

**ORDIN Nr. 1105/2016 din 29 martie 2016**

**pentru modificarea Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.769/2015 privind declararea livrărilor/prestărilor și achizițiilor efectuate pe teritoriul național de persoanele înregistrate în scopuri de TVA și pentru aprobarea modelului și conținutului declarației informative privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național de persoanele înregistrate în scopuri de TVA**

**EMITENT: MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**

**AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ**

**PUBLICAT ÎN: MONITORUL OFICIAL NR. 242 din 1 aprilie 2016**

În temeiul art. 11 alin. (3) din Hotărârea Guvernului nr. 520/2013 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările și completările ulterioare, și al art. 59 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare,

**președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală emite următorul ordin:**

**ART. I**

Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.769/2015 privind declararea livrărilor/prestărilor și achizițiilor efectuate pe teritoriul național de persoanele înregistrate în scopuri de TVA și pentru aprobarea modelului și conținutului declarației informative privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național de persoanele înregistrate în scopuri de TVA, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 11 din 7 ianuarie 2016, se modifică după cum urmează:

**1. Articolul 10 va avea următorul conținut:**

"ART. 10

Prevederile prezentului ordin se aplică pentru operațiunile efectuate pe teritoriul național începând cu luna iulie 2016."

**2. Articolul 11 va avea următorul conținut:**

"ART. 11

Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I, și intră în vigoare la data de 1 iulie 2016."

**3. Anexele nr. 1 și 2 se modifică și se înlocuiesc cu anexele nr. 1 și 2, care fac parte integrantă din prezentul ordin.**

ART. II

Direcțiile de specialitate din cadrul aparatului propriu al Agenției Naționale de Administrare Fiscală, Direcția generală de administrare a marilor contribuabili, direcțiile generale regionale ale finanțelor publice și unitățile fiscale subordonate acestora vor lua măsuri pentru ducerea la îndeplinire a prevederilor prezentului ordin.

ART. III

Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I, și intră în vigoare la data de 1 aprilie 2016.

Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală,  
**Eugen-Dragoș Dorog**

București, 29 martie 2016.

Nr. 1.105.

ANEXA 1\*)

(Anexa nr. 1 la Ordinul nr. 3.769/2015)

\*) Anexa nr. 1 este reprodusă în facsimil.

Agenția Națională de Administrare Fiscală		DECLARAȚIE INFORMATIVĂ PRIVIND LIVRĂRILE/ PRESTĂRILE ȘI ACHIZIȚIILE EFECTUATE PE TERITORIUL NAȚIONAL DE PERSOANELE ÎNREGISTRATE ÎN SCOPURI DE TVA		394
Tip	L - lunar	Perioada: Anul		—
plătitor	T - trimestrial	Luna		—
	S - semestrial			—
	A - anual			—
sistemul normal de TVA				—



|  
| DOMICILIUL FISCAL (județ/sector, localitate, stradă, nr., bloc, scară, etaj, |  
| apartament, cod poștal) |

| \_\_\_\_\_ |  
| | |  
| | |  
| \_\_\_\_\_ |

| \_\_\_\_\_ |  
| TELEFON | \_\_\_\_\_ | FAX | \_\_\_\_\_ | |  
| | \_\_\_\_\_ | | \_\_\_\_\_ | |

| \_\_\_\_\_ |  
| E-MAIL | \_\_\_\_\_ | |  
| | \_\_\_\_\_ | |

| \_\_\_\_\_ |

| C. REZUMAT DECLARAȚIE |

| \_\_\_\_\_ |  
| NUMĂRUL TOTAL AL PERSOANELOR IMPOZABILE ÎNREGISTRATE | \_\_\_\_\_ | |  
| ÎN SCOPURI DE TVA ÎN ROMÂNIA INCLUSE ÎN DECLARAȚIE | \_\_\_\_\_ | |

NUMĂR DE BAZĂ (TVA\*)		
FACTURI IMPOZABILĂ		
\_\_\_\_\_	\_\_\_\_\_	\_\_\_\_\_

LIVRĂRI DE BUNURI/PRESTĂRI DE SERVICII (L)				
defalcate pe fiecare cotă de TVA efectuate	\_\_\_\_\_	\_\_\_\_\_	\_\_\_\_\_	
de către persoana impozabilă care aplică				
sistemul normal de TVA cu excepția celor				
pentru care au fost emise facturi				
simplificate, din care:				

- telefoane mobile\*\*\*)	\_\_\_\_\_	\_\_\_\_\_	\_\_\_\_\_	
	\_\_\_\_\_	\_\_\_\_\_	\_\_\_\_\_	

- microprocesoare\*\*\*)	\_\_\_\_\_	\_\_\_\_\_	\_\_\_\_\_	
	\_\_\_\_\_	\_\_\_\_\_	\_\_\_\_\_	

- console de jocuri, tablete PC și	\_\_\_\_\_	\_\_\_\_\_	\_\_\_\_\_	
laptopuri\*\*\*)	\_\_\_\_\_	\_\_\_\_\_	\_\_\_\_\_	

\_\_\_\_\_	\_\_\_\_\_	\_\_\_\_\_		
LIVRĂRI DE BUNURI/PRESTĂRI DE SERVICII (L)				

defalcate pe fiecare cotă de TVA efectuate	_____	_____	_____	
de către persoana impozabilă care aplică				
sistemul de TVA la încasare cu excepția				
celor pentru care au fost emise facturi				
simplificate, din care:				
	_____	_____	_____	
- telefoane mobile***)	_____	_____	_____	
	_____	_____	_____	
- microprocesoare***)	_____	_____	_____	
	_____	_____	_____	
- console de jocuri, tablete PC și	_____	_____	_____	
laptopuri***)	_____	_____	_____	
	_____	_____	_____	
LIVRĂRI DE BUNURI/PRESTĂRI DE SERVICII (LS)	_____	_____	_____	
efectuate de către persoana impozabilă	_____	_____	_____	
care aplică sistemul normal de TVA pentru				
operațiunile derulate în regim special				
pentru agențiile de turism, pentru bunurile				
second-hand, opere de artă, obiecte de				
colecție și antichități				
	_____	_____	_____	
LIVRĂRI DE BUNURI/PRESTĂRI DE SERVICII (LS)	_____	_____	_____	
efectuate de către persoana impozabilă	_____	_____	_____	
care aplică sistemul de TVA la încasare				
pentru operațiunile derulate în regim				
special, respectiv agențiile de turism,				
pentru bunurile second-hand, opere de artă,				
obiecte de colecție și antichități				
	NUMĂR DE	BAZĂ	TVA*)	
	FACTURI	IMPOZABILĂ		
	_____	_____	_____	
ACHIZIȚII DE BUNURI ȘI SERVICII (A)	_____	_____	_____	
defalcate pe fiecare cotă de TVA de la	_____	_____	_____	
persoane impozabile care aplică sistemul				
normal de TVA, cu excepția celor pentru				
care s-au primit facturi simplificate,				
din care:				

	_____	_____	_____	
- telefoane mobile***)				
	_____	_____	_____	
	_____	_____	_____	
- microprocesoare***)				
	_____	_____	_____	
	_____	_____	_____	
- console de jocuri, tablete PC și   laptopuri***)				
	_____	_____	_____	
	_____	_____	_____	
ACHIZIȚII DE BUNURI ȘI SERVICII (AÎ)				
defalcate pe fiecare cotă de TVA de la	_____	_____	_____	
persoane impozabile care aplică sistemul				
de TVA la încasare, cu excepția celor				
pentru care s-au primit facturi				
simplificate, din care:				
	_____	_____	_____	
- telefoane mobile***)				
	_____	_____	_____	
	_____	_____	_____	
- microprocesoare***)				
	_____	_____	_____	
	_____	_____	_____	
- console de jocuri, tablete PC și   laptopuri***)				
	_____	_____	_____	
	_____	_____	_____	
ACHIZIȚII DE BUNURI ȘI SERVICII (AS)				
efectuate de la persoane impozabile	_____	_____	_____	
care aplică regimul special pentru				
agențiile de turism, pentru bunurile				
second-hand, opere de artă, obiecte de				
colecție și antichități și care aplică				
sistemul normal de TVA				
	_____	_____	_____	
ACHIZIȚII DE BUNURI ȘI SERVICII (AS)				
efectuate de la persoane impozabile	_____	_____	_____	
care aplică regimul special pentru				
agențiile de turism, pentru bunurile				
second-hand, opere de artă, colecție și				

antichități și care aplică sistemul de			
TVA la încasare			
	NUMĂR DE	BAZĂ	TVA*)
	FACTURI	IMPOZABILĂ	
	_____	_____	_____
LIVRĂRI DE BUNURI/PRESTĂRI DE SERVICII			
EFECTUATE PENTRU CARE SE APLICĂ TAXAREA	_____	_____	_____
INVERSĂ (V), din care:			
	_____	_____	_____
- cereale și plante tehnice			
	_____	_____	_____
	_____	_____	_____
- deșeuri feroase și neferoase			
	_____	_____	_____
	_____	_____	_____
- masă lemnoasă			
	_____	_____	_____
	_____	_____	_____
- certificate de emisii de gaze cu efect			
de seră	_____	_____	_____
	_____	_____	_____
- energie electrică			
	_____	_____	_____
	_____	_____	_____
- certificate verzi			
	_____	_____	_____
	_____	_____	_____
- construcții/terenuri			
	_____	_____	_____
	_____	_____	_____
- aur de investiții			
	_____	_____	_____
	_____	_____	_____
- telefoane mobile**)			
	_____	_____	_____
	_____	_____	_____
- microprocesoare**)			
	_____	_____	_____
	_____	_____	_____
- console de jocuri, tablete PC și			

laptopuri**)	_____	_____	_____	
	_____	_____	_____	
ACHIZIȚII DE BUNURI ȘI SERVICII EFECTUATE	_____	_____	_____	
PENTRU CARE SE APLICĂ TAXAREA INVERSĂ (C),	_____	_____	_____	
din care:				
	_____	_____	_____	
- cereale și plante tehnice	_____	_____	_____	
	_____	_____	_____	
- deșeuri feroase și neferoase	_____	_____	_____	
	_____	_____	_____	
- masă lemnoasă	_____	_____	_____	
	_____	_____	_____	
- certificate de emisii de gaze cu efect	_____	_____	_____	
de seră	_____	_____	_____	
	_____	_____	_____	
- energie electrică	_____	_____	_____	
	_____	_____	_____	
- certificate verzi	_____	_____	_____	
	_____	_____	_____	
- construcții/terenuri	_____	_____	_____	
	_____	_____	_____	
- aur de investiții	_____	_____	_____	
	_____	_____	_____	
- telefoane mobile**)	_____	_____	_____	
	_____	_____	_____	
- microprocesoare**)	_____	_____	_____	
	_____	_____	_____	
- console de jocuri, tablete PC și	_____	_____	_____	
laptopuri**)	_____	_____	_____	
*) TVA defalcată pe cote: 24%, 20%, 9%, 5%				

| \*\*) dacă valoarea bunurilor livrate, exclusiv TVA, înscrise într-o factură, |  
 | este mai mare sau egală cu 22.500 lei |  
 | \*\*\*) dacă valoarea bunurilor livrate, exclusiv TVA, înscrise într-o factură, |  
 | este mai mică de 22.500 lei |

| D. REZUMAT DECLARAȚIE |

| NUMĂRUL TOTAL AL PERSOANELOR NEÎNREGISTRATE ÎN SCOPURI | \_\_\_\_\_ |  
 | DE TVA INCLUSE ÎN DECLARAȚIE | \_\_\_\_\_ |

	NUMĂR DE FACTURI	BAZĂ IMPOZABILĂ	TVA*)
--	---------------------	--------------------	-------

LIVRĂRI DE BUNURI/PRESTĂRI DE SERVICII (L)			
defalcate pe fiecare cotă de TVA efectuate	_____	_____	_____
de către persoana impozabilă care aplică			
sistemul normal de TVA cu excepția celor			
pentru care au fost emise facturi			
simplificate			

LIVRĂRI DE BUNURI/PRESTĂRI DE SERVICII (L)			
defalcate pe fiecare cotă de TVA efectuate	_____	_____	_____
de către persoana impozabilă care aplică			
sistemul de TVA la încasare cu excepția			
celor pentru care au fost emise facturi			
simplificate			

LIVRĂRI DE BUNURI/PRESTĂRI DE SERVICII (LS)			
efectuate de către persoana impozabilă	_____	_____	_____
care aplică sistemul normal de TVA pentru			
operațiunile derulate în regim special,			
respectiv agențiile de turism, pentru			
bunurile second-hand, opere de artă,			
obiecte de colecție și antichități			

LIVRĂRI DE BUNURI/PRESTĂRI DE SERVICII (LS)			
efectuate de către persoana impozabilă	_____	_____	_____
care aplică sistemul de TVA la încasare			
pentru operațiunile derulate în regim			
special, respectiv agențiile de turism,			

pentru bunurile second-hand, opere de artă,			
obiecte de colecție și antichități			
		NUMĂR DE FACTURI/	VALOARE ACHIZIȚII
	Bunuri**)	BORDEROURI	
	Servicii	ACHIZIȚII/FILE	
		CARNET DE	
		COMERCIALIZARE A	
		PRODUSELOR DIN	
		SECTORUL AGRICOL/	
		NUMĂR CONTRACTE	
		_____	_____
ACHIZIȚII DE BUNURI ȘI			
SERVICII (N)			

| \*) TVA defalcată pe cote: 24%, 20%, 9%, 5%

| \*\*) pentru achizițiile de la persoane neînregistrate va fi înscrisă natura

| bunurilor achiziționate: cereale și plante tehnice, deșeuri feroase și

| neferoase, masă lemnoasă, terenuri, construcții, alte bunuri și servicii

| E. REZUMAT DECLARAȚIE

|

| NUMĂRUL TOTAL AL PERSOANELOR IMPOZABILE NESTABILITE ÎN

| ROMÂNIA CARE SUNT STABILITE ÎN ALT STAT MEMBRU,

| NEÎNREGISTRATE ȘI CARE NU SUNT OBLIGATE SĂ SE

| ÎNREGISTREZE ÎN SCOPURI DE TVA ÎN ROMÂNIA INCLUSE ÎN

| DECLARAȚIE

		NUMĂR DE BAZĂ	TVA*)
		FACTURI	IMPOZABILĂ
		_____	_____
LIVRĂRI DE BUNURI/PRESTĂRI DE SERVICII (L)			
defalcate pe fiecare cotă de TVA efectuate			
de către persoana impozabilă care aplică			
sistemul normal de TVA cu excepția celor			
pentru care au fost emise facturi			
simplificate			
		_____	_____
LIVRĂRI DE BUNURI/PRESTĂRI DE SERVICII (L)			
defalcate pe fiecare cotă de TVA efectuate			
de către persoana impozabilă care aplică			



simplificat				
LIVRĂRI DE BUNURI/PRESTĂRI DE SERVICII (L)				
defalcate pe fiecare cotă de TVA efectuate				
de către persoana impozabilă care aplică				
sistemul de TVA la încasare cu excepția				
celor pentru care au fost emise facturi				
simplificat				
LIVRĂRI DE BUNURI/PRESTĂRI DE SERVICII (LS)				
efectuate de către persoana impozabilă				
care aplică sistemul normal de TVA pentru				
operațiunile derulate în regim special,				
respectiv agențiile de turism, pentru				
bunurile second-hand, opere de artă,				
obiecte de colecție și antichități				
LIVRĂRI DE BUNURI/PRESTĂRI DE SERVICII (LS)				
efectuate de către persoana impozabilă				
care aplică sistemul de TVA la încasare				
pentru operațiunile derulate în regim				
special, respectiv agențiile de turism,				
pentru bunurile second-hand, opere de artă,				
obiecte de colecție și antichități				
ACHIZIȚII DE BUNURI ȘI SERVICII EFECTUATE				
PENTRU CARE SE APLICĂ TAXAREA INVERSĂ (C)				
*) TVA defalcată pe cote: 24%, 20%, 9%, 5%				

G. REZUMAT DECLARAȚIE				
	TOTAL	TOTAL	TOTAL	TOTAL
	NR. BONURI	ÎNCASĂRI	BAZĂ	TVA*)
	FISCALE		IMPOZABILĂ	
	_____	_____	_____	_____
ÎNCASĂRI ÎN PERIOADA DE				
RAPORTARE PRIN INTERMEDIUL				
AMEF***) INCLUSIV ÎNCASĂRILE				
PRIN INTERMEDIUL BONURILOR				
FISCALE CARE ÎNDEPLINESC				

CONDIȚIILE UNEI FACTURI			
SIMPLIFICATE INDIFERENT DACĂ			
AU/NU AU ÎNSCRIS CODUL DE			
ÎNREGISTRARE ÎN SCOPURI DE			
TVA AL BENEFICIARULUI (Î1)			
ÎNCASĂRI ÎN PERIOADA DE RAPORTARE			
EFFECTUATE DIN ACTIVITĂȚI EXCEPTATE DE LA			
OBLIGAȚIA UTILIZĂRII AMEF***) (Î2) CONFORM			
PREVEDERILOR LEGALE ÎN VIGOARE**)			
*) TVA defalcată pe cote: 20%, 9%, 5%			
**) OUG NR. 28/1999 privind obligația operatorilor economici de a utiliza			
aparate de marcat electronice fiscale, republicată, cu modificările și			
completările ulterioare			
***) AMEF - aparate de marcat electronice fiscale			

H. REZUMAT DECLARAȚIE	(sumă de control)		

	NUMĂR DE FACTURI	BAZĂ IMPOZABILĂ	TVA 24%
LIVRĂRI DE BUNURI/PRESTĂRI DE SERVICII			
(L + V)			

ACHIZIȚII DE BUNURI ȘI SERVICII (A + C)			
ACHIZIȚII DE BUNURI ȘI SERVICII (AÎ)			

	NUMĂR DE FACTURI	BAZĂ IMPOZABILĂ	TVA 20%
LIVRĂRI DE BUNURI/PRESTĂRI DE SERVICII			
(L + V)			
ACHIZIȚII DE BUNURI ȘI SERVICII (A + C)			

	_____	_____	_____
	_____	_____	_____
ACHIZIȚII DE BUNURI ȘI SERVICII (AÎ)	_____	_____	_____
	_____	_____	_____
	NUMĂR DE BAZĂ	TVA	
	FACTURI IMPOZABILĂ	9%	
	_____	_____	_____
LIVRĂRI DE BUNURI/PRESTĂRI DE SERVICII	_____	_____	_____
(L + V)	_____	_____	_____
	_____	_____	_____
ACHIZIȚII DE BUNURI ȘI SERVICII (A + C)	_____	_____	_____
	_____	_____	_____
	_____	_____	_____
ACHIZIȚII DE BUNURI ȘI SERVICII (AÎ)	_____	_____	_____
	_____	_____	_____
	NUMĂR DE BAZĂ	TVA	
	FACTURI IMPOZABILĂ	5%	
	_____	_____	_____
LIVRĂRI DE BUNURI/PRESTĂRI DE SERVICII	_____	_____	_____
(L + V)	_____	_____	_____
	_____	_____	_____
ACHIZIȚII DE BUNURI ȘI SERVICII EFECTUATE	_____	_____	_____
(A + C)	_____	_____	_____
	_____	_____	_____
ACHIZIȚII DE BUNURI ȘI SERVICII (AÎ)	_____	_____	_____
	_____	_____	_____

I. ALTE INFORMAȚII:

	Bază	TVA*)
	impozabilă	
1.	_____	_____
1.1 Livrări de bunuri/prestări de servicii defalcate	_____	_____
pe fiecare cotă de TVA pentru care s-au emis facturi	_____	_____
simplificate care au înscris codul de înregistrare în		
scopuri de TVA al beneficiarului		
	Bază	TVA*)
	impozabilă	
	_____	_____

1.2 Livrări de bunuri/prestări de servicii defalcate				
pe fiecare cotă de TVA pentru care s-au emis facturi	_____	_____		
simplificate fără a avea înscris codul de				
înregistrare în scopuri de TVA al beneficiarului și				
pentru care nu s-au emis bonuri fiscale				
		Bază	TVA*)	
		impozabilă		
		_____	_____	
1.3 Achiziții de bunuri și servicii defalcate pe				
fiecare cotă de TVA pentru care s-au primit facturi	_____	_____		
simplificate de la persoane impozabile care aplică				
sistemul normal de TVA și care au înscris codul de				
înregistrare în scopuri de TVA al beneficiarului				
		Bază	TVA*)	
		impozabilă		
		_____	_____	
1.4 Achiziții de bunuri și servicii defalcate pe				
fiecare cotă de TVA pentru care s-au primit facturi	_____	_____		
simplificate de la persoane impozabile care aplică				
sistemul de TVA la încasare și care au înscris codul				
de înregistrare în scopuri de TVA al beneficiarului				
		Bază	TVA*)	
		impozabilă		
		_____	_____	
1.5 Achiziții de bunuri și servicii defalcate pe				
fiecare cotă de TVA pentru care s-au primit bonuri	_____	_____		
fiscale care îndeplinesc condițiile unei facturi				
simplificate și care au înscris codul de înregistrare				
în scopuri de TVA al beneficiarului				
2.				
2.1 Plaja de facturi alocate în perioada de raportare				
	_____	_____	_____	_____
de la seria   _____  numărul   _____  la seria   _____  numărul   _____				
din care:				
2.2 Număr total de facturi emise, în perioada de raportare, din plaja de				
	_____			
facturi alocate:   _____				
	_____	_____	_____	_____

| de la seria |\_\_\_\_\_| numărul |\_\_\_\_\_| la seria |\_\_\_\_\_| numărul |\_\_\_\_\_|

| din care:

| - facturi stornate seria |\_\_\_\_\_| numărul |\_\_\_\_\_|

| - facturi anulate seria |\_\_\_\_\_| numărul |\_\_\_\_\_|

Bază TVA\*)

impozabilă

| - autofacturare seria |\_\_\_\_\_| numărul |\_\_\_\_\_| |\_\_\_\_\_| |\_\_\_\_\_|

| - emise de persoana impozabilă în calitate de beneficiar, în numele

| furnizorilor seria |\_\_\_\_\_| numărul |\_\_\_\_\_|

| 2.3 Număr total de facturi emise, în perioada de raportare, de beneficiari în

| numele persoanei impozabile: |\_\_\_\_\_|

| de la seria |\_\_\_\_\_| numărul |\_\_\_\_\_| la seria |\_\_\_\_\_| numărul |\_\_\_\_\_|

| Denumire și CUI beneficiar: |\_\_\_\_\_| |\_\_\_\_\_|

| 2.4 Număr total de facturi emise, în perioada de raportare, de terți în

| numele persoanei impozabile: |\_\_\_\_\_|

| de la seria |\_\_\_\_\_| numărul |\_\_\_\_\_| la seria |\_\_\_\_\_| numărul |\_\_\_\_\_|

| Denumire și CUI terț: |\_\_\_\_\_| |\_\_\_\_\_|

| 3. În cazul în care soldul sumei negative înregistrate în decontul de TVA

| aferent perioadei de raportare este solicitat la rambursare se vor selecta

| datele cu privire la natura operațiunilor din care provine acesta:

| | Achiziții de bunuri și | | | Livrări de bunuri imobile | |

| | servicii legate direct de | | | |\_\_\_\_\_| |\_\_\_\_\_|

| | bunurile imobile din | | | Livrări de bunuri, cu | |

| | următoarele categorii: | | | excepția bunurilor imobile: | |

_____	_____	_____	_____
a) parcuri eoliene		a) cu cota de TVA 24%	
_____	_____	_____	_____
b) construcții rezidențiale		b) cu cota standard de TVA	
_____	_____	20%	
c) clădiri de birouri		_____	
_____	_____	c) cu cota de TVA 19%	
d) construcții industriale		_____	
_____	_____	d) cu cota redusă de TVA 9%	
e) altele		_____	
_____	_____	e) cu cota redusă de TVA 5%	
Achiziții de bunuri, cu		_____	
excepția celor legate direct		Livrări de bunuri scutite	
de bunuri imobile:		de TVA	
_____	_____	_____	
a) cu cota de TVA 24%		Livrări de bunuri/prestări	
_____	_____	de servicii pentru care se	
b) cu cota standard de TVA		aplică taxarea inversă	
20%		_____	
_____	_____	Prestări de servicii:	
c) cu cota de TVA 19%		_____	
_____	_____	a) cu cota de TVA 24%	
d) cu cota redusă de TVA 9%		_____	
_____	_____	b) cu cota standard de TVA	
e) cu cota redusă de TVA 5%		20%	
_____	_____	_____	
Achiziții de servicii, cu		c) cu cota de TVA 19%	
excepția celor legate direct		_____	
de bunuri imobile:		d) cu cota redusă de TVA 9%	
_____	_____	_____	
a) cu cota de TVA 24%		e) cu cota redusă de TVA 5%	
_____	_____	_____	
b) cu cota standard de TVA		Prestări de servicii	
20%		scutite de TVA	
_____	_____	_____	
c) cu cota de TVA 19%		Livrări intracomunitare de	
_____	_____	bunuri	
d) cu cota redusă de TVA 9%		_____	
_____	_____	Prestări intracomunitare de	
e) cu cota redusă de TVA 5%		servicii	
_____	_____	_____	

Importuri de bunuri		Exporturi de bunuri	
_____	_____	_____	_____
Achiziții imobilizări necorporale		Livrări imobilizări necorporale	
_____	_____	_____	_____
		Persoana impozabilă nu a efectuat livrări de bunuri/ prestări servicii în perioada de raportare	
		_____	_____

4. Date aferente operațiunilor desfășurate de către persoana impozabilă care aplică sistemul normal de TVA

Valoare TVA\*)

\_\_\_\_\_

4.1 TVA deductibilă aferentă facturilor achitate în perioada de raportare indiferent de data în care acestea au fost primite de la persoane impozabile care aplică sistemul de TVA la încasare, defalcată pe fiecare cotă de TVA

\_\_\_\_\_

5. Date aferente operațiunilor desfășurate de către persoana impozabilă care aplică sistemul de TVA la încasare

Valoare TVA\*)

\_\_\_\_\_

5.1 TVA colectată aferentă facturilor încasate în perioada de raportare indiferent de data la care acestea au fost emise de către persoana impozabilă care aplică sistemul TVA la încasare, defalcată pe fiecare cotă de TVA

Valoare TVA\*)

\_\_\_\_\_

5.2 TVA deductibilă aferentă facturilor achitate în perioada indiferent de data în care acestea au fost primite de la persoane impozabile care aplică sistemul normal de TVA, defalcată pe fiecare cotă de TVA

Valoare TVA\*)

\_\_\_\_\_

5.3 TVA deductibilă aferentă facturilor achitate în perioada de raportare indiferent de data în care acestea au fost primite de la persoane impozabile care aplică sistemul de TVA la încasare, defalcată pe fiecare cotă de TVA

\_\_\_\_\_

6. TVA colectată aferentă marjei de profit din perioada de raportare  
indiferent de data la care au fost efectuate operațiunile de către persoanele  
impozabile care aplică regimul special pentru agențiile de turism, pentru  
bunurile second-hand, opere de artă, obiecte de colecție și antichități

6.1 Persoanele impozabile care aplică regimul special pentru agențiile de  
turism, vor completa:

Încasările agenției	Costurile agenției de turism	Marja de profit	TVA
_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____

6.2 Persoanele impozabile care aplică regimul special pentru bunurile  
second-hand, opere de artă, obiecte de colecție și antichități vor completa:

Preț de vânzare	Preț de cumpărare	Marja de profit	TVA
_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____

7. În situația în care ați desfășurat, în perioada de raportare, activități  
dintre cele înscrise în listă veți selecta activitatea corespunzătoare și  
veți înscrie valoarea livrărilor/prestărilor, precum și TVA aferentă

Listă activități	Valoarea livrărilor/ prestărilor	Valoare TVA*)
_____	_____	_____
_____	_____	_____

\*) TVA defalcată pe cote: 24%, 20%, 9%, 5%

Subsemnatul, \_\_\_\_\_, în calitate de reprezentant legal | \_\_\_\_\_ | declar, sub  
sanctiunile aplicate faptei de fals în declarații, următoarele:

1. persoana care a întocmit prezenta declarație este:

denumire CUI calitate  
- \_\_\_\_\_  
- persoană juridică |\_| |\_\_\_\_\_| |\_\_\_\_\_| |\_\_\_\_\_|

funcția în  
cadrul  
persoanei altă  
nume și prenume CNP/NIF impozabile calitate  
- \_\_\_\_\_  
- persoană fizică |\_| |\_\_\_\_\_| |\_\_\_\_\_| |\_\_\_\_\_| |\_\_\_\_\_|

2. datele înscrise în prezenta declarație sunt corecte și complete și în concordanță cu datele înscrise în formularul 300 Decontul de taxă pe valoarea adăugată.\*)

De asemenea, subsemnatul \_\_\_\_\_, în calitate de reprezentant

\_\_\_\_\_ legal |\_\_\_\_\_|, declar:

1. sunt de acord ca, pentru anul fiscal |\_\_\_\_\_|, în sensul prevederilor art. 11 alin. (3) lit. d) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, datele înscrise în prezenta declarație referitoare la tranzacțiile derulate cu fiecare persoană impozabilă (client/furnizor) înregistrată în scopuri de TVA să fie consultate de către aceasta prin intermediul aplicației informatice pusă la dispoziție de ANAF.

DA |\_|\*\*) NU |\_|

2. sunt de acord cu schimbarea opțiunii, astfel ca pentru anul fiscal

\_\_\_\_\_ |\_\_\_\_\_| în sensul prevederilor art. 11 alin. (3) lit. d) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, datele înscrise în prezenta declarație referitoare la tranzacțiile derulate cu fiecare persoană impozabilă (client/furnizor) înregistrată în scopuri de TVA să fie consultate de către aceasta prin intermediul aplicației informatice pusă la dispoziție de ANAF

DA |\_|\*\*)

\_\_\_\_\_  
|\_\_\_\_\_|  
|\_\_\_\_\_|  
Semnătură

-----

-----



(în cazul selectării tip LS/AS, se va completa numărul de facturi și baza impozabilă

(în cazul selectării tip L/A/V/C, pentru telefoane mobile, microprocesoare, console de jocuri, tablete PC și laptopuri, se vor completa distinct în funcție de valoarea bunurilor livrate/achiziționate, exclusiv TVA, înscrise într-o factură:

- pentru valoare mai mare sau egală de 22.500 lei (V/C)

Nr. de facturi	Baza impozabilă	TVA**)
_____	_____	_____
_____	_____	_____

- pentru valoare mai mică de 22.500 lei (L/A)

Nr. de facturi	Baza impozabilă	TVA**)
_____	_____	_____
_____	_____	_____

(în cazul selectării tip V/C, se vor completa pentru fiecare furnizor/beneficiar, și următoarele:

Nr. crt.	Bunuri/ Servicii	Cod și denumire NC produs
_____	_____	_____
1		
____	____	____

\*) Tip operațiune: **L** - livrări, **A** - achiziții, **LS** - livrări regim special, **AS** - achiziții regim special, **AÎ** - achiziții de la persoane impozabile care aplică sistemul de TVA la încasare, **V** - livrări cu taxare inversă, **C** - achiziții cu taxare inversă

\*\*) TVA defalcată pe cote 24%, 20%, 9%, 5%

LISTA OPERAȚIUNILOR TAXABILE EFECTUATE PE TERITORIUL NAȚIONAL (lit. D)

(cu detalieri pe operațiuni efectuate cu persoane neînregistrate în scopuri de TVA)

(lei)

Nr. crt.	*) Tip	CIF/ CUI/ N CNP/ LS	Bunuri/ Servicii***)	Denumire/Nume și prenume beneficiar/furnizor	Tip document
				Nr. de facturi/ Nr. borderouri achiziție/ Nr. file carnet de comercializare a produselor din sectorul agricol/ Nr. contracte	Baza impozabilă/TVA**)

1					
---	--	--	--	--	--

Țara	Localitate	Județ/Sector	Strada	Nr.	Bloc	Apart.

Alte detalii adresă

--	--	--	--	--	--	--

(în cazul selectării tip LS se va completa numărul de facturi și baza impozabilă

Excepții:

(pentru perioada 01.07.2016 - 31.12.2016, Nr. total Baza TVA\*)  
în cazul selectării tip L pentru de facturi impozabilă





LISTA OPERAȚIUNILOR TAXABILE EFECTUATE PE TERITORIUL NAȚIONAL (lit. G)  
 (cu detalieri pe operațiuni efectuate prin intermediul aparatelor de marcat  
 electronice fiscale (AMEF) precum și pentru operațiuni pentru care nu există  
 obligația utilizării AMEF)

(lei)

\*) Tip operațiune

î1

î2	Luna	Nr. de AMEF***)	Nr. bonuri fiscale***)	Total încasări	din care	Baza impozabilă	TVA**)

\*) Tip operațiune:

**î1** - încasări lunare prin intermediul aparatelor de marcat electronice  
 fiscale cu excepția celor pentru care s-au emis facturi. Se vor declara  
 inclusiv încasările prin intermediul bonurilor fiscale care îndeplinesc  
 condițiile unei facturi simplificate, indiferent dacă au/nu au înscris codul  
 de înregistrare în scopuri de TVA al beneficiarului (se va defalca numărul  
 AMEF pentru fiecare lună în parte).

**î2** - încasări lunare efectuate din activități exceptate de la obligația  
 utilizării aparatelor de marcat electronice fiscale

\*\*\*) TVA defalcată pe cote 20%, 9%, 5%

\*\*\*) se va completa numai pentru **î1**.

## ANEXA 2

(Anexa nr. 2 la Ordinul nr. 3.769/2015)

### INSTRUCȚIUNI

**de depunere și completare a formularului (394) "Declarație informativă privind  
 livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național de persoanele  
 înregistrate în scopuri de TVA", cod MFP 14.13.01.02/f**

1. Declarația se completează și se depune de către:

a) persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA în România conform art. 316 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, denumită în continuare Codul fiscal, și care sunt obligate la plata taxei conform art. 307 alin. (1), (2), (6) și (7) din Codul fiscal, pentru operațiuni impozabile în România conform art. 268 alin. (1) și taxabile cu cota prevăzută de Codul fiscal. Declarația se depune pentru orice operațiune taxabilă pentru care, conform titlului VII din Codul fiscal, este emisă o factură, inclusiv pentru avansuri, precum și pentru operațiunile la care se aplică sistemul TVA la încasare.

Declarația trebuie să conțină facturile care au fost emise în perioada de raportare, inclusiv cele care au înscrisă mențiunea "taxare inversă" sau "TVA la încasare".

De asemenea, în declarație se înscriu:

- baza impozabilă și TVA aferente facturilor emise prin autofacturare conform lit. I pct. 2 din anexa nr. 1 la ordin;

- valoarea totală a bonurilor fiscale, inclusiv facturile simplificate și bonurile fiscale care îndeplinesc condițiile unei facturi simplificate conform prevederilor art. 319 alin. (12), (13) și (21) din Codul fiscal, indiferent dacă au/nu au înscris codul de înregistrare în scopuri de TVA al beneficiarului;

b) persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA în România conform art. 316 din Codul fiscal, care realizează în România achiziții de bunuri sau servicii.

Declarația trebuie să conțină facturile care au fost primite în perioada de raportare, inclusiv cele care au înscrisă mențiunea "taxare inversă" sau "TVA la încasare", precum și borderourile de achiziții de bunuri, filele din carnetele de comercializare a produselor din sectorul agricol în cazul achizițiilor efectuate de la persoane fizice și/sau contracte încheiate cu persoane fizice.

De asemenea, în declarație se înscrie valoarea totală a facturilor simplificate și a bonurilor fiscale care îndeplinesc condițiile unei facturi simplificate conform prevederilor art. 319 alin. (12), (13) și (21) din Codul fiscal, dacă au înscris codul de înregistrare în scopuri de TVA al beneficiarului.

2. Declarația se depune la organul fiscal competent până în data de 25 inclusiv a lunii următoare încheierii perioadei de raportare declarate pentru depunerea decontului (luna, trimestrul etc.), inclusiv dacă în această perioadă nu au fost realizate operațiuni de natura celor care fac obiectul declarației.

3. În cazul în care, după depunerea declarației, persoana impozabilă constată existența unor omisiuni/erori în datele declarate, aceasta trebuie să depună o nouă declarație corect completată cu operațiunile care necesită modificarea și/sau operațiunile care nu au fost declarate, declarație care înlocuiește declarația informativă depusă inițial. Nu vor face obiectul redeunerii declarației facturile primite de persoana impozabilă în altă perioadă de raportare față de data emiterii acestora de către furnizori.

4. Declarația se depune în format electronic sub forma unui fișier PDF, care are atașat

un fișier XML, a cărui structură este disponibilă pe portalul Agenției Naționale de Administrare Fiscală (ANAF).

4.1. Declarația se depune prin mijloace electronice de transmitere la distanță, pe portalul e-România. Pentru depunerea declarației, plătitorul trebuie să dețină un certificat calificat, eliberat în condițiile Legii nr. 455/2001 privind semnătura electronică, republicată.

4.2. Declarația se poate depune și în format electronic, însoțită de anexa nr. 1 la ordin, în format hârtie (doar prima pagină), semnată și ștampilată, conform legii. Declarația în format electronic, însoțită de formularul listat, semnat și ștampilat, se depune direct la registratura organului fiscal competent ori se comunică prin poștă cu confirmare de primire.

5. Declarația se completează/validează cu ajutorul programelor de asistență. Programele de asistență sunt puse la dispoziția contribuabililor gratuit de unitățile fiscale subordonate sau pot fi descărcate de pe site-ul ANAF, la adresa [www.anaf.mfinante.gov.ro](http://www.anaf.mfinante.gov.ro)

## **Completarea declarației**

### SECȚIUNEA 1

Cartușul referitor la tipul plătitorului și perioada de raportare se completează cu:

a) la tip plătitor se înscrie perioada fiscală declarată pentru depunerea decontului de taxă pe valoarea adăugată (formularul 300), prevăzută la art. 322 din Codul fiscal, respectiv L - luna, T - trimestrul, S - semestrul, A - anul;

b) anul la care se referă declarația; se înscrie anul calendaristic cu 4 caractere (de exemplu, 2015);

c) luna - se înscrie cu cifre arabe numărul aferent perioadei de raportare (de exemplu, 01 pentru ianuarie, 03 pentru trimestrul I, 06 pentru semestrul I, 12 pentru an);

d) sistem normal de TVA - se completează în cazul în care persoana impozabilă care depune declarația a optat pentru aplicarea sistemului normal de TVA;

e) sistem de TVA la încasare - se completează în cazul în care persoana impozabilă care depune declarația a optat pentru aplicarea sistemului de TVA la încasare;

f) în situația în care persoana impozabilă nu a desfășurat operațiuni în perioada de raportare, se va bifa căsuța corespunzătoare.

## **A. Date de identificare ale persoanei înregistrate în scopuri de TVA**

1. Cod de înregistrare în scopuri de TVA - se înscrie codul de înregistrare în scopuri de

TVA (codul de identificare fiscală precedat de prefixul RO).

2. Codul CAEN - se înscrie codul CAEN al activității preponderente efectiv desfășurate în perioada de raportare.

3. Denumire/nume și prenume - se înscriu, după caz, denumirea sau numele și prenumele persoanei înregistrate în scopuri de TVA.

4. Domiciliul fiscal - se înscrie adresa domiciliului fiscal al persoanei înregistrate în scopuri de TVA.

#### **B. Date de identificare ale reprezentantului fiscal/legal/împuternicitului**

1. Cod de identificare fiscală/CNP - se înscrie codul de identificare fiscală sau codul numeric personal al reprezentantului fiscal/legal ori al împuternicitului.

2. Denumire/nume și prenume - se înscriu, după caz, denumirea sau numele și prenumele persoanei impozabile care a fost desemnată ca reprezentant fiscal/legal sau împuternicit de către persoana impozabilă străină.

3. Domiciliul fiscal - se înscrie adresa domiciliului fiscal al reprezentantului fiscal.

#### **C. Rezumat declarație privind operațiunile desfășurate cu persoane impozabile înregistrate în scopuri de TVA în România**

Acest cartuș conține:

1. numărul total al persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA incluse în declarație, indiferent de numărul operațiunilor;

2. numărul total al facturilor emise pentru livrările de bunuri/prestările de servicii defalcate pe fiecare cotă de TVA efectuate de către persoana impozabilă care aplică sistemul normal de TVA, cu excepția celor pentru care au fost emise facturi simplificate;

3. valoarea totală a bazei impozabile aferentă livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii taxabile și valoarea totală a TVA aferentă acestora, defalcate pe cote de TVA, efectuate de către persoana impozabilă care aplică sistemul normal de TVA, cu excepția celor pentru care au fost emise facturi simplificate; livrările de telefoane mobile, microprocesoare, console de jocuri, tablete PC și laptopuri se vor evidenția distinct în funcție de valoarea bunurilor livrate, exclusiv TVA, înscrise într-o factură, respectiv dacă aceasta este mai mică de 22.500 lei;

4. numărul total al facturilor emise pentru livrările de bunuri/prestările de servicii defalcate pe fiecare cotă de TVA efectuate de către persoana impozabilă care aplică sistemul de TVA la încasare, cu excepția celor pentru care au fost emise facturi simplificate;

5. valoarea totală a bazei impozabile aferentă livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii

taxabile pentru care se aplică sistemul de TVA la încasare și valoarea totală a TVA aferentă acestora, defalcate pe cote de TVA, efectuate de către persoana impozabilă care aplică sistemul de TVA la încasare, cu excepția celor pentru care au fost emise facturi simplificate; livrările de telefoane mobile, microprocesoare, console de jocuri, tablete PC și laptopuri se vor evidenția distinct în funcție de valoarea bunurilor livrate, exclusiv TVA, înscrise într-o factură, respectiv dacă aceasta este mai mică de 22.500 lei;

6. numărul total al facturilor emise pentru livrările de bunuri/prestările de servicii efectuate de către persoana impozabilă care aplică sistemul normal de TVA pentru operațiunile derulate în regim special pentru agențiile de turism, pentru bunurile second-hand, opere de artă, obiecte de colecție și antichități;

7. valoarea totală a bazei impozabile aferentă livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii efectuate de către persoana impozabilă care aplică sistemul normal de TVA pentru operațiunile derulate în regim special pentru agențiile de turism, pentru bunurile second-hand, opere de artă, obiecte de colecție și antichități;

8. numărul total al facturilor emise pentru livrările de bunuri/prestările de servicii efectuate de către persoana impozabilă care aplică sistemul de TVA la încasare pentru operațiunile derulate în regim special, respectiv agențiile de turism, pentru bunurile second-hand, opere de artă, obiecte de colecție și antichități;

9. valoarea totală a bazei impozabile aferentă livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii efectuate de către persoana impozabilă care aplică sistemul de TVA la încasare pentru operațiunile derulate în regim special, respectiv agențiile de turism, pentru bunurile second-hand, opere de artă, obiecte de colecție și antichități;

10. numărul total al facturilor primite pentru achizițiile de bunuri și servicii defalcate pe fiecare cotă de TVA de la persoane impozabile care aplică sistemul normal de TVA, cu excepția celor pentru care au fost primite facturi simplificate;

11. valoarea totală a bazei impozabile aferentă achizițiilor de bunuri și servicii taxabile și valoarea totală a TVA aferentă acestora, defalcate pe cote de TVA de la persoane impozabile care aplică sistemul normal de TVA, cu excepția celor pentru care s-au primit facturi simplificate; achizițiile de telefoane mobile, microprocesoare, console de jocuri, tablete PC și laptopuri se vor evidenția distinct în funcție de valoarea bunurilor livrate, exclusiv TVA, înscrise într-o factură, respectiv dacă aceasta este mai mică de 22.500 lei;

12. numărul total al facturilor primite pentru achizițiile de bunuri și servicii defalcate pe fiecare cotă de TVA de la persoane impozabile care aplică sistemul de TVA la încasare, cu excepția celor pentru care au fost primite facturi simplificate;

13. valoarea totală a bazei impozabile aferentă achizițiilor de bunuri și servicii taxabile pentru care se aplică sistemul de TVA la încasare și valoarea totală a TVA aferentă acestora, defalcate pe cote de TVA de la persoane impozabile care aplică sistemul de TVA la încasare, cu excepția celor pentru care s-au primit facturi simplificate; achizițiile de telefoane mobile, microprocesoare, console de jocuri, tablete PC și laptopuri se vor evidenția distinct în funcție de valoarea bunurilor livrate, exclusiv TVA, înscrise într-o

factură, respectiv dacă aceasta este mai mică de 22.500 lei;

14. numărul total al facturilor primite pentru achizițiile de bunuri și servicii efectuate de către persoana impozabilă de la persoane impozabile care aplică regimul special pentru agențiile de turism, pentru bunurile second-hand, opere de artă, obiecte de colecție și antichități și aplică sistemul normal de TVA;

15. valoarea totală a bazei impozabile aferentă achizițiilor de bunuri și servicii efectuate de la persoane impozabile care aplică regimul special pentru agențiile de turism, pentru bunurile second-hand, opere de artă, obiecte de colecție și antichități și aplică sistemul normal de TVA;

16. numărul total al facturilor primite pentru achizițiile de bunuri și servicii efectuate de către persoana impozabilă de la persoane impozabile care aplică regimul special pentru agențiile de turism, pentru bunurile second-hand, opere de artă, obiecte de colecție și antichități și aplică sistemul de TVA la încasare;

17. valoarea totală a bazei impozabile aferentă achizițiilor de bunuri și servicii efectuate de la persoane impozabile care aplică regimul special pentru agențiile de turism, pentru bunurile second-hand, opere de artă, obiecte de colecție și antichități și aplică sistemul de TVA la încasare;

18. numărul total al facturilor emise de către persoana impozabilă pentru livrările de bunuri/prestările de servicii efectuate, pentru care se aplică taxarea inversă;

19. valoarea totală a bazei impozabile aferentă livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii efectuate pentru care se aplică taxarea inversă și valoarea totală a TVA aferentă acestora, defalcate pe cote de TVA și pe categorii de bunuri/prestări de servicii pentru care se aplică taxarea inversă; livrările de telefoane mobile, microprocesoare, console de jocuri, tablete PC și laptopuri se vor evidenția distinct în funcție de valoarea bunurilor livrate, exclusiv TVA, înscrise într-o factură, respectiv dacă aceasta este mai mare sau egală cu 22.500 lei;

20. numărul total al facturilor primite de către persoana impozabilă, aferente achizițiilor de bunuri și servicii pentru care se aplică taxarea inversă;

21. valoarea totală a bazei impozabile aferentă achizițiilor de bunuri și serviciilor efectuate pentru care se aplică taxarea inversă și valoarea totală a TVA aferentă acestora, defalcate pe cote de TVA și pe categorii de bunuri și servicii pentru care se aplică taxarea inversă; achizițiile de telefoane mobile, microprocesoare, console de jocuri, tablete PC și laptopuri se vor evidenția distinct în funcție de valoarea bunurilor primite, exclusiv TVA, înscrise într-o factură, respectiv dacă aceasta este mai mare sau egală cu 22.500 lei.

#### **D. Rezumat declarație privind operațiuni desfășurate cu persoane neînregistrate în scopuri de TVA**

Acest cartuș conține:

1. numărul total al persoanelor neînregistrate în scopuri de TVA incluse în declarație,

indiferent de numărul operațiunilor;

2. numărul total al facturilor emise pentru livrările de bunuri/prestările de servicii defalcate pe fiecare cotă de TVA efectuate de către persoana impozabilă care aplică sistemul normal de TVA, cu excepția celor pentru care au fost emise facturi simplificate;

3. valoarea totală a bazei impozabile aferentă livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii taxabile și valoarea totală a TVA aferentă acestora, defalcate pe cote de TVA, efectuate de către persoana impozabilă care aplică sistemul normal de TVA, cu excepția celor pentru care au fost emise facturi simplificate;

4. numărul total al facturilor emise pentru livrările de bunuri/prestările de servicii efectuate de către persoana impozabilă care aplică sistemul de TVA la încasare, cu excepția celor pentru care au fost emise facturi simplificate;

5. valoarea totală a bazei impozabile aferentă livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii taxabile pentru care se aplică sistemul de TVA la încasare și valoarea totală a TVA aferentă acestora, defalcate pe cote de TVA, efectuate de către persoana impozabilă care aplică sistemul de TVA la încasare, cu excepția celor pentru care au fost emise facturi simplificate;

6. numărul total al facturilor emise pentru livrările de bunuri/prestările de servicii efectuate de către persoana impozabilă care aplică sistemul normal de TVA pentru operațiunile derulate în regim special pentru agențiile de turism, pentru bunurile second-hand, opere de artă, obiecte de colecție și antichități;

7. valoarea totală a bazei impozabile aferentă livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii efectuate de către persoana impozabilă care aplică sistemul normal de TVA pentru operațiunile derulate în regim special pentru agențiile de turism, pentru bunurile second-hand, opere de artă, obiecte de colecție și antichități;

8. numărul total al facturilor emise pentru livrările de bunuri/prestările de servicii efectuate de către persoana impozabilă care aplică sistemul de TVA la încasare pentru operațiunile derulate în regim special pentru agențiile de turism, pentru bunurile second-hand, opere de artă, obiecte de colecție și antichități;

9. valoarea totală a bazei impozabile aferentă livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii efectuate de către persoana impozabilă care aplică sistemul de TVA la încasare pentru operațiunile derulate în regim special pentru agențiile de turism, pentru bunurile second-hand, opere de artă, obiecte de colecție și antichități;

10. natura bunurilor/serviciilor care au fost achiziționate de la persoane fizice, respectiv: cereale și plante tehnice, deșeuri feroase și neferoase, masă lemnoasă, terenuri, clădiri, alte bunuri și servicii;

11. numărul total al facturilor/borderourilor de achiziții/filelor din carnetele de comercializare a produselor din sectorul agricol/contractelor aferente achizițiilor de bunuri și servicii de la persoanele neînregistrate în scopuri de TVA;

12. valoarea totală a achizițiilor de bunuri și servicii efectuate de la persoane neînregistrate în scopuri de TVA.

**E. Rezumat declarație privind operațiunile desfășurate cu persoane impozabile nestabilite în România care sunt stabilite în alt stat membru, neînregistrate și care nu sunt obligate să se înregistreze în scopuri de TVA în România**

Acest cartuș conține:

1. numărul total al persoanelor impozabile nestabilite în România, care sunt stabilite în alte state membre, neînregistrate și care nu sunt obligate să se înregistreze în scopuri de TVA în România, indiferent de numărul operațiunilor;

2. numărul total al facturilor emise pentru livrările de bunuri/prestările de servicii defalcate pe fiecare cotă de TVA efectuate de către persoana impozabilă care aplică sistemul normal de TVA, cu excepția celor pentru care au fost emise facturi simplificate;

3. valoarea totală a bazei impozabile aferentă livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii taxabile și valoarea totală a TVA aferentă acestora, defalcate pe cote de TVA, efectuate de către persoana impozabilă care aplică sistemul normal de TVA, cu excepția celor pentru care au fost emise facturi simplificate;

4. numărul total al facturilor emise pentru livrările de bunuri/prestările de servicii efectuate de către persoana impozabilă care aplică sistemul de TVA la încasare, cu excepția celor pentru care au fost emise facturi simplificate;

5. valoarea totală a bazei impozabile aferentă livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii taxabile pentru care se aplică sistemul de TVA la încasare și valoarea totală a TVA aferentă acestora, defalcate pe cote de TVA, efectuate de către persoana impozabilă care aplică sistemul de TVA la încasare, cu excepția celor pentru care au fost emise facturi simplificate;

6. numărul total al facturilor emise pentru livrările de bunuri/prestările de servicii efectuate de către persoana impozabilă care aplică sistemul normal de TVA pentru operațiunile derulate în regim special, respectiv agențiile de turism, pentru bunurile second-hand, opere de artă, obiecte de colecție și antichități;

7. valoarea totală a bazei impozabile aferentă livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii efectuate de către persoana impozabilă care aplică sistemul normal de TVA pentru operațiunile derulate în regim special pentru agențiile de turism, pentru bunurile second-hand, opere de artă, obiecte de colecție și antichități;

8. numărul total al facturilor emise pentru livrările de bunuri/prestările de servicii efectuate de către persoana impozabilă care aplică sistemul de TVA la încasare pentru operațiunile derulate în regim special pentru agențiile de turism, pentru bunurile second-hand, opere de artă, obiecte de colecție și antichități;

9. valoarea totală a bazei impozabile aferentă livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii

efectuate de către persoana impozabilă care aplică sistemul de TVA la încasare pentru operațiunile derulate în regim special pentru agențiile de turism, pentru bunurile second-hand, opere de artă, obiecte de colecție și antichități;

10. numărul total al facturilor primite pentru achizițiile de bunuri și servicii pentru care se aplică taxarea inversă;

11. valoarea totală a bazei impozabile aferentă achizițiilor de bunuri și servicii pentru care se aplică taxarea inversă și valoarea totală a TVA aferentă acestora, defalcate pe cote de TVA;

12. se vor declara numai operațiunile derulate pe teritoriul național care nu se înscriu în declarația recapitulativă privind livrările/achizițiile/prestările intracomunitare (formular 390).

#### **F. Rezumat declarație privind operațiunile desfășurate cu persoane impozabile neînregistrate și care nu sunt obligate să se înregistreze în scopuri de TVA în România, nestabilite pe teritoriul Uniunii Europene**

Acest cartuș conține:

1. numărul total al persoanelor impozabile neînregistrate și care nu sunt obligate să se înregistreze în scopuri de TVA în România, nestabilite pe teritoriul Uniunii Europene, indiferent de numărul operațiunilor;

2. numărul total al facturilor emise pentru livrările de bunuri/prestările de servicii efectuate către persoane impozabile neînregistrate și care nu sunt obligate să se înregistreze în scopuri de TVA în România, nestabilite pe teritoriul Uniunii Europene;

3. valoarea totală a bazei impozabile aferentă livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii taxabile și valoarea totală a TVA aferentă acestora, defalcate pe cote de TVA, efectuate de către persoana impozabilă care aplică sistemul normal de TVA, cu excepția celor pentru care au fost emise facturi simplificate;

4. numărul total al facturilor emise pentru livrările de bunuri/prestările de servicii efectuate de către persoana impozabilă care aplică sistemul de TVA la încasare, cu excepția celor pentru care au fost emise facturi simplificate;

5. valoarea totală a bazei impozabile aferentă livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii taxabile pentru care se aplică sistemul de TVA la încasare și valoarea totală a TVA aferentă acestora, defalcate pe cote de TVA, efectuate de către persoana impozabilă care aplică sistemul de TVA la încasare, cu excepția celor pentru care au fost emise facturi simplificate;

6. numărul total al facturilor emise pentru livrările de bunuri/prestările de servicii efectuate de către persoana impozabilă care aplică sistemul normal de TVA pentru operațiunile derulate în regim special pentru agențiile de turism, pentru bunurile second-hand, opere de artă, obiecte de colecție și antichități;

7. valoarea totală a bazei impozabile aferentă livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii

efectuate de către persoana impozabilă care aplică sistemul normal de TVA, pentru operațiunile derulate în regim special, respectiv agențiile de turism, pentru bunurile second-hand, opere de artă, obiecte de colecție și antichități;

8. numărul total al facturilor emise pentru livrările de bunuri/prestările de servicii efectuate de către persoana impozabilă care aplică sistemul de TVA la încasare pentru operațiunile derulate în regim special pentru agențiile de turism, pentru bunurile second-hand, opere de artă, obiecte de colecție și antichități;

9. valoarea totală a bazei impozabile aferentă livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii efectuate de către persoana impozabilă care aplică sistemul de TVA la încasare pentru operațiunile derulate în regim special, respectiv agențiile de turism, pentru bunurile second-hand, opere de artă, obiecte de colecție și antichități;

10. numărul total al facturilor primite pentru achizițiile de bunuri și servicii pentru care se aplică taxarea inversă;

11. valoarea totală a bazei impozabile aferentă achizițiilor de bunuri și servicii pentru care se aplică taxarea inversă și valoarea totală a TVA aferentă acestora, defalcate pe cote de TVA;

12. nu vor fi declarate operațiunile de import de bunuri (inclusiv în cazul persoanei impozabile pentru care s-a acordat certificat de amânare de la plata în vamă a TVA).

**G. Rezumat declarație privind încasările realizate din operațiuni efectuate prin intermediul aparatelor de marcat electronice fiscale, precum și din activități exceptate, conform prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 28/1999 privind obligația operatorilor economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale, republicată, cu modificările și completările ulterioare**

Acest cartuș conține:

1. numărul total al bonurilor fiscale și valoarea totală a încasărilor efectuate prin intermediul aparatelor de marcat electronice fiscale, emise în perioada de raportare, inclusiv a încasărilor prin intermediul bonurilor fiscale care îndeplinesc condițiile unei facturi simplificate, indiferent dacă au/nu au înscris codul de TVA al beneficiarului. Nu vor fi incluse în acest cartuș bonurile fiscale pentru care au fost emise facturi definite la art. 319 din Codul fiscal, cu excepția alin. (12), (13) și (21) din cadrul aceluiași articol;

2. valoarea totală a bazei impozabile aferentă livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii taxabile efectuate prin intermediul aparatelor de marcat electronice fiscale și valoarea totală a TVA aferentă acestora, defalcate pe cote de TVA;

3. valoarea totală a încasărilor din activități exceptate de la obligația utilizării aparatelor de marcat electronice fiscale conform prevederilor legale în vigoare (Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 28/1999, republicată, cu modificările și completările ulterioare). În situația în care pentru aceste activități au fost emise și facturi, acestea se vor declara în cartușul

corespunzător operațiunii;

4. valoarea totală a bazei impozabile aferentă activităților economice exceptate de la obligația utilizării aparatelor de marcat electronice fiscale, conform prevederilor legale în vigoare la data aplicării și valoarea totală a TVA aferentă acestora, defalcate pe cote de TVA.

## **H. Rezumat declarație privind operațiunile realizate pe teritoriul României**

Acest cartuș conține:

1. numărul total al facturilor emise/primate în perioada de raportare, defalcate pe cote de TVA, cu excepția celor pentru care au fost emise/primate facturi simplificate;

2. valoarea totală a bazei impozabile aferentă livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii taxabile efectuate, inclusiv cele pentru care se aplică taxarea inversă, defalcată pe cote de TVA (24%, 20%, 9%, 5%);

3. valoarea totală a TVA aferentă livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii taxabile efectuate, inclusiv cele pentru care se aplică taxarea inversă defalcată pe cote de TVA (24%, 20%, 9%, 5%);

4. valoarea totală a bazei impozabile aferentă achizițiilor de bunuri și servicii taxabile efectuate, inclusiv cele pentru care se aplică taxarea inversă, precum și cele pentru care se aplică sistemul de TVA la încasare defalcată pe cote de TVA (24%, 20%, 9%, 5%);

5. valoarea totală a TVA aferentă achizițiilor de bunuri și servicii taxabile efectuate, inclusiv cele pentru care se aplică taxarea inversă, precum și cele pentru care se aplică sistemul de TVA la încasare, defalcată pe cote de TVA (24%, 20%, 9%, 5%).

## **I. Alte informații**

Acest cartuș conține:

1.1. valoarea totală a bazei impozabile aferentă livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii pentru care s-au emis facturi simplificate care au înscris codul de înregistrare în scopuri de TVA al beneficiarului și valoarea totală a TVA aferentă acestora defalcată pe cote de TVA (24%, 20%, 9%, 5%);

1.2. valoarea totală a bazei impozabile aferentă livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii pentru care s-au emis facturi simplificate fără a avea înscris codul de înregistrare în scopuri de TVA al beneficiarului și pentru care nu au fost emise bonuri fiscale, defalcată pe cote de TVA (24%, 20%, 9%, 5%);

1.3. valoarea totală a bazei impozabile aferentă achizițiilor de bunuri și servicii pentru care s-au primit facturi simplificate de la persoane impozabile care aplică sistemul normal de TVA și care au înscris codul de înregistrare în scopuri de TVA al beneficiarului, defalcată pe cote de TVA (24%, 20%, 9%, 5%);

1.4. valoarea totală a bazei impozabile aferentă achizițiilor de bunuri și servicii pentru care s-au primit facturi simplificate de la persoane impozabile care aplică sistemul de TVA la încasare și care au înscris codul de înregistrare în scopuri de TVA al beneficiarului, defalcată pe cote de TVA (24%, 20%, 9%, 5%);

1.5. valoarea totală a bazei impozabile aferentă achizițiilor de bunuri și servicii pentru care s-au primit bonuri fiscale care îndeplinesc condițiile unei facturi simplificate și care au înscris codul de înregistrare în scopuri de TVA al beneficiarului, defalcată pe cote de TVA (20%, 9%, 5%);

2.1. contribuabilii vor completa un număr de ordine sau o serie, după caz, ce trebuie să fie secvențial(ă), stabilit(ă) de entitate prin decizie internă scrisă conform prevederilor legale în vigoare privind documentele financiar-contabile; plaja de facturi alocate în perioada de raportare se referă numai la cele aferente operațiunilor efectuate pe teritoriul național;

2.2. număr total de facturi emise în perioada de raportare de la seria nr. .../la seria nr. ..., din care:

2.2.1. seria și numărul facturilor stornate; factura stornată reprezintă factura emisă de persoana impozabilă, a cărei valoare totală este negativă;

2.2.2. seria și numărul facturilor anulate; factura anulată reprezintă factura emisă de persoana impozabilă, netransmisă beneficiarului, operațiunile înscrise în aceasta nefiind înregistrate în contabilitatea persoanei impozabile;

2.2.3. seria și numărul facturilor emise prin autofacturare, inclusiv baza impozabilă și TVA aferente, defalcate pe fiecare cotă (24%, 20%, 9%, 5%). Informațiile privind autofacturarea nu vor fi declarate la alte rubrici din declarație;

2.2.4. seria și numărul facturilor emise de persoana impozabilă în calitate de beneficiar, în numele furnizorilor;

2.3. număr total de facturi emise în perioada de raportare de către beneficiari, în numele persoanei impozabile, seria și numărul acestora, precum și denumire și CUI beneficiari;

2.4. număr total de facturi emise în perioada de raportare de către terți, în numele persoanei impozabile, seria și numărul acestora, precum și denumire și CUI terți;

3. descrierea operațiunilor din care provine soldul sumei negative înregistrat în decontul de TVA de către persoana impozabilă care depune declarația și care este solicitat la rambursare în perioada de raportare - se va/vor bifa căsuța/căsuțele corespunzătoare fiecărei operațiuni în parte;

4. date aferente operațiunilor desfășurate de către persoana impozabilă care aplică sistemul normal de TVA:

4.1. valoarea totală a TVA deductibilă aferentă facturilor achitate în perioada de raportare, indiferent de data în care acestea au fost primite de la persoane impozabile care aplică sistemul de TVA la încasare defalcată pe fiecare cotă de TVA (24%, 20%, 9%,

5%);

5. date aferente operațiunilor desfășurate de către persoana impozabilă care aplică sistemul de TVA la încasare:

5.1. valoarea totală a TVA colectată aferentă facturilor încasate în perioada de raportare, indiferent de data la care acestea au fost emise de către persoana impozabilă care aplică sistemul de TVA la încasare, defalcată pe fiecare cotă de TVA (24%, 20%, 9%, 5%);

5.2. valoarea totală a TVA deductibilă aferentă facturilor achitate în perioada de raportare, indiferent de data în care acestea au fost primite de la persoane impozabile care aplică sistemul normal de TVA, defalcată pe fiecare cotă de TVA (24%, 20%, 9%, 5%);

5.3. valoarea totală a TVA deductibilă aferentă facturilor achitate în perioada de raportare, indiferent de data în care acestea au fost primite de la persoane impozabile care aplică sistemul de TVA la încasare, defalcată pe fiecare cotă de TVA (24%, 20%, 9%, 5%);

6. valoarea totală a TVA colectată aferentă marjei de profit din perioada de raportare, indiferent de data la care au fost efectuate operațiunile de către persoanele impozabile care aplică regimul special pentru agențiile de turism/regimul special pentru bunurile second-hand, opere de artă, obiecte de colecție și antichități:

6.1. persoana impozabilă care aplică regimul special pentru agențiile de turism va completa baza de impozitare a serviciului unic constituit din marja de profit, exclusiv taxa, care se determină ca diferență între suma totală care va fi plătită de călător, fără taxă, și costurile agenției de turism, inclusiv taxa, aferente livrărilor de bunuri și prestațiilor de servicii în beneficiul direct al călătorului, în cazul în care aceste livrări și prestări sunt realizate de alte persoane impozabile și TVA aferentă;

6.2. persoana impozabilă care aplică regimul special pentru bunurile second-hand, opere de artă, obiecte de colecție și antichități va completa marja profitului ca diferență dintre prețul de vânzare aplicat de persoana impozabilă revânzătoare și prețul de cumpărare și TVA aferentă;

7. în situația în care persoana impozabilă a desfășurat în perioada de raportare și activitate/activități definite/definite conform listei disponibile pe portalul ANAF (listă ce poate fi actualizată), se vor completa valoarea livrărilor de bunuri/prestațiilor de servicii fără TVA, precum și TVA aferentă, defalcate pe cote (24%, 20%, 9%, 5%).

La data intrării în vigoare a prezentului ordin, această listă cuprinde următoarele activități:

1071 Cofetărie și produse de patiserie

4520 Spălătorie auto

4730 Comerț cu amănuntul al carburanților pentru autovehicule în magazine specializate

4776 Comerț cu amănuntul al florilor, plantelor și semințelor

4776 Comerț cu amănuntul al animalelor de companie și a hranei pentru acestea, în magazine specializate

4932 Transporturi cu taxiuri

5510 Hoteluri

5510 Pensiuni turistice

5610 Restaurante

5630 Baruri și activități de servire a băuturilor

812 Activități de curățenie

9313 Activități ale centrelor de fitness

9602 Activități de coafura și de înfrumusețare

9603 Servicii de pompe funebre

În cazul în care declarația este întocmită de:

- persoana juridică, se vor completa denumirea, CUI și calitatea acesteia;
- persoana fizică, se vor completa numele și prenumele, CNP/NIF, funcția în cadrul persoanei impozabile, altă calitate în afara persoanei impozabile.

Datele înscrise în declarație referitoare la tranzacțiile derulate cu fiecare persoană impozabilă (client/furnizor) înregistrată în scop de TVA pot fi consultate de către aceasta prin intermediul aplicației informatice puse la dispoziție de ANAF și cu acordul persoanei impozabile care depune declarația. Acordul va fi dat în prima declarație depusă de persoana impozabilă și va fi valabil pentru toate declarațiile informative 394 pentru care există obligativitatea depunerii în anul fiscal menționat, fără a avea posibilitatea schimbării opțiunii.

În cazul în care persoana impozabilă nu și-a exprimat acordul, aceasta are posibilitatea schimbării opțiunii în cursul anului. Astfel, persoana impozabilă va bifa în mod corespunzător căsuța corespunzătoare schimbării opțiunii.

În situația în care persoana impozabilă nu și-a exprimat acordul prin nicio declarație informativă depusă pe parcursul anului, aceasta nu va putea consulta datele înscrise de parteneri în declarațiile informative 394, referitoare la tranzacțiile bilaterale, indiferent de opțiunea acestora.

## SECȚIUNEA a 2-a

Prezenta secțiune, pentru fiecare rezumat al declarației, va avea următorul cuprins:

- valorile totale înscrise în facturile emise/primate, în borderourile de achiziții, în filele carnetelor de comercializare a produselor din sectorul agricol și în contracte (încheiate cu persoane fizice), pentru fiecare partener de tranzacție pentru perioada de raportare, inclusiv raportul lunar al memoriei fiscale de la aparatele de marcat electronice fiscale, defalcate pe fiecare cotă de TVA;

- valorile totale înscrise în facturile emise/primate aferente tranzacțiilor efectuate de către persoanele impozabile care aplică regimul special pentru agențiile de turism, pentru bunurile second-hand, opere de artă, obiecte de colecție și antichități, inclusiv valoarea marjei de profit și a TVA aferentă;

- valorile totale înscrise în facturile emise/primate aferente tranzacțiilor pentru care se aplică taxarea inversă pentru cereale și plante tehnice, deșeuri feroase și neferoase, masă lemnoasă, certificate de emisii de gaze cu efect de seră, energie electrică, certificate verzi, construcții/terenuri, aur de investiții, telefoane mobile, microprocesoare, console de jocuri, tablete PC, laptopuri se completează separat față de celelalte operațiuni, pentru fiecare cod de înregistrare în scopuri de TVA, categorie de bunuri/servicii supuse taxării inverse și pentru fiecare cotă defalcată de TVA;

- livrările/achizițiile de telefoane mobile, microprocesoare, console de jocuri, tablete PC și laptopuri se vor evidenția distinct în funcție de valoarea bunurilor livrate, exclusiv TVA, înscrise într-o factură, respectiv dacă aceasta este mai mare sau egală/mai mică de 22.500 lei.

Listele operațiunilor taxabile efectuate pe teritoriul național cuprind următoarele tipuri de operațiuni:

- operațiuni efectuate cu persoane impozabile (cu detalieri pe fiecare operațiune cu TVA și pe fiecare operațiune cu taxare inversă pentru cereale și plante tehnice, deșeuri feroase și neferoase, masă lemnoasă, certificate de emisii de gaze cu efect de seră, energie electrică, certificate verzi, construcții/terenuri, aur de investiții, telefoane mobile, microprocesoare, console de jocuri, tablete PC, laptopuri);

- operațiuni efectuate cu persoane neînregistrate în scopuri de TVA (cu detalieri pe fiecare operațiune); pentru perioada 1 iulie 2016 - 31 decembrie 2016, pentru livrările de bunuri/prestările de servicii, precum și pentru livrările persoanelor impozabile care aplică regimul special pentru agențiile de turism, pentru bunurile second-hand, opere de artă, obiecte de colecție și antichități, efectuate către persoane fizice, vor fi cuprinse în lista de detaliu numai facturile emise cu valoare individuală mai mare de 10.000 lei.

Excepții:

a) pentru livrările de bunuri/prestările de servicii efectuate către persoane fizice pentru care au fost emise facturi cu valoare individuală mai mică sau egală cu 10.000 lei, se va completa numărul total al facturilor emise, valoarea totală a bazei impozabile și TVA aferentă acestora, defalcate pe cote de TVA;

b) pentru livrările de bunuri/prestările de servicii efectuate de persoanele impozabile

care aplică regimul special pentru agențiile de turism, pentru bunurile second-hand, opere de artă, obiecte de colecție și antichități, către persoane fizice, pentru care au fost emise facturi cu valoare individuală mai mică sau egală cu 10.000 lei, se va completa numărul total al facturilor emise și valoarea acestora cu TVA inclusă.

Începând cu data de 1.01.2017 vor fi cuprinse în lista de detaliu toate facturile emise către persoanele fizice, indiferent de valoarea acestora;

- operațiuni efectuate cu persoanele impozabile nestabilite în România, care sunt stabilite în alte state membre, neînregistrate și care nu sunt obligate să se înregistreze în scopuri de TVA în România (cu detalieri pe fiecare operațiune);

- operațiuni efectuate cu persoanele impozabile neînregistrate și care nu sunt obligate să se înregistreze în scopuri de TVA în România, nestabilite pe teritoriul Uniunii Europene (cu detalieri pe fiecare operațiune);

- operațiuni efectuate prin intermediul aparatelor de marcat electronice fiscale, cu excepția celor pentru care s-au emis facturi, inclusiv încasările prin intermediul bonurilor fiscale care îndeplinesc condițiile unei facturi simplificate, indiferent dacă au/nu au înscris codul de înregistrare în scopuri de TVA al beneficiarului;

- operațiuni efectuate din activitățile economice exceptate de la obligația utilizării aparatelor de marcat electronice fiscale.

1. Coloana "Nr. curent" de la lit. C, D, E, F - se înscrie o singură dată numărul curent pentru fiecare furnizor/beneficiar.

2. Coloana "Tip L/A/AÎ/V/C/N/Î1/Î2" de la lit. C, D, E, F, G - se înscrie tipul operațiunii efectuate, și anume:

- L - livrări de bunuri/prestări de servicii pentru care au fost emise facturi, cu excepția facturilor simplificate;

- A - achiziții de bunuri/servicii pentru care au fost primite facturi, cu excepția facturilor simplificate;

- LS - livrări de bunuri/prestări de servicii pentru care au fost emise facturi de către persoanele impozabile care aplică regimul special pentru agențiile de turism, bunurile second-hand, opere de artă, obiecte de colecție și antichități;

- AS - achiziții de bunuri și servicii pentru care au fost primite facturi de la persoanele impozabile care aplică regimul special pentru agențiile de turism, bunurile second-hand, opere de artă, obiecte de colecție și antichități;

- AÎ - achiziții de bunuri/servicii pentru care au fost primite facturi cu TVA la încasare;

- V - livrări de bunuri/prestări de servicii pentru care se aplică taxarea inversă;

- C - achiziții de bunuri/servicii pentru care se aplică taxarea inversă;

- N - achiziții de bunuri/servicii pentru care au fost primite facturi/borderouri de achiziții/file din carnetele de comercializare a produselor din sectorul agricol de la

persoane neînregistrate în scopuri de TVA/contracte încheiate cu persoane fizice;

- Î1 - încasări efectuate prin intermediul aparatelor de marcat electronice fiscale;

- Î2 - încasări efectuate din activități exceptate de la obligația utilizării aparatelor electronice de marcat fiscal, conform prevederilor legale în vigoare (Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 28/1999, republicată, cu modificările și completările ulterioare);

- nr. de AMEF - se va completa numărul aparatelor de marcat electronice fiscale ce sunt utilizate în fiecare lună din perioada de raportare.

3. Coloana "CIF/CUI/CNP/NIF/Cod de înregistrare în scopuri de TVA al furnizorului/beneficiarului/Cod valabil de TVA în statul membru/Cod de înregistrare" de la lit. C, D, E, F - se înscriu, după caz:

- CIF cod de identificare fiscală al furnizorului/beneficiarului;

- CUI furnizor/beneficiar;

- CNP/NIF/Adresa furnizor/beneficiar, persoană fizică - completarea CNP/NIF este obligatorie în situația în care persoana impozabilă îl colectează de la persoana fizică din facturi, contracte (de prestări servicii, de furnizare utilități, vânzări de bunuri mobile și imobile etc.); în lipsa acestuia se vor declara numele, prenumele și adresa persoanei fizice. La adresă se vor completa informațiile în următoarea ordine: datele din actul de identitate al persoanei fizice colectate de persoana impozabilă sau, în lipsa acestuia, o altă adresă comunicată de beneficiar. Informațiile vor cuprinde în mod obligatoriu, următoarele: țară, localitate, județ/sector, strada, nr., bloc, apartament, alte detalii adresă. Rubrica "alte detalii adresă" se va completa în situația în care se vor înscrie alte elemente decât cele existente în formularul pretipărit sau nu se deține o adresă din România. Pentru achizițiile efectuate pe bază de borderouri de achiziție/file de carnet de comercializare a produselor din sectorul agricol, se vor declara numele, prenumele și adresa persoanei fizice.

- codul de înregistrare în scopuri de TVA al furnizorului/ beneficiarului;

- codul de înregistrare în scopuri de TVA al reprezentantului fiscal desemnat, în cazul în care furnizorul/beneficiarul nu este stabilit în România și este persoană obligată la plata taxei;

- cod valabil de TVA în statul membru al persoanei impozabile nestabilite în România, care este stabilită în alt stat membru, neînregistrată și care nu este obligată să se înregistreze în scopuri de TVA în România;

- cod de înregistrare din registrul companiilor din țara de rezidență pentru persoana impozabilă neînregistrată și care nu este obligată să se înregistreze în scopuri de TVA în România, nestabilită pe teritoriul Uniunii Europene.

4. Coloana "Denumire/Nume și prenume furnizor/beneficiar" de la lit. C, D, E, F - se înscriu, după caz:

- denumirea/numele și prenumele persoanei impozabile înregistrate/neînregistrate în

scopuri de TVA;

- numele și prenumele persoanei fizice;

- denumirea persoanei impozabile nestabilite în România care este stabilită în alt stat membru, neînregistrată și care nu este obligată să se înregistreze în scopuri de TVA în România;

- denumirea persoanei impozabile neînregistrate și care nu este obligată să se înregistreze în scopuri de TVA în România, nestabilită pe teritoriul Uniunii Europene.

5. Coloana "Număr de facturi/borderouri de achiziții/file carnet de comercializare a produselor din sectorul agricol/contracte" de la lit. C, D, E, F - se înscriu numărul total al facturilor emise/primate/numărul total al borderourilor de achiziții/numărul total al filelor din carnetele de comercializare a produselor din sectorul agricol primite/numărul total al contractelor încheiate cu persoanele fizice.

Prin excepție, în situația în care în cuprinsul unei facturi emise/primate există operațiuni cu cote de TVA diferite, la rubrica "număr de facturi" se vor înscrie: valoarea 1 în dreptul operațiunii cu valoarea cea mai mare a TVA și valoarea 0 pentru restul operațiunilor; dacă valoarea TVA este aceeași pentru operațiunile respective, factura se va numerota o singură dată în dreptul cotei de TVA celei mai mari. În situația în care în cuprinsul unei facturi emise/primate pentru operațiuni pentru care se aplică taxarea inversă sunt cuprinse mai multe bunuri/servicii prevăzute la lit. C, la rubrica "număr de facturi" se vor înscrie: valoarea 1 în dreptul operațiunii cu valoarea cea mai mare a TVA și valoarea 0 pentru restul operațiunilor.

6. Coloana "Baza impozabilă" de la lit. C, D, E, F - se înscriu valoarea bazei impozabile, în lei, aferentă livrărilor/prestărilor/ achizițiilor, inclusiv cele pentru care se aplică taxarea inversă, precum și valoarea bazei impozabile aferentă facturilor de stornare, defalcate pe cote de TVA (24%, 20%, 9%, 5%).

În cazul în care baza impozabilă este negativă, valoarea totală a acesteia se înscrie cu semnul (-).

7. Coloana "Taxă pe valoarea adăugată" de la lit. C, D, E, F - se înscriu valoarea TVA, în lei, aferentă livrărilor/prestărilor/ achizițiilor, inclusiv cele pentru care se aplică taxarea inversă, precum și TVA aferentă facturilor de stornare, defalcate pe cote de TVA (24%, 20%, 9%, 5%). Dacă taxa pe valoarea adăugată este negativă, valoarea totală a acesteia se înscrie cu semnul (-).

8. Coloana "Bunuri/servicii" de la lit. C - se selectează categoria de bunuri sau servicii pentru care se aplică taxarea inversă.

9. Coloana "Cod și denumire NC produs" de la lit. C - se înscriu bunurile din categoria cereale și plante tehnice care figurează în nomenclatura combinată stabilită prin Regulamentul (CEE) nr. 2.658/87 al Consiliului din 23 iulie 1987 privind Nomenclatura tarifară și statistică și Tariful Vamal comun, modificată conform Regulamentului de punere în aplicare (UE) nr. 927/2012 al Comisiei din 9 octombrie 2012 ce se regăsește pe portalul

ANAF.

10. Coloana "Bunuri/servicii" de la lit. D - se înscrie natura bunurilor/serviciilor achiziționate de la persoane neînregistrate în scopuri de TVA.

11. Coloana "Tip document" de la lit. D - se selectează tipul documentului: factură/borderou de achiziții/filă din carnetul de comercializare a produselor din sectorul agricol/contract încheiat cu persoana fizică.

12. Coloana "Valoare totală" de la lit. D - se înscrie valoarea totală a achizițiilor de bunuri/servicii pentru care au fost primite facturi/borderouri de achiziții/file din carnetele de comercializare a produselor din sectorul agricol/contracte, de la persoane neînregistrate în scopuri de TVA.

13. Coloana "Tip operațiune" de la lit. G - se selectează tipul încasărilor:

- încasări prin intermediul aparatelor de marcat electronice fiscale, inclusiv încasările prin intermediul bonurilor fiscale care îndeplinesc condițiile unei facturi simplificate, indiferent dacă au/nu au înscris codul de înregistrare în scopuri de TVA al beneficiarului;

- încasări efectuate din activități exceptate de la obligația utilizării aparatelor de marcat electronice fiscale, conform prevederilor legale în vigoare.

14. Coloana "Nr. bonuri fiscale" - se înscrie numărul total al bonurilor fiscale emise în perioada de raportare.

15. Coloana "Total încasări" de la lit. G - se înscrie totalul încasărilor, în lei, din perioada de raportare prin intermediul aparatelor de marcat electronice fiscale, respectiv încasări efectuate din activități exceptate de la obligația utilizării aparatelor de marcat electronice fiscale, conform prevederilor legale în vigoare.

16. Coloana "Total bază impozabilă" de la lit. G - se înscrie valoarea bazei impozabile, în lei, din perioada de raportare aferentă încasărilor, inclusiv valoarea bazei impozabile aferentă stornărilor, defalcată pe cote de TVA (20%, 9%, 5%).

17. Coloana "Taxa pe valoarea adăugată" de la lit. G - se înscrie valoarea TVA, în lei, din perioada de raportare aferentă încasărilor, inclusiv valoarea taxei pe valoarea adăugată aferentă stornărilor, defalcată pe cote de TVA (20%, 9%, 5%).

18. Lista cuprinzând operațiunile pentru care se aplică măsurile de simplificare (taxare inversă), precum și lista bunurilor/serviciilor achiziționate de la persoanele neînregistrate în scopuri de TVA vor fi disponibile pe portalul ANAF, în funcție de modificările legislative intervenite după data intrării în vigoare a prezentului ordin.