiterii activelor în leasing, arendă, locațiune, uzufruct – 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) pct.15 abrogat prin [Ordinul Ministerului Finanțelor 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 rând 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.72 din 26.04.2019, în vigoare 17.05.2019]*

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

*[Pct.15 modificat prin [Ordinul Ministerului Finanțelor nr.143 din 23.11.2017](#), în vigoare 15.12.2017]*