

**Об утверждении типовой формы первичного документа строгой отчетности
«Налоговая накладная» и Инструкции по ее заполнению**
(Редакция на 16 февраля 2018 года)

* С изменениями и дополнениями, внесенными:

Приказ № 143 от 23 ноября 2017 года

Приказ № 39 от 5 февраля 2018 года

Министерство Финансов Республики Молдова
Приказ № 118 от 28 августа 2017 года
(Monitorul Oficial № 340-351 от 22 сентября 2017 года)

Во исполнение положений ч.(2) ст.11 [Закона о бухгалтерском учете №113-XVI от 27 апреля 2007](#) (повторное опубликование: Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2014 г., №27-34, ст.61), с последующими изменениями и дополнениями, и п.9 Положения об организации и функционировании Министерства финансов, утвержденного Постановлением Правительства Республики Молдова № 696 от 30 августа 2017 (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2017 г., №329-801, ст.801), и в соответствии с положениями Налогового кодекса № 1136-XIII от 24 апреля 1997 г. (повторное опубликование: Monitorul Oficial al Republicii Moldova, специальный выпуск от 8 февраля 2007 г.), с последующими изменениями и дополнениями, и п.3 [Постановления Правительства № 294 от 17 марта 1998 г. о выполнении Указа Президента Республики Молдова № 406-II от 23 декабря 1997 г.](#) (Monitorul Oficial al Republicii Moldova 1998 г., №30-33, ст.288), с последующими изменениями и дополнениями, ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить:

1) Бланк типовой формы первичного документа строгой отчетности «Налоговая накладная» (приложение № 1);

2) Инструкцию по заполнению типовой формы первичного документа строгой отчетности «Налоговая накладная» (приложение № 2).

2. Бланк налоговой накладной, напечатанный типографским способом, содержит следующие степени защиты:

- 1) специальная бумага, которая не имеет свечения в ультрафиолетовых лучах;
- 2) двухцветный водяной знак;
- 3) гильоширные элементы;
- 4) цветные нити;
- 5) розетки;
- 6) микротекст;
- 7) штрих-код.

3. Установить следующую цветовую гамму для экземпляров бланка налоговой накладной, напечатанного типографским способом:

- 1) первый экземпляр – бежевый цвет;
- 2) второй экземпляр – сиреневый цвет;
- 3) третий экземпляр – бирюзовый цвет;
- 4) четвертый экземпляр – зеленый цвет;
- 5) пятый экземпляр – розовый цвет.

4. Централизованное печатание налоговых накладных, а также выдача серии и диапазона для самостоятельной печати налоговых накладных, администрирование, разработка и обеспечение функционирования автоматизированных информационных систем учета первичных форм бланка строгой отчетности осуществляются Государственной налоговой службой.

Выдача бланков налоговых накладных, напечатанных типографским способом, осуществляется Государственной налоговой службой через свои подразделения.

5. Экономические агенты, располагающие компьютерной системой первичного учета, пользуются правом самостоятельной печати налоговых накладных на бумаге с защитными знаками для документирования поставок. Степень защиты бумаги для самостоятельной печати налоговых накладных и приложений к ним определяется в

соответствии с потребностями и возможностями самого налогоплательщика. Бумага с защитными знаками, используемая для самостоятельной печати налоговых накладных, должна содержать не менее одной степени защиты, предусмотренной в пункте 2 настоящего приказа, или любой другой знак защиты (например: эмблема предприятия, логотип, заголовок и т.п.), установленный хозяйствующим субъектом и утвержденный внутренним приказом.

Предоставление права на самостоятельную печать налоговых накладных осуществляется путем подачи запроса через электронную систему «Comanda on-line a formularelor tipizate» с последующей выдачей расписки в электронной форме.

Экономические агенты, которым было предоставлено право самостоятельной печати налоговых накладных с присвоением серии и диапазона номеров, вправе пользоваться этим правом на протяжении всего периода осуществления предпринимательской деятельности, без необходимости повторного подтверждения данного права. Разрешается самостоятельная печать налоговых накладных на одном языке, но в обязательном порядке на государственном языке.

