



Act:	Ordinul 3596
Autoritate emitenta:	AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
Publicat in:	MO nr. 927/28.12.2011
Privind:	declararea livrarilor/prestarilor si achizitiilor efectuate pe teritoriul national de persoanele inregistrate in scopuri de TVA si pentru aprobarea modelului si continutului declaratiei informative privind livrarile/prestarile si achizitiile