

Ordin nr. 1 din 03/01/2008 pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare de declarații informative, Publicat în Monitorul Oficial, Partea I nr. 46 din 21/01/2008, Intrare în vigoare: 21/01/2008

În temeiul art. 12 alin. (3) din Hotărârea Guvernului nr. 495/2007 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările și completările ulterioare, și al art. 228 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, având în vedere dispozițiile art. 156³ alin. (6)-(8) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, 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. 1.553/1989 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 A) "Declarație informativă privind livrările de bunuri și prestările de servicii efectuate în anul", cod MEF 14.13.01.02/ia, prevăzut în anexa nr. 1.

Art. 2. - Se aprobă modelul și conținutul formularului (392 B) "Declarație informativă privind livrările de bunuri, prestările de servicii și achizițiile efectuate în anul", cod MEF 14.13.01.02/ib, prevăzut în anexa nr. 2.

Art. 3. - 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 în anul", cod MEF 14.13.01.02/v, prevăzut în anexa nr. 3.

Art. 4. - Formularele prevăzute la art.1-3 se completează și se depun conform instrucțiunilor de completare prevăzute în anexa nr. 4.

Art. 5. - Procedura de gestionare a formularelor (392 A) "Declarație informativă privind livrările de bunuri și prestările de servicii efectuate în anul", (392B) "Declarație informativă privind livrările de bunuri, prestările de servicii și achizițiile efectuate în anul" și (393) "Declarație informativă privind veniturile obținute din vânzarea de bilete pentru transportul rutier internațional de persoane, cu locul de plecare din România în anul" este prevăzută în anexa nr. 5.

Art. 6. - Caracteristicile de tipărire, modul de difuzare, de utilizare și păstrare a formularelor prevăzute la art. 1-3 sunt prevăzute în anexa nr. 6.

Art. 7. - Anexele 1-6 fac parte integrantă din prezentul ordin.

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

Art. 9. - Direcția generală proceduri pentru administrarea veniturilor, Direcția generală de administrare a marilor contribuabili și Direcția generală de tehnologia informației din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, precum și direcțiile generale ale finanțelor publice județene și a municipiului București vor lua măsuri pentru ducerea la îndeplinire a prevederilor prezentului ordin.

Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală,
Daniel Chițoiu

ANEXA Nr. 1*)

*) Anexa nr. 1 este reprodusă în facsimil.

IMAGINE
 Agenția Națională de Administrare
 Fiscală

DECLARAȚIE INFORMATIVĂ PRIVIND LIVRĂRILE DE BUNURI ȘI PRESTĂRILE
 DE SERVICII EFECTUATE ÎN ANUL 392A
 |_|_|_|_|

I. DATE DE IDENTIFICARE A PERSOANEI IMPOZABILE ÎNREGISTRATE ÎN SCOPURI DE TVA

Cod de identificare fiscală	RO _ _ _ _ _ _ _ _ _ _	Cod CAEN al activității principale			
Denumire/Nume, Prenume					
Domiciliul fiscal					
Județ		Localitate		Strada	
				Număr	
				Bloc	
				Scara	
Ap.		Cod poștal		Sector	
				Telefon	
				Fax	
				E-mail	

II. DATE DE IDENTIFICARE A REPREZENTANTULUI FISCAL

Denumire/Nume, Prenume					
Cod de identificare fiscală	RO _ _ _ _ _ _ _ _ _ _				
Domiciliul fiscal					
Județ		Localitate		Strada	
				Număr	
				Bloc	
				Scara	
Ap.		Cod poștal		Sector	
				Telefon	
				Fax	
				E-mail	

III. CIFRA DE AFACERI

Cifra de afaceri realizată la finele anului de raportare (lei) |_|_|_|_|_|_|_|_|_|_|
 IV. LIVRĂRI DE BUNURI ȘI PRESTĂRI DE SERVICII CĂTRE:

- lei -

	Valoare	TVA
1. Persoane înregistrate în scopuri de TVA		
2. Persoane neînregistrate în scopuri de TVA		

Sub sancțiunile aplicate faptei de fals în acte publice, declar că datele din această declarație sunt corecte și complete.

Nume, Prenume: _____
 Funcția: _____
 Semnătura și ștampila _____

Loc rezervat organului fiscal Nr. înregistrare: _____ Data: _____

Număr de operator de date cu caracter personal 1067

Cod MEF 14.13.01.02/ia

ANEXA Nr. 2*)

*) Anexa nr. 2 este reprodusă în facsimil.

IMAGINE
 Agenția Națională de Administrare
 Fiscală

DECLARAȚIE INFORMATIVĂ PRIVIND LIVRĂRILE DE BUNURI, PRESTĂRILE DE
 SERVICII ȘI ACHIZIȚIILE EFECTUATE ÎN ANUL
 |_|_|_|_|

392B

I. DATE DE IDENTIFICARE A PERSOANEI IMPOZABILE NEÎNREGISTRATE ÎN SCOPURI DE TVA

Cod de identificare fiscală _ _ _ _ _ _ _ _ _ _ _ _	Cod CAEN al activității principale	
Denumire/Nume, Prenume		
Domiciliul fiscal		
Județ	Localitate	Strada
		Număr
		Bloc
		Scara
Ap.	Cod poștal	Sector
		Telefon
		Fax
		E-mail

II. DATE DE IDENTIFICARE A ÎMPUTERNICITULUI

Denumire/Nume, Prenume		
Cod de identificare fiscală _ _ _ _ _ _ _ _ _ _ _ _		
Domiciliul fiscal		
Județ	Localitate	Strada
		Număr
		Bloc
		Scara
Ap.	Cod poștal	Sector
		Telefon
		Fax
		E-mail
Nr. act împuternicire		Data

III. CIFRA DE AFACERI

Cifra de afaceri realizată la finele anului de raportare (lei) |_|_|_|_|_|_|_|_|

IV. LIVRĂRI DE BUNURI ȘI PRESTĂRI DE SERVICII CĂTRE:

- lei -

	Valoare
1. Persoane înregistrate în scopuri de TVA	
2. Persoane neînregistrate în scopuri de TVA	

V. ACHIZIȚIILE DE LA:

- lei -

	Valoare	TVA
1. Persoane înregistrate în scopuri de TVA		
2. Persoane neînregistrate în scopuri de TVA		XXXXXXXXXX

Sub sancțiunile aplicate faptei de fals în acte publice, declar că datele din această declarație sunt corecte și complete.

Nume, Prenume: _____
 Funcția: _____
 Semnătura și ștampila _____

LOC rezervat organului fiscal Nr. înregistrare: _____ Data: _____

Număr de operator de date cu caracter personal 1067

Cod MEF 14.13.01.02/ib

ANEXA Nr. 3*)

*) Anexa nr. 3 este reprodusă în facsimil.

IMAGINE
 Agenția Națională de Administrare
 Fiscală

DECLARAȚIE INFORMATIVĂ PRIVIND VENITURILE OBTINUTE DIN VÂNZAREA DE
 BILETE PENTRU TRANSPORTUL RUTIER INTERNAȚIONAL DE PERSOANE, 393
 CU LOCUL DE PLECARE DIN ROMÂNIA ÎN ANUL
 |_|_|_|_|

I. DATE DE IDENTIFICARE A PERSOANEI IMPOZABILE

Cod de identificare fiscală RO _ _ _ _ _ _ _ _ _ _	Serie autorizație	Număr autorizație
Denumire/Nume, Prenume		
Domiciliul fiscal		
Județ	Localitate	Strada
Ap.	Cod poștal	Sector
Telefon	Fax	E-mail
Număr	Bloc	Scara

II. DATE DE IDENTIFICARE A REPREZENTANTULUI FISCAL

Denumire/Nume, Prenume		
Cod de identificare fiscală _ _ _ _ _ _ _ _ _ _		
Domiciliul fiscal		
Județ	Localitate	Strada
Ap.	Cod poștal	Sector
Telefon	Fax	E-mail
Număr	Bloc	Scara

III. VENITURI DIN VÂNZAREA BILETELOR

Suma totală a veniturilor obținute din vânzarea de bilete pentru transportul rutier internațional de persoane, cu locul de plecare din România

Sub sancțiunile aplicate faptei de fals în acte publice, declar că datele din această declarație sunt corecte și complete.

Nume, Prenume: _____
 Funcția: _____
 Semnătura și ștampila _____

LOC rezervat organului fiscal Nr. înregistrare: _____ Data: _____

Număr de operator de date cu caracter personal 1067

Cod MEF 14.13.01.02/v

ANEXA Nr. 4

INSTRUCȚIUNI
 pentru completarea formularului (392 A)
 "Declarație informativă privind livrările de bunuri și
 prestările de servicii efectuate în anul"

Formularul "Declarație informativă privind livrările de bunuri și prestările de servicii efectuate în anul" se completează de către persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA, potrivit dispozițiilor art. 153 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, a căror cifră de afaceri, efectiv realizată la finele anului calendaristic, este inferioară sumei de 10.000 de euro, calculată în echivalent lei, potrivit legii.

Formularul "Declarație informativă privind livrările de bunuri și prestările de servicii efectuate în anul" se depune la organul fiscal competent până la data de 25 februarie, inclusiv, a anului următor celui de raportare.

Formularul "Declarație informativă privind livrările de bunuri și prestările de servicii efectuate în anul" 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 stampilat, conform legii.

Formularul se editează în două exemplare:

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

Formatul electronic al formularului "Declarație informativă privind livrările de bunuri și prestările de servicii efectuate în anul" se obține prin folosirea programului de asistență elaborat de Ministerul Economiei și Finanțelor.

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

Completarea formularului se face astfel:

Secțiunea "Date de identificare a persoanei impozabile înregistrate în scopuri de TVA"

Caseta "Cod de identificare fiscală" se completează prin înscrierea codului de înregistrare în scopuri de TVA (codul de identificare fiscală precedat de prefixul "RO").

Înscrierea cifrelor în casetă se face cu aliniere la dreapta.

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 "Domiciliul 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 identificare a persoanei impozabile înregistrate în scopuri de TVA":

- Denumire/Nume și prenume - persoana impozabilă stabilită în străinătate;
- Cod de identificare fiscală - codul de înregistrare în scopuri de TVA atribuit persoanei impozabile străine, înscris în certificatul de înregistrare în scopuri de TVA;
- Domiciliul fiscal - adresa din străinătate a persoanei impozabile.

Secțiunea "Date de identificare a reprezentantului fiscal"

Se completează doar în cazul în care depunerea declarației informative se realizează prin reprezentantul fiscal desemnat potrivit legii.

- Denumire/Nume, prenume - se înscrie denumirea/ numele și 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 TVA atribuit reprezentantului fiscal pentru activitatea proprie.

- Domiciliul fiscal se completează cu datele privind adresa domiciliului fiscal al reprezentantului desemnat de persoana impozabilă.

Secțiunea "Cifra de afaceri"

Se înscrie cifra de afaceri realizată la finele anului de raportare, care trebuie să fie inferioară sumei de 10.000 de euro, calculată în echivalent lei, potrivit legii.

Secțiunea "Livrări de bunuri și prestări de servicii către:"

Rândul 1 - Coloana "Valoare" se completează cu baza de impozitare înscrisă în "Jurnalul pentru vânzări", completat potrivit modelului în vigoare în anul de raportare, pentru livrările de bunuri și prestările de servicii efectuate către persoanele înregistrate în scopuri de TVA.

Rândul 1 - Coloana "TVA" se completează cu valoarea TVA înscrisă în "Jurnalul pentru vânzări", completat potrivit modelului în vigoare în anul de raportare, pentru livrările de bunuri și prestările de servicii efectuate către persoanele înregistrate în scopuri de TVA.

Rândul 2 - Coloana "Valoare" se completează cu baza de impozitare înscrisă în "Jurnalul pentru vânzări", completat potrivit modelului în vigoare în anul de raportare, pentru livrările de bunuri și prestările de servicii efectuate către persoanele neînregistrate în scopuri de TVA.

Rândul 2 - Coloana "TVA" se completează cu valoarea TVA înscrisă în "Jurnalul pentru vânzări", completat potrivit modelului în vigoare în anul de raportare, pentru livrările de bunuri și prestările de servicii efectuate către persoane neînregistrate în scopuri de TVA.

INSTRUCȚIUNI
 pentru completarea formularului (392 B)
 "Declarație informativă privind livrările de bunuri, prestările
 de servicii și achizițiile efectuate în anul"

Formularul "Declarație informativă privind livrările de bunuri, prestările de servicii și achizițiile efectuate în anul" se completează de către persoanele impozabile neînregistrate în scopuri de TVA, potrivit dispozițiilor art. 153 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, a căror cifră de afaceri realizată la finele anului calendaristic, excluzând veniturile obținute din vânzarea de bilete de transport internațional rutier de persoane, este cuprinsă între 10.000 de euro și 35.000 de euro, calculată în echivalent lei, potrivit legii.

Formularul "Declarație informativă privind livrările de bunuri, prestările de servicii și achizițiile efectuate în anul" se depune la organul fiscal competent, până la data de 25 februarie, inclusiv, a anului următor celui de raportare.

Formularul "Declarație informativă privind livrările de bunuri, prestările de servicii și achizițiile efectuate în anul" 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 stampilat, conform legii.

Formularul se editează în două exemplare:

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

Formatul electronic al formularului "Declarație informativă privind livrările de bunuri, prestările de servicii și achizițiile efectuate în anul" se obține prin folosirea programului de asistență elaborat de Ministerul Economiei și Finanțelor.

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

Completarea formularului se face astfel:

Secțiunea "Date de identificare a persoanei impozabile neînregistrate în scopuri de TVA"

Caseta "Cod de identificare fiscală" se completează prin înscrierea codului de identificare fiscală al persoanei impozabile.

Înscrierea cifrelor în casetă se face cu aliniere la dreapta.

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

Secțiunea "Date de identificare a împuternicitului"

Se completează doar în cazul în care depunerea declarației informative se realizează printr-un împuternicit desemnat în condițiile art. 18 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

- Denumirea/Nume, prenume - se înscrie denumirea/numele și prenumele persoanei impozabile care a fost împuternicită de persoana impozabilă neînregistrată în scopuri de TVA;

- Cod de identificare fiscală - se înscrie codul de identificare fiscală al persoanei împuternicite;

- Domiciliul fiscal - se înscrie datele privind adresa domiciliului fiscal al împuternicitului desemnat;

- Nr. act împuternicire și data - se înscrie datele privind numărul și data actului de împuternicire.

Secțiunea "Cifra de afaceri"

Se înscrie cifra de afaceri realizată la finele anului de raportare, care trebuie să fie cuprinsă între 10.000 de euro și 35.000 de euro, calculată în echivalent lei, potrivit legii.

Secțiunea "Livăriri de bunuri și prestări de servicii către:"

Rândul 1 - Coloana "Valoare" se completează cu baza de impozitare înscrisă în "Jurnalul pentru vânzări", completat potrivit modelului în vigoare în anul de raportare, pentru livrările de bunuri și prestările de servicii efectuate către persoanele înregistrate în scopuri de TVA.

Rândul 2 - Coloana "Valoare" se completează cu baza de impozitare înscrisă în "Jurnalul pentru vânzări", completat potrivit modelului în vigoare în anul de raportare, pentru livrările de bunuri și prestările de servicii efectuate către persoane neînregistrate în scopuri de TVA.

Secțiunea "Achiziții de la:"

Rândul 1 - Coloana "Valoare" se completează cu baza de impozitare înscrisă în "Jurnalul pentru cumpărări", completat potrivit modelului în vigoare în anul de raportare, pentru achiziții efectuate de la persoane înregistrate în scopuri de TVA.

Rândul 1 - Coloana "TVA" se completează cu valoarea TVA înscrisă în "Jurnalul pentru cumpărări", completat potrivit modelului în vigoare în anul de raportare pentru achizițiile efectuate de la persoane înregistrate în scopuri de TVA.

Rândul 2 - Coloana "Valoare" se completează cu baza de impozitare înscrisă în "Jurnalul pentru cumpărări", completat potrivit modelului în vigoare în anul de raportare, pentru achiziții efectuate de la persoane neînregistrate în scopuri de TVA.

Rândul 2 - Coloana "TVA" nu se completează.

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 în anul"

Formularul "Declarație informativă privind veniturile obținute din vânzarea de bilete pentru transportul rutier internațional de persoane, cu locul de plecare din România în anul" se completează de către persoanele înregistrate în scopuri de TVA, potrivit dispozițiilor art. 153 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care în cursul anului precedent au prestat servicii de transport internațional de persoane.

Formularul "Declarație informativă privind veniturile obținute din vânzarea de bilete pentru transportul rutier internațional de persoane, cu locul de plecare din România în anul" se depune la organul fiscal competent până la data de 25 februarie, inclusiv, a anului următor celui de raportare.

Formularul "Declarație informativă privind veniturile obținute din vânzarea de bilete pentru transportul rutier internațional de persoane, cu locul de plecare din România în anul" 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 stampilat, conform legii.

Formularul se editează în două exemplare:

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

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

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

Completarea formularului se face astfel:

Secțiunea "Date de identificare a persoanei impozabile"

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

Înscrierea cifrelor în casetă se face cu aliniere la dreapta.

Casetele "Serie autorizație" și "Număr autorizație" se completează cu seria și, respectiv, numărul autorizației acordate de autoritatea competentă, respectiv de Ministerul Transporturilor, astfel:

- cu seria și numărul autorizației originale, emisă pentru operatorul de transport care efectuează transport rutier de persoane prin servicii regulate pe un traseu autorizat în statele membre ale Uniunii Europene;
- cu seria și numărul primei autorizații din cele emise pentru operatorul de transport care efectuează transport rutier de persoane prin servicii regulate pe un traseu autorizat în statele care nu sunt membre ale Uniunii Europene.

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 "Domiciliul 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 identificare a persoanei impozabile":

- Denumire/Nume și prenume - 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 străinătate a persoanei impozabile.

Secțiunea "Date de identificare a reprezentantului fiscal"

Se completează doar în cazul în care depunerea declarației informative se realizează prin reprezentantul fiscal desemnat potrivit legii.

Denumirea/Nume, prenume - se înscrie denumirea/numele și 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 taxă pe valoarea adăugată atribuit reprezentantului fiscal pentru activitatea proprie.

Domiciliul fiscal se completează cu datele privind adresa domiciliului fiscal al reprezentantului desemnat de persoana impozabilă.

Secțiunea "Venituri din vânzarea biletelor"

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

ANEXA Nr. 5

Procedura de gestiune a formularelor (392A) "Declarație informativă privind livrările de bunuri și prestările de servicii efectuate în anul", (392B) "Declarație informativă privind livrările de bunuri, prestările de servicii și achizițiile efectuate în anul" și (393) "Declarație informativă privind veniturile obținute din vânzarea de bilete pentru transportul rutier internațional de persoane, cu locul de plecare din România în anul"

1. Depunerea declarațiilor informative

Declarațiile informative se depun până la data de 25 februarie a anului următor celui de raportare, 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 de tehnologia informației.

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

a) declarații informative depuse de persoane impozabile înregistrate în scopuri de TVA, cu cifra de afaceri mai mică de 10.000 euro, în echivalent lei;

b) declarații informative depuse de persoane impozabile neînregistrate în scopuri de TVA, cu cifra de afaceri cuprinsă între 10.000 euro și 35.000 euro, în echivalent lei;

c) declarații informative privind veniturile obținute 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, 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, 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 datelor transmise.

4.2. În termen de maximum 5 zile, direcțiile generale ale finanțelor publice județene și a municipiului București, precum și Direcția generală de administrare a marilor contribuabili transmit datele din baza de date "Declarații informative TVA" Direcției generale de tehnologia informației din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală și sunt responsabile pentru completitudinea informațiilor transmise.

4.3. Direcția generală de tehnologia informației efectuează prelucrările solicitate și pune la dispoziția Unității de coordonare a relațiilor bugetare cu Uniunea Europeană, din cadrul Ministerului Economiei și Finanțelor, datele primite de la organele fiscale teritoriale.

ANEXA Nr. 6

**CARACTERISTICILE DE TIPĂRIRE,
modul de difuzare, utilizare și păstrare a formularelor**

- 1. Denumire:** (392A) "Declarație informativă privind livrările de bunuri și prestările de servicii efectuate în anul"
- 1.1. Cod MEF:** 14.13.01.02/ia
- 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 de raportare.
- 1.7. Se întocmește de către** 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:** (392B) "Declarație informativă privind livrările de bunuri, prestările de servicii și achiziții efectuate în anul"
- 2.1. Cod MEF:** 14.13.01.02/ib
- 2.2. Format:** A4/t1
- 2.3. U/M:** seturi
- 2.4. Caracteristici de tipărire:** se tipărește pe o singură față.
- 2.5. Se difuzează:** gratuit.
- 2.6. Se utilizează la:** declararea livrărilor de bunuri, prestărilor de servicii și achizițiilor efectuate în anul de raportare.
- 2.7. Se întocmește de către** persoana impozabilă sau de împuternicitul acesteia în 2 exemplare.
- 2.8. Circulă:** - originalul la organul fiscal competent;
- copia la persoana impozabilă.
- 2.9. Se păstrează:** la dosarul fiscal al contribuabilului.
- 3. Denumire:** (393) "Declarație informativă privind veniturile obținute din vânzarea de bilete pentru transportul rutier internațional de persoane, cu locul de plecare din România în anul"
- 3.1. Cod MEF:** 14.13.01.02/v
- 3.2. Format:** A4/t1
- 3.3. U/M:** seturi
- 3.4. Caracteristici de tipărire:** se tipărește pe o singură față.
- 3.5. Se difuzează:** gratuit.
- 3.6. Se utilizează la:** declararea veniturilor obținute, în anul de raportare, din vânzarea de bilete pentru transportul rutier internațional de persoane, cu locul de plecare din România.
- 3.7. Se întocmește de către** persoana impozabilă sau reprezentantul fiscal al acesteia în 2 exemplare.
- 3.8. Circulă:** - originalul la organul fiscal competent;
- copia la persoana impozabilă.
- 3.9. Se păstrează:** la dosarul fiscal al contribuabilului.