6. Разрешается использование бланков «налоговых накладных» и «накладных», напечатанных типографским способом, действующих до вступления в силу данного приказа, до полного использования остатков, находящихся у субъектов обложения и Государственной налоговой службы. Остатки бланков первичного документа строгой отчетности «Накладная», напечатанные типографским способом, заполняются с соблюдением методики, действующей на момент их утверждения.

Серия и диапазон номеров для самостоятельной печати «налоговых накладных», полученных до вступления в силу настоящего Приказа, используются до их исчерпания.

Серия и диапазон номеров, полученные для самостоятельной печати «накладных» и неиспользованные до 28 октября 2017 г., считаются недействительными после вышеуказанной даты и не могут быть использованы для самостоятельной печати первичных документов строгой отчетности.

Допускается заполнение налоговых накладных, напечатанных типографским способом, находящихся в остатках, а также напечатанных самостоятельно с использованием серии и диапазона номеров, полученных до вступления в силу настоящего Приказа в соответствии с Инструкцией, предусмотренной в приложении №2.

7. Данный приказ вступает в силу с 28 октября 2017 года.

8. С 28 октября 2017 года утрачивают силу:

1) [Приказ Министерства финансов №115 от 6 сентября 2010 г. об утверждении и заполнении типовой формы первичного документа строгой отчетности «Налоговая накладная»](#) (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2010 г., №194-196, ст.656), с последующими изменениями и дополнениями;

2) [Приказ Министерства финансов № 47 от 31 марта 2010 г. об утверждении и заполнении типовой формы первичного документа строгой отчетности «накладная»](#) (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2010 г., №58-60, ст.230), с последующими изменениями и дополнениями.

МИНИСТР ФИНАНСОВ Октавиан АРМАШУ

Ex. _____	Formular tipizat Anexa nr.1
Nr. exemplarului	la Ordinul Ministerului Finanțelor
№ экземпляра	nr. _____ din _____ 2017
	Типовая форма
	Приложение № 1
	к Приказу Министерства финансов
	№ _____ от _____ 2017 г.

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.

М.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

L.Ș.

М.П.

[illegible]

Приложение № 2
к Приказу Министерства финансов
№ 118 от 28 августа 2017 г.

ИНСТРУКЦИЯ
по заполнению типовой формы первичного документа строгой отчетности
«Налоговая накладная»

I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Настоящая инструкция предусматривает порядок заполнения типовой формы первичного документа строгой отчетности «Налоговая накладная».

2. Основные понятия:

1) *Поставщик* – экономический агент, осуществляющий поставку товаров (услуг), передачу/транспортировку активов, рефактурирование компенсируемых расходов;

2) **Покупатель/получатель** – юридическое или физическое лицо, которому поставщик поставляет товары, оказывает услуги (работы) или рефактурирует компенсированные расходы;

3) *Закупочная цена* – цена зарубежного производителя/дистрибьютора за вычетом суммы предоставленной торговой скидки, указанной в первичных документах, с учетом оплаты прав на импорт товаров (за исключением налога на добавленную стоимость, который подлежит вычету), транспортных расходов (по необходимости, в зависимости от условий поставки), пересчитанная в национальной валюте (леях), согласно официальному курсу молдавского лея, установленному Национальным банком Молдовы на день осуществления таможенных операций;

4) *Отпускная цена* – цена отечественного производителя за вычетом суммы предоставленной торговой скидки, указанной в первичных документах (за исключением налога на добавленную стоимость, который подлежит вычету при условии, что экономический агент является плательщиком НДС).

3. «Налоговая накладная» является типовой формой первичного документа строгой отчетности на бумажном носителе или в электронной форме, которая используется в случаях:

1) поставки товаров:

а) облагаемых НДС в соответствии с положениями раздела III Налогового кодекса;

- b) не облагаемых НДС;
- 2) предоставления услуг и выполнения работ:
 - a) облагаемых НДС в соответствии с положениями раздела III Налогового кодекса;
 - b) не облагаемых НДС.
- 3) транспортировки активов в пределах территориально дезинтегрированного субъекта, а также за пределы субъекта без передачи права собственности;
- 4) передачи активов в лизинг, аренду, имущественный наем;
- 5) рефактурирования компенсируемых расходов в соответствии с положениями ч.(10) ст.117¹ Налогового кодекса.

4. В зависимости от количества экземпляров налоговой накладной, напечатанных типографским способом, использованных для документирования поставок, их назначение устанавливается следующим образом:

1) Первый экземпляр налоговой накладной для поставок, предусмотренных п.3 данной инструкции, архивируется у покупателя товаров, активов (услуг) и предназначен для регистрации прихода товара, активов.

В случае если экономический агент зарегистрирован в качестве плательщика НДС, данный экземпляр обеспечивает право на вычет суммы НДС по приобретениям товаров, активам (услугам).

2) Второй экземпляр налоговой накладной архивируется у поставщика товаров активов (услуг) и предназначен для регистрации отпуска товарно-материальных ценностей. Выписка второго экземпляра влечет за собой начисление НДС по поставке, осуществленной субъектом налогообложения, зарегистрированным в качестве плательщика НДС.

3) Для поставок, осуществляемых согласно п. 3 данной инструкции, первый, третий и четвертый экземпляры, заверенные подписью и при необходимости, печатью (штампом) поставщика и подписью посредника (перевозчика), вручаются посреднику (перевозчику), из которых:

a) первый экземпляр вручается покупателю/получателю товара/активов поставщиком или посредником (перевозчиком) в зависимости от ситуации;

b) третий и четвертый экземпляры, заверенные подписью и, при необходимости, печатью (штампом) покупателя, передаются/вручаются посреднику (перевозчику) и служат основанием для учета транспортной деятельности.

4) Пятый экземпляр заполняется поставщиком и служит пропуском при выезде автомобиля с места погрузки.

В случае печати налоговой накладной, сгенерированной в системе «e-Factura», а также при самостоятельной печати налоговых накладных субъектами, получившими право на это, указание порядкового номера экземпляра на бланке налоговой накладной не обязательно, так как порядковый номер данного типа налоговых накладных не имеет значения при реализации права на зачет НДС.

5. В случае, когда в налоговой накладной, напечатанной типографским способом, или при самостоятельной печати налоговых накладных невозможно отражение всех наименований и характеристик товаров или услуг, заполняется приложение к налоговой накладной согласно утвержденной методике заполнения, являющееся неотъемлемой частью налоговой накладной.

В приложении к налоговой накладной, напечатанной типографским способом, или при самостоятельной печати налоговых накладных, указываются серия, номер и дата налоговой накладной, фискальный код и номер регистрации в качестве плательщика НДС поставщика в случае, если он зарегистрирован в качестве плательщика НДС.

6. С условием соблюдения положений Инструкции о порядке учета, выдачи, хранения и использования типовых форм первичных документов строгой отчетности, утвержденной Постановлением Правительства № 294 от 17 марта 1998 г. о выполнении Указа Президента Республики Молдова № 406-II от 23 декабря 1997 г., с последующими изменениями и дополнениями, хозяйствующим субъектам разрешается использовать налоговые накладные:

1) отпечатанные типографским способом на бумаге с защитными знаками, серией и номером;

2) отпечатанные самостоятельно на бумаге с защитными знаками, серией и номером, присвоенными Главной государственной налоговой инспекцией;

3) сгенерированные в системе «e-Factura».

7. Единая система присвоения серии и номеров бланкам налоговой накладной обеспечивается Государственной налоговой службой.

8. Лица, ответственные за заполнение, подпись налоговых накладных, назначаются приказом руководителя субъекта и несут личную ответственность за достоверность информации, отраженной в налоговой накладной, в рамках действующего законодательства.

9. Налоговая накладная заполняется поставщиком на каждого покупателя в отдельности, за исключением случаев, предусмотренных Налоговым кодексом, с обязательным заполнением всех реквизитов, необходимых для полноты и правильности проведения расчетов за осуществленные поставки, а также для отпуска и оприходования поставленных товаров, транспортировки/передачи активов, как и для подтверждения факта поставки облагаемых услуг поставщиком покупателям.

При осуществлении поставок в специально оборудованных местах для розничной торговли и в рамках электронной торговли с оплатой наличными и/или посредством безналичных платежных инструментов, по требованию покупателя/получателя, поставщики могут выписывать обобщающую налоговую накладную на основании нескольких кассовых чеков, представленных покупателем, с указанием в графе 10.1 наименования полученных товаров, номера и даты кассовых чеков, а в строке «Дата выписки» поставщик отражает соответственно дату осуществления поставки, указанную в чеках (или период, в котором были выданы чеки).

10. Если, исходя из специфики поставки, не возникает необходимости заполнения некоторых показателей, за исключением показателей, указанных в Постановлении Правительства № 294 от 17 марта 1998 г., то они не заполняются.

Субъекты, имеющие компьютерную систему первичного учета и располагающие правом на самостоятельную печать налоговых накладных на бумаге с защитными знаками, при условии отражения в налоговой накладной необходимой информации, исходя из специфики осуществляемой деятельности, могут включать дополнительную информацию, учитывая специфику экономической деятельности. Таблица на обратной стороне бланка налоговой накладной (строки 18-22) не распечатывается при отсутствии соответствующих показателей.

II. ЗАПОЛНЕНИЕ НАЛОГОВОЙ НАКЛАДНОЙ ПРИ ПОСТАВКЕ ТОВАРОВ

11. При осуществлении поставок товаров налоговая накладная заполняется следующим образом:

1) В строке «Дата выписки/дата поставки» поставщик отражает соответственно день, месяц, год выписки налоговой накладной и осуществления поставки.

2) В строке 1 «Поставщик» – наименование субъекта, который осуществляет поставку товаров, указанных в графе 10.1, юридический адрес, (при необходимости – код IBAN, код банка), фискальный код и номер регистрации в качестве плательщика НДС в случае, если экономический агент зарегистрирован в качестве плательщика НДС.

3) В строке 2 «Покупатель/получатель» – наименование субъекта, в адрес которого осуществляется поставка товара, указанного в графе 10.1, юридический адрес (при необходимости код IBAN, код банка), фискальный код и номер регистрации в качестве плательщика НДС в случае, если экономический агент зарегистрирован в качестве плательщика НДС, для физических лиц (граждан) – фамилия, имя и, при необходимости, IDNP (персональный код)

В случае выдачи налоговой накладной в соответствии с положениями ч.(4) ст.117¹ Налогового кодекса указывается только код – 117-1-4.

В случае выписки налоговой накладной субъектам, упомянутым в п.с) ст.104 Налогового кодекса, поставщик вправе отразить серию и номер паспорта своей страны, либо серию и номер аккредитационного удостоверения.

4) В строке 3 «Доверенность» – указываются серия, номер доверенности и дата, а также имя, фамилия делегированного лица и наименование покупателя, выдавшего доверенность, в остальных случаях – имя, фамилия лица, которому переданы/поставлены активы.

5) В строке 4 «Прилагаемые документы» – наименование и номера документов, прилагаемых к налоговой накладной (приложение к налоговой накладной, сертификаты, удостоверения, накладные, копия платежного поручения по уплате акцизов и т.п.), которые посредник (перевозчик) обязан принять и передать покупателю вместе с товаром.

В случае, когда в строке 4 «Прилагаемые документы» нет возможности перечислить все документы, тогда список документов, прилагаемых к налоговой накладной, продолжается на обороте налоговой накладной с указанием «Прилагаемые документы», в дальнейшем в хронологическом порядке отражая наименование и номер прилагаемых документов.

6) В строке 5 «Пункт погрузки» – адрес первого пункта, в котором товары погружены в транспортное средство (или пункт, в котором седельный тягач соединяется с груженым полуприцепом).

7) В строке 6 «Пункт разгрузки» – адрес пункта разгрузки товаров.

8) Если в пути следования производится изменение пункта разгрузки товаров, указанная информация регистрируется в строке 7 «Переадресовки» во всех экземплярах налоговой накладной, врученных посреднику (перевозчику). При переадресовке товаров в строке 6 «Пункт разгрузки» через дробь вписывается адрес нового пункта разгрузки. Эти записи удостоверяются подписью посредника (перевозчика) и впоследствии получателем.

9) В строке 8 «Путевой лист» – указываются серия, номер и дата выдачи путевого листа, который прилагается к налоговой накладной при транспортировке.

10) В строке 9 «Перевозчик» – поставщик вписывает наименование, юридический адрес и фискальный код перевозчика, транспортным средством которого будет осуществляться поставка товаров.

11) В графе 10.1 «Наименование товаров/активов, услуг и код товарной позиции товара/актива» – указывается соответственно для каждого вида товара наименование отгруженного товара. В случае поставок подакцизных товаров, а также товаров, облагаемых НДС по пониженной ставке, указывается код товарной позиции согласно Комбинированной товарной номенклатуре, утвержденной Законом № 172 от 25 июля 2014 г.

12) В графе 10.2 «Единица измерения» – указывается соответственно для каждого вида товара единица измерения.

13) В графе 10.3 «Количество товаров/активов, объем услуг» – указываются соответственно для каждого вида товара количество товаров/активов.

14) В графе 10.4 «Цена единицы без НДС, леев» – указываются количество соответственно для каждого вида товара, цена единицы без НДС, которая также включает сумму акциза в случае поставки товаров подакцизных товаров.

15) В графе 10.5 «Общая сумма без НДС, леев» – указывается соответственно для каждого вида товара общая сумма без НДС, определяемая путем умножения показателей графы 10.3 на показатели графы 10.4.

16) В графе 10.6 «Ставка НДС, %» – указывается соответственно для каждого вида товара ставка НДС, применимая при поставке. Данная графа заполняется только экономическими агентами, которые зарегистрированы в качестве плательщиков НДС, и в случае документирования рефактурирования компенсируемых расходов по покупкам, облагаемым НДС. В случае поставок, освобожденных от НДС с правом вычета, вписать цифру «0».

17) В графе 10.7 «Общая сумма НДС, леев» – указывается общая сумма НДС, определяемая путем умножения показателей графы 10.5 на показатели графы 10.6. Данная графа заполняется только экономическими агентами которые зарегистрированы в качестве плательщиков НДС, и в случае документирования рефактурирования компенсируемых расходов по покупкам, облагаемым НДС.

18) В графе 10.8 «Стоимость товаров/активов, услуг, леев» – указывается общая стоимость товаров, определяемая путем умножения показателей графы 10.5 на показатели графы 10.7. В случае если налоговая накладная заполняется экономическим агентом, который не является плательщиком НДС, показатель графы 10.8 должен совпадать с показателем графы 10.5, за исключением случаев рефактурирования компенсируемых расходов по покупкам, облагаемым НДС.

19) В графе 10.9 «Другая информация» – в случае поставки подакцизных товаров указывается хозяйствующими субъектами, зарегистрированными в качестве авторизованных владельцев налогового склада, в леях сумма акцизов, соответствующая им. Для социально значимых товаров, по которым, в соответствии с Постановлением Правительства № 774 от 20 июня 2016 г. о продажных ценах социально значимых товаров, на каждом этапе реализации указываются закупочная/отпускная цена и общая величина торговой надбавки. Информация относительно цен вносится изначально производителем или импортером и переписывается в дальнейшем каждым поставщиком.

Общая величина торговой надбавки на товары отечественного производства представляет собой сумму торговой надбавки, применяемой на каждом этапе реализации после производителя, в том числе и по операции, по которой выписывается налоговая накладная, выраженной в процентах к отпускной цене.

Общая величина торговой надбавки на импортируемые товары представляет собой сумму торговой надбавки, применяемой на каждом этапе реализации, включая торговую надбавку импортера, в том числе и по операции, по которой выписывается налоговая накладная, выраженной в процентах к закупочной отпускной цене.

В случае необходимости для заполнения информации о закупочной/отпускной цене и общей величине торговой надбавки в графе 10.9 можно использовать две строки.

20) В графе 10.10 «Тип упаковки» – указывается вид тары, в которой перевозится товар (например: ящик, короб, бочка, пакет, корзина и т.д.). При перевозке неупакованного товара указывается сокращенно «н/у».

21) В графе 10.11 «Количество мест» – количество мест отдельно по каждому наименованию товара и виду упаковки, указанных соответственно в графах 10.1 и 10.10.

22) В графе 10.12 «Масса брутто, тонн» – вес брутто товаров (включая упаковку), в тоннах. Вписываются масса по каждому виду товаров и общая масса перевозимых товаров. Не указывается перевезенная масса в случае, когда при транспортировке груза нет возможности определить его количество путем измерения, взвешивания и др.

23) В строке 11 «Всего (по странице)» – указываются итоговые показатели по странице, отраженные в графах 10.5, 10.7, 10.8 и 10.12. Экономические агенты, не зарегистрированные в качестве плательщика НДС, заполняют только графы 10.5 и 10.8

24) В строке 12 «Всего (по налоговой накладной)» – указывается сумма показателей, отраженных в строке 11 «Всего (по странице)» налоговой накладной и приложений к налоговой накладной.

25) В строке 13 «Отпуск разрешил» – указывается должность, имя, фамилия ответственного лица, разрешающего отпуск и отправку товара в адрес покупателя, на всех экземплярах налоговой накладной подписывается ответственное лицо и закрепляется печатью (штампом) поставщика.

26) В строке 14 «Сдал товары/активы (услуги)» на всех экземплярах накладной расписывается лицо, ответственное за отправку товара.

27) В строке 15 «Принял товары/активы посредник (перевозчик)» – на всех экземплярах налоговой накладной указываются имя, фамилия посредника (перевозчика) и подписью подтверждается факт получения товаров к перевозке.

28) В строках 16 «Сдал товары/активы посредник (перевозчик)» и 17 «Принял товары/активы (услуги) покупатель/получатель» – посредник (перевозчик) удостоверяет подписью сдачу груза, а ответственное лицо покупателя подтверждает на втором, третьем и четвертом экземплярах налоговой накладной подписью и печатью (штампом) приемку груза от посредника (перевозчика).

В случае, когда товары получены на основании доверенности, заверенной покупателем, доверенное лицо удостоверяет подписью в строке 17 «Принял товары/активы (услуги) покупатель/получатель».

12. На обороте бланка налоговой накладной в рамках поставки товаров заполняется следующее:

1) В строке 18 «Время простоя транспортного средства» – указывается время прибытия, простоя при погрузке товаров и убытия транспортного средства (час, мин.), которое удостоверяется подписью и печатью (штампом) поставщика.

Когда груз доходит до места назначения, посредник (перевозчик) или представитель поставщика вручает покупателю налоговую накладную (один экземпляр), в обязанности которого входит запись времени прибытия на разгрузку и времени убытия после окончания разгрузки, времени простоя (час, мин.), заверенная подписью и печатью покупателя.

2) В строке 19 «Маршрут движения и расстояние перевозки (км)» – вписывается расстояние, предусмотренное для пробега транспортного средства между пунктом погрузки и пунктом разгрузки. Если перевозка осуществляется посредником (перевозчиком), расстояние, предусмотренное для пробега, согласовывается с получателем транспортных услуг.

3) В строке 20 «Вид оплаты» – указывается: для своих нужд, сдельный, повременный, за пробег, договорной тариф и т.п.

4) В случае, когда при перевозке товаров устанавливаются нарушения правил перевозки грузов и т.п., в строке 21 «Отметки» делаются отметки о составлении актов, а также запись контролирующих дорожных органов. В данной строке отражаются и сведения, не указанные в налоговой накладной, но необходимые для расчетов за оказанные транспортные услуги или для заявления претензии по соблюдению договорных обязательств.

5) В строке 22 «Расчет транспортных услуг» – перевозчиком рассчитывается величина оплаты за оказание транспортной услуги. Рассчитанная сумма служит основанием для расчетов с получателем транспортных услуг.

III. ЗАПОЛНЕНИЕ НАЛОГОВОЙ НАКЛАДНОЙ ПРИ ПОСТАВКЕ УСЛУГ

13. При поставке услуг налоговая накладная заполняется следующим образом:

1) В строке «Дата выписки/дата поставки» – поставщик отражает соответственно день, месяц и год выписки налоговой накладной и осуществления поставки.

2) В строке 1 «Поставщик» – наименование субъекта, который осуществляет поставку услуг, указанных в графе 10.1, юридический адрес (при необходимости код IBAN, код банка), фискальный код и номер регистрации в качестве плательщика НДС в случае, если экономический агент зарегистрирован в качестве плательщика НДС.

3) В строке 2 «Покупатель/ получатель» – наименование субъекта, в адрес которого осуществляется поставка услуг, указанных в графе 10.1, юридический адрес (при необходимости код IBAN, код банка), фискальный код и номер регистрации в качестве плательщика НДС в случае, если экономический агент зарегистрирован в качестве плательщика НДС, для физических лиц (граждан) – фамилия, имя и, при необходимости, IDNP (персональный код)

В случае выдачи налоговой накладной в соответствии с положениями ч.(4) ст.117¹ Налогового кодекса указывается только код – 117-1-4.

В случае выписки налоговой накладной субъектам, упомянутым в п.с) ст.104 Налогового кодекса, поставщик вправе отразить серию и номер паспорта своей страны, либо серию и номер аккредитационного удостоверения.

4) В строке 4 «Прилагаемые документы» – наименование и номера документов, прилагаемых к налоговой накладной (приложение к налоговой накладной, сертификаты, удостоверения, накладные, копия платежного поручения по уплате акцизов).

В случае, когда в строке 4 «Прилагаемые документы» нет возможности перечислить все документы, тогда список документов, прилагаемых к налоговой накладной, продолжается на обороте налоговой накладной с указанием «Прилагаемые документы», в дальнейшем в хронологическом порядке отражая наименование и номер прилагаемых документов.

5) В графе 10.1 «Наименование товаров, услуг и номенклатурный код товара» – указывается наименование оказанных услуг.

6) В графе 10.3 «Количество товаров, объем услуг» – в случае если это возможно, указывается объем оказанных услуг.

7) В графе 10.5 «Общая сумма без НДС, леев» – указывается общая сумма стоимости услуг без НДС.

8) В графе 10.6 «Ставка НДС, %» – указывается соответственно для каждого вида услуг ставка НДС, применимая при поставке. Данная графа заполняется только экономическими агентами, которые зарегистрированы в качестве плательщика НДС, и в случае документирования рефактурирования компенсируемых расходов по покупкам, облагаемым НДС. В случае поставок, освобожденных от НДС с правом вычета, вписать цифру «0».

9) В графе 10.7 «Общая сумма НДС, леев» – указывается общая сумма НДС, определяемая путем умножения показателей графы 10.5 на показатели графы 10.6. Данная графа заполняется только экономическими агентами, которые зарегистрированы в качестве плательщика НДС, и в случае документирования рефактурирования компенсируемых расходов по покупкам, облагаемым НДС.

10) В графе 10.8 «Стоимость товаров/активов, услуг, леев» – указывается общая стоимость услуг, определяемая путем умножения показателей графы 10.5 на показатели графы 10.7.

11) В строке 11 «Всего (по странице)» – указываются итоговые показатели по странице, отраженные в графах 10.5, 10.7 и 10.8. Экономические агенты, не зарегистрированные в качестве плательщика НДС, заполняют только графу 10.5 и 10.8, за исключением случаев заполнения налоговой накладной при документировании рефактурирования компенсируемых расходов по покупкам, облагаемым НДС.

12) В строке 12 «Всего (по налоговой накладной)» – указывается сумма показателей, отраженных в строке 11 «Всего (по странице)» налоговой накладной и приложений к налоговой накладной.

13) В строке 14 «Сдал товары/активы (услуги)» – на всех экземплярах накладной подписывается лицо, ответственное за поставку услуг, и в случае необходимости подтверждается печатью поставщика.

14) В строке 17 «Принял материальные ценности (услуги) покупатель/получатель» – на первом экземпляре налоговой накладной ответственное лицо покупателя подтверждает получение услуг подписью и печатью (штампом).

При поставке услуг подпись и печать получателя на экземпляре налоговой накладной поставщика, на основании которых отражаются доходы, не являются обязательными. На экземпляре накладной или налоговой накладной получателя, на основании которой отражаются затраты, расходы, подпись ответственного лица и при необходимости печать являются обязательными.

IV. ЗАПОЛНЕНИЕ НАЛОГОВОЙ НАКЛАДНОЙ В СЛУЧАЯХ, ПРЕДУСМОТРЕННЫХ ПОДПУНКТАМИ 3), 4) И 5) ПУНКТА 3 ДАННОЙ ИНСТРУКЦИИ

14. Бланк типовой формы первичного документа строгой отчетности «Налоговая накладная» выписывается в случаях, установленных подпунктами 3), 4) и 5) пункта 3 данной инструкции.

15. В случаях выписки налоговой накладной, указанных в пункте 14, она заполняется следующим образом:

1) В строке «Дата выписки/дата поставки» – поставщик отражает соответственно день, месяц перевозки/передачи активов, рефактурирования компенсируемых расходов.

2) В строке 1 «Поставщик» – наименование субъекта, который осуществляет перевозку/передачу активов, указанных в графе 10.1, юридический адрес, фискальный код и номер регистрации в качестве плательщика НДС в случае, если экономический агент зарегистрирован в качестве плательщика НДС.

3) В строке 2 «Покупатель/получатель» при необходимости указывается:

а) в случае транспортировки активов в пределах территориально дезинтегрированного субъекта – название и адрес подразделения территориально дезинтегрированного экономического агента;

б) в других случаях транспортировки активов субъекта без передачи права собственности – юридический адрес, фискальный код и номер регистрации в качестве

плательщика НДС в случае, если экономический агент зарегистрирован в качестве плательщика НДС, экономического агента, которому передаются активы.

4) Строки 3, 4, 5, 6, 8, 9 при необходимости заполняются аналогично методики заполнения при поставке товаров.

5) В строке 7 «Переадресовки» во всех экземплярах налоговой накладной в случае транспортировки активов в пределах территориально дезинтегрированного субъекта и в случаях транспортировки активов за пределы субъекта без передачи права собственности, передача активов в лизинг, аренду, передача на переработку и т. д. – указывается «Non livrare».

6) В графе 10.1 «Наименование товаров/активов, услуг и код товарной позиции товара/актива» – указывается соответственно для каждого вида товара наименование и по необходимости, тип операции (транспортировка активов в пределах территориально дезинтегрированного субъекта и в случаях транспортировки активов за пределы субъекта без передачи права собственности; передача активов в лизинг, аренду, имущественный наем; рефактурирование компенсируемых расходов в соответствии с положениями ч.(10) ст.117¹ Налогового кодекса).

7) Графы 10.2-10.5 заполняются аналогично методики заполнения при поставке товаров.

8) Графы 10.6 - 10.7 заполняются по необходимости.

10) В графе 10.9 «Другая информация», в случае отгрузки (вывоза) из налогового склада подакцизных товаров авторизованным владельцем налогового склада, указывается сумма акцизов, в леях.

11) Графы 10.10-10.12 и строки 11-12 заполняются аналогично методики заполнения при поставке товаров.

12) В случае рефактурирования компенсированных расходов путем включения их отдельной строкой в налоговую накладную, выписанную на поставку товаров, услуг, в строке 7 «Переадресовки» не заполняется пометка «Non livrare», а в графе 10.1 «Наименование товаров/активов, услуг и код товарной позиции товара/актива» указывается отдельной строкой тип операции «Refacturare». При рефактурировании расходов, осуществляемых неплательщиком НДС, графы 10.6 «Ставка НДС,%» и 10.7 «Общая сумма НДС, леев» не заполняются, а в графе 10.8 указывается общая сумма рефактурирования.