

ORDIN NR. 86
pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare de declarații
informative privind activitatea desfășurată în cursul anului 2006

În temeiul art.33 alin.(3) din Hotărârea Guvernului nr.208/2005 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor Publice și a Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările și completările ulterioare,

Având în vedere dispozițiile art. 52¹ din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și pentru a se asigura informațiile necesare determinării bazei TVA pentru resursa proprie a României, adoptată în conformitate cu prevederile Regulamentului Consiliului nr. 1553/1989 privind regimul unitar definitiv de colectare a resurselor proprii provenite din taxa pe valoarea adăugată,

Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală, emite următorul

ORDIN

Art.1 Se aprobă modelul și conținutul formularului (392) “Declarație informativă privind livrările de bunuri și prestările de servicii”, cod MFP 14.13.01.02/i, prevăzut în Anexa nr. 1.

Art.2 Se aprobă modelul și conținutul formularului (393) “Declarație informativă privind veniturile obținute din vânzarea de bilete pentru transportul rutier internațional de persoane, cu locul de plecare din România”, cod MFP 14.13.01.02/v, prevăzut în Anexa nr. 2.

Art.3 Formularele prevăzute la art.1 și 2 se completează și se depun conform Instrucțiunilor de completare prevăzute în Anexa nr. 3.

Art.4 Caracteristicile de tipărire, modul de difuzare, de utilizare și păstrare a formularelor prevăzute la art. 1 și 2 sunt stabilite în Anexa nr. 4.

Art.5 Procedura de gestionare a formularelor (392) “Declarație informativă privind livrările de bunuri și prestările de servicii” și (393) “Declarație informativă privind veniturile obținute din vânzarea biletelor pentru transportul rutier internațional de persoane, cu locul de plecare din România”, este stabilită în Anexa nr. 5.

Art.6 Anexele 1, 2, 3, 4 si 5 fac parte integrantă din prezentul ordin.

Art.7 Declarațiile prevăzute la art. 1 si 2 se depun la organul fiscal competent, până la data de 1 martie 2007, inclusiv.

Art.8 Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Art.9 Direcția generală de gestiune a impozitelor și contribuțiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, Direcția generală a tehnologiei informației din cadrul Ministerului Finanțelor Publice, Direcția generală de administrare a marilor contribuabili, precum și direcțiile generale ale finanțelor publice județene și a municipiului București vor lua măsuri pentru ducerea la îndeplinire a prevederilor prezentului ordin.

Emis la București, la data 25 ianuarie 2007.

p. PREȘEDINTE,

DANIEL CHIȚOIU
Vicepreședinte,



**Declarație informativă
privind livrările de bunuri și prestările de servicii
efectuate în anul 2006**

392

Livrări de bunuri și prestări de servicii efectuate de persoanele înregistrate ca plătitori de TVA, a căror cifră de afaceri, realizată la finele anului 2006, este inferioară sumei de 33.817 lei;

Livrări de bunuri și prestări de servicii efectuate de persoanele neînregistrate ca plătitori de TVA, a căror cifră de afaceri, realizată la finele anului 2006, este între 33.817 și 200.000 lei.

I. DATE DE IDENTIFICARE A PERSOANEI IMPOZABILE

DENUMIRE / NUME, PRENUME

COD DE IDENTIFICARE FISCALĂ

DOMICILIUL FISCAL

JUDEȚ

SECTOR

LOCALITATE

STRADA

NR.

BLOC

SC.

ET.

AP.

COD POȘTAL

TELEFON

FAX

E-MAIL

II. DATE DE IDENTIFICARE A REPREZENTANTULUI FISCAL

DENUMIRE / NUME, PRENUME

COD DE IDENTIFICARE FISCALĂ

III. CIFRA DE AFACERI

Cifra de afaceri realizată în anul 2006 (lei)

IV. LIVRARI DE BUNURI SI PRESTARI DE SERVICII

- lei -

Livrari de bunuri si prestari de servicii

Către	Valoare	TVA
1. Persoane înregistrate ca plătitori de TVA		
2. Persoane neînregistrate ca plătitori de TVA		

Sub sancțiunile aplicate faptei de fals în acte publice, declar că datele înscrise în acest formular sunt corecte și complete

Numele persoanei care face declarația

Funcția

Semnătura

Ștampila

Se completează de personalul organului fiscal

Organ fiscal

Număr înregistrare

Data înregistrare

Numele persoanei care a verificat



**Declarație informativă privind veniturile obținute din
vânzarea de bilete pentru transportul rutier internațional
de persoane, cu locul de plecare din România în anul 2006**

393

I. DATE DE IDENTIFICARE A PERSOANEI IMPOZABILE												
DENUMIRE / NUME, PRENUME												
COD DE IDENTIFICARE FISCALĂ												
DOMICILIUL FISCAL												
JUDEȚ		SECTOR			LOCALITATE							
STRADA		NR.			BLOC			SC.				
ET.	AP.	COD POȘTAL			TELEFON							
FAX		E-MAIL										

II. DATE DE IDENTIFICARE A REPREZENTANTULUI FISCAL												
DENUMIRE / NUME, PRENUME												
COD DE IDENTIFICARE FISCALĂ												

III. VENITURI DIN VÂNZAREA BILETELOR												
Suma totală a veniturilor obținute din vânzarea de bilete pentru transportul rutier internațional de persoane, cu locul de plecare România												

<i>Sub sancțiunile aplicate faptei de fals în acte publice, declar că datele înscrise în acest formular sunt corecte și complete</i>												
Numele persoanei care face declarația												
Funcția					Ștampila							
Semnătura												

Se completează de personalul organului fiscal												
Organ fiscal												
Număr înregistrare		Data înregistrare										
Numele persoanei care a verificat												

INSTRUCȚIUNI
pentru completarea formularului (392)
"Declarație informativă privind livrarile de bunuri si prestarile de servicii"

Formularul "Declarație informativă privind livrarile de bunuri si prestarile de servicii" se completează de către:

- persoanele impozabile înregistrate ca platitori de TVA la data de 31 decembrie 2006, a căror cifra de afaceri, efectiv realizată la această dată, este inferioară sumei de 10.000 euro stabilită la cursul de schimb comunicat de Banca Națională a României la finele anului 2006 și anume 33.817 lei;
- persoanele impozabile care, la data de 31 decembrie 2006, se aflau în regimul special de scutire în condițiile art. 152 din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările ulterioare, în vigoare până la data de 31 decembrie 2006, a căror cifră de afaceri, realizată la această dată, excluzând veniturile obținute din vânzarea de bilete de transport internațional rutier de persoane, este cuprinsă între 33.817 lei și 200.000 lei.

Formularul "Declarație informativă privind livrarile de bunuri si prestarile de servicii" se depune la organul fiscal competent, până la data de 1 martie 2007, inclusiv.

Formularul "Declarație informativă privind livrarile de bunuri si prestarile de servicii" se depune, în format electronic, astfel:

- la registratura organului fiscal competent;
- la poștă, prin scrisoare recomandată;

Formatul electronic, depus pe suport electronic, va fi însoțit de formularul editat de persoana impozabilă cu ajutorul programului de asistență, semnat și ștampilat, conform legii.

Formatul se editează în două exemplare:

- 1 exemplar se depune la unitatea fiscală, împreună cu suportul electronic;
- 1 exemplar se păstrează de către persoana impozabilă.

Formatul electronic al formularului "Declarație informativă privind livrarile de bunuri si prestarile de servicii" se obține prin folosirea programului de asistență elaborat de Ministerul Finanțelor Publice.

Programul de asistență este pus la dispoziția persoanelor impozabile, gratuit, de unitățile fiscale sau poate fi descărcat de pe serverul de web al Ministerului Finanțelor Publice, la adresa www.mfinante.ro.

COMPLETAREA FORMULARULUI SE FACE ASTFEL:

Persoanele înregistrate ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată, a căror cifră de afaceri, efectiv realizată la finele anului 2006, este inferioară sumei de 33.817 lei, vor bifa caseta corespunzătoare din declarație și vor înscrie la Secțiunea IV „Livăriri de bunuri și prestări de servicii” atât „Valoarea” totală a operațiunilor efectuate către persoane înregistrate ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată și a celor efectuate către persoane

neînregistrate ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată, în anul 2006, cât și „Taxa pe valoarea adăugată” aferentă acestor operațiuni.

Persoanele impozabile neînregistrate ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată a căror cifră de afaceri, efectiv realizată la finele anului 2006, excluzând veniturile obținute din vânzarea de bilete de transport internațional rutier de persoane, este cuprinsă între 33.817 lei și 200.000 lei, vor bifa caseta corespunzătoare din declarație și vor înscrie la Secțiunea IV „Livrări de bunuri și prestări de servicii” numai „Valoarea” totală a operațiunilor efectuate către persoane înregistrate ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată și a celor efectuate către persoane neînregistrate ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată, în anul 2006.

SECȚIUNEA „DATE DE IDENTIFICARE A PERSOANEI IMPOZABILE”

Caseta "Denumire/Nume prenume" se completează cu denumirea persoanei juridice, asociației sau a entității fără personalitate juridică, ori cu numele și prenumele persoanei fizice, după caz.

Caseta "Cod de identificare fiscală" se completează astfel:

a) persoanele înregistrate ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată înscriu codul de înregistrare în scopuri de TVA (codul de identificare fiscală precedat de prefixul RO)

b) persoanele neînregistrate ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată înscriu codul de identificare fiscală.

Înscrierea cifrelor în casetă se face cu aliniere la dreapta.

Caseta "Domiciliu fiscal" se completează cu datele privind adresa domiciliului fiscal (sediul social, sediul sau domiciliul fiscal, după caz) al persoanei impozabile.

Reprezentantul fiscal desemnat de o persoană impozabilă stabilită în străinătate, înscrie la secțiunea „ Date de indentificare a persoanelor impozabile”

- Denumire/ numele și pronumele - persoana impozabilă stabilită în străinătate

- Cod de identificare fiscală - codul de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată atribuit persoanei impozabile străine, înscris în certificatul de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată .

- Domiciliul fiscal – adresa din stăinătate a persoanei impozabile.

SECȚIUNEA "DATE DE IDENTIFICARE A REPREZENTANTULUI FISCAL"

- Denumirea/ nume prenume – se înscrie denumirea, numele/ prenumele persoanei impozabile care a fost desemnată ca reprezentant fiscal de către persoana impozabilă străină.

- Cod de identificare fiscală – se înscrie codul de înregistrare în scopuri de taxa pe valoarea adăugată atribuit pentru activitatea proprie.

SECTIUNEA "CIFRA DE AFACERI"

Persoanele înregistrate ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată, a căror cifră de afaceri, efectiv realizată la finele anului 2006, este inferioară sumei de 33.817 lei, înscriu cifra de afaceri, în lei, realizată la finele anului 2006, constituită din suma, fără taxa pe valoarea adăugată, a livrărilor de bunuri și a prestațiilor de servicii taxabile, incluzând și operațiunile scutite cu

drept de deducere, potrivit dispozițiilor art.152 alin.(6) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare până la 31 decembrie 2006.

Persoanele impozabile neînregistrate ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată, a căror cifră de afaceri este cuprinsă între 33.817 lei și 200.000 lei, înscriu cifra de afaceri realizată, în lei, la finele anului 2006, constituită din suma, fără taxa pe valoarea adăugată, a livrărilor de bunuri și a prestațiilor de servicii taxabile, incluzând și operațiunile scutite cu drept de deducere, potrivit dispozițiilor art.152 alin.(6) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare până la 31 decembrie 2006, fără a include veniturile obținute din vânzarea de bilete de transport internațional rutier de persoane.

SECȚIUNEA "LIVRĂRI DE BUNURI ȘI PRESTĂRI DE SERVICII"

Persoanele înregistrate ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată, a căror cifră de afaceri, efectiv realizată la finele anului 2006, este inferioară sumei de 33.817 lei, vor completa astfel:

Rândul 1 – Coloana “Valoare” se completează cu baza de impozitare înscrisă în “Jurnalul pentru vânzări” (cod 14. 6.12/a) aprobat prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 171/2004, cu modificările și completările ulterioare, prin însumarea cifrelor înscrise în coloana 8 (baza de impozitare cota 19%) cu cifrele înscrise în coloana 10 (baza de impozitare cota 9%) pentru livrările de bunuri și prestațiile de servicii efectuate către persoanele înregistrate ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată, în anul 2006.

Rândul 1 – Coloana “TVA” se completează cu valoarea TVA înscrisă în “Jurnalul pentru vânzări” obținută prin însumarea cifrelor înscrise în coloana 9 (valoare TVA cota 19%) cu cifrele înscrise în coloana 11 (Valoarea TVA cota 9%) pentru livrările de bunuri și prestațiile de servicii efectuate către persoanele înregistrate ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată, în anul 2006.

Rândul 2 – Coloana “Valoare” se completează cu baza de impozitare înscrisă în “Jurnalul pentru vânzări” (cod 14. 6.12/a) aprobat prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr.171/2004, cu modificările și completările ulterioare, prin însumarea cifrelor înscrise în coloana 8 (baza de impozitare cota 19%) cu cifrele înscrise în coloana 10 (baza de impozitare- cota 9%) pentru livrările de bunuri și prestațiile de servicii efectuate către persoanele neînregistrate ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată, în anul 2006.

Rândul 2 – Coloana „TVA” se completează cu valoarea TVA înscrisă în “Jurnalul pentru vânzări” obținută prin însumarea cifrelor înscrise în coloana 9 (valoare TVA cota 19%) cu cifrele înscrise în coloana 11 (Valoarea TVA cota 9%) pentru livrările de bunuri și prestațiile de servicii efectuate către persoane neînregistrate ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată, în anul 2006.

Persoanele impozabile neînregistrate ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată a căror cifră de afaceri, efectiv realizată la finele anului 2006, excluzând veniturile obținute din vânzarea de bilete de transport internațional rutier de persoane, este cuprinsă între 33.817 lei și 200.000 lei, vor completa numai coloana “Valoare”, astfel:

Rândul 1 – Coloana „Valoare” se completează cu baza de impozitare înscrisă în “Jurnalul pentru vânzări”(cod 14.6.12/a) aprobat prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr.171/2004, cu modificările și completările ulterioare, prin însumarea cifrelor înscrise în col.8 (baza de impozitare cota 19%) cu cifrele înscrise în col.10 (baza de impozitare cota 9%) pentru livrările de bunuri și prestări de servicii efectuate către persoanele înregistrate ca plătitor de TVA, în anul 2006.

Rândul 2 – Coloana „Valoare” se completează cu baza de impozitare înscrisă în “Jurnalul pentru vânzări”(cod 14.6.12/a) aprobat prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 171/2004, cu modificările și completările ulterioare, prin însumarea cifrelor înscrise în col.8 (baza de impozitare cota 19%) cu cifrele înscrise în col.10 (baza de impozitare cota 9%) pentru livrările de bunuri și prestările de servicii efectuate către persoane neînregistrate ca plătitor de TVA , în anul 2006.

INSTRUCȚIUNI

pentru completarea formularului (393)

"Declarație informativă privind veniturile obținute din vânzarea de bilete pentru transportul rutier internațional de persoane, cu locul de plecare din România"

Formularul "Declarație informativă privind veniturile obținute din vânzarea de bilete pentru transportul rutier internațional de persoane, cu locul de plecare din România" se completează de către persoanele impozabile înregistrate ca plătitor de TVA care, în cursul anului 2006, au prestat servicii de transport internațional.

Formularul "Declarație informativă privind veniturile obținute din vânzarea de bilete pentru transportul rutier internațional de persoane, cu locul de plecare din România" se depune la organul fiscal competent, până la data de 1 martie 2007, inclusiv.

Formularul "Declarație informativă privind veniturile obținute din vânzarea de bilete pentru transportul rutier internațional de persoane, cu locul de plecare din România" se depune, în format electronic, astfel:

- la registratura organului fiscal competent;
- la poștă, prin scrisoare recomandată;

Formatul electronic, deus pe suport electronic, va fi însoțit de formularul editat de persoana impozabilă cu ajutorul programului de asistență, semnat și ștampilat, conform legii.

Formatul se editează în două exemplare:

- 1 exemplar se depune la unitatea fiscală, împreună cu suportul electronic;

- 1 exemplar se păstrează de către persoana impozabilă.

Formatul electronic al formularului "Declarație informativă veniturile obținute din vânzarea de bilete pentru transportul rutier internațional de persoane, cu locul de plecare din România" se obține prin folosirea programului de asistență elaborat de Ministerul Finanțelor Publice .

Programul de asistență este pus la dispoziția persoanelor impozabile, gratuit, de unitățile fiscale sau poate fi descărcat de pe serverul de web al Ministerului Finanțelor Publice, la adresa www.mfinante.ro.

COMPLETAREA FORMULARULUI SE FACE ASTFEL:

SECȚIUNEA „DATE DE IDENTIFICARE A PERSOANEI IMPOZABILE”

Caseta "Denumire/Nume prenume" se completează cu denumirea persoanei juridice, asociației sau a entității fără personalitate juridică ori cu numele și prenumele persoanei fizice, după caz.

Caseta "Cod de identificare fiscală" se completează cu codul de înregistrare în scopuri de taxa pe valoarea adăugată.

Caseta "Domiciliu fiscal" se completează cu datele privind adresa domiciliului fiscal (sediul social, sediul sau domiciliul fiscal, după caz) al persoanei impozabile.

Reprezentantul fiscal desemnat de o persoană impozabilă stabilită în străinătate, înscrie la secțiunea „ Date de indentificare a persoanelor impozabile”

- Denumire/ numele și pronumele - persoana impozabilă stabilită în străinătate

- Cod de identificare fiscală - codul de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată atribuit persoanei impozabile străine, înscris în certificatul de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată .

- Domiciliul fiscal – adresa din stăinătate a persoanei impozabile.

SECȚIUNEA “DATE DE IDENTIFICARE A REPREZENTANTULUI FISCAL”

Denumirea/ nume prenume – se înscrie denumirea, numele/ prenumele persoanei impozabile care a fost desemnată ca reprezentant fiscal de catre persoana impozabilă străină.

Cod de identificare fiscală – se înscrie codul de înregistrare în scopuri de taxa pe valoarea adăugată atribuit pentru activitatea proprie.

SECȚIUNEA “VENITURI DIN VÂNZAREA BILETELOR”

Se completează cu suma totală a veniturilor obținute, în anul 2006, din vânzarea de bilete, pentru transportul rutier internațional de persoane, cu locul de plecare din România.

**CARACTERISTICI DE TIPĂRIRE, MODUL DE DIFUZARE,
UTILIZARE ȘI PĂSTRARE A FORMULARELOR**

1. Denumire: **(392) "Declarație informativă privind livrările de bunuri si prestările de servicii";**

1.1. Cod MFP: 14.13.01.02/i;

1.2. Format: A4/t1;

1.3. U/M: seturi;

1.4. Caracteristici de tipărire: se tipărește pe o singură față.

1.5. Se difuzează: gratuit;

1.6. Se utilizează la: declararea livrărilor de bunuri și prestărilor de servicii efectuate în anul 2006.

1.7. Se întocmește de catre persoana impozabilă sau reprezentantul fiscal al acesteia în: 2 exemplare;

1.8. Circulă: - originalul la organul fiscal competent;
- copia la persoana impozabilă;

1.9. Se păstrează: la dosarul fiscal al contribuabilului.

2. Denumire: **(393) " Declarație informativă privind veniturile obținute din vânzarea de bilete pentru transportul rutier internațional de persoane, cu locul de plecare din România";**

1.1. Cod MFP: 14.13.01.02/v

1.2. Format: A4/t1;

1.3. U/M: seturi;

1.4. Caracteristici de tipărire: se tipărește pe o singură față.

1.5. Se difuzează: gratuit;

1.6. Se utilizează la: declararea veniturilor obținute, în anul 2006, din vânzarea de bilete pentru transportul rutier internațional de persoane, cu locul de plecare din România .

1.7. Se întocmește de catre persoana impozabilă sau reprezentantul fiscal al acesteia în: 2 exemplare;

1.8. Circulă: - originalul la organul fiscal competent;
- copia la persoana impozabilă;

1.9. Se păstrează: la dosarul fiscal al contribuabilului.

Procedura de gestiune a formularelor (392) "Declarație informativă privind livrarile de bunuri si prestarile de servicii" și (393) „Declarație informativă privind veniturile obținute din vânzarea de bilete pentru transportul rutier internațional de persoane, cu locul de plecare din România"

1. Depunerea declarațiilor informative

Declarațiile informative se depun până la data de 1 martie 2007, la organul fiscal competent.

2. Verificarea formală a declarațiilor informative

Pentru fiecare declarație informativă, organul fiscal competent va verifica, corectitudinea codului de identificare fiscală a persoanei impozabile, prin verificarea datelor de identificare din declarație cu cele existente în Registrul contribuabililor.

3. Prelucrarea declarațiilor informative

3.1 Prelucrarea declarațiilor informative depuse de persoanele impozabile, se realizează de către organul fiscal competent, cu ajutorul programului informatic de prelucrare pus la dispoziție de Direcția generală a tehnologiei informatiei.

3.2 În vederea prelucrării declarației informative, se creează o baza de date "Declarații informative TVA" care cuprinde 3 secțiuni

- a) declarații informative depuse de persoane impozabile cu cifra de afaceri mai mica de 33.817 lei
- b) declarații informative depuse de persoane impozabile cu cifra de afaceri cuprinsă între 33.817 lei și 200.000 lei.
- c) declarații informative privind veniturile obtinute din vânzarea biletelor pentru transportul rutier internațional de persoane, cu locul de plecare din România.

3.3 Informațiile din declarațiile informative se preiau, până la data de 15 martie 2007, în secțiunea corespunzătoare din baza de date „Declarații informative TVA”

3.4 După prelucrare, declarațiile informative depuse de persoanele impozabile se arhivează la dosarul fiscal al persoanei impozabile.

4. Centralizarea informațiilor din declarațiile informative

4.1 Până la data de 15 martie 2007, organul fiscal competent transmite direcției generale a finanțelor publice județene sau a municipiului București, baza de date „Declarații informative TVA”

Organul fiscal competent este responsabil pentru completitudinea și corectitudinea informațiilor transmise.

4.2. În termen de maxim 5 zile, direcțiile generale ale finanțelor publice județene si a municipiului București, precum si Direcția generala de

administrare a marilor contribuabili transmit informațiile din declarațiile informative Direcției generale a tehnologiei informației din cadrul Ministerului Finanțelor Publice și sunt responsabile pentru completitudinea informațiilor transmise.

4.3 Direcția generală a tehnologiei informației va pune la dispoziția Unității de coordonare a relațiilor bugetare cu Uniunea Europeană informațiile primite de la organele fiscale teritoriale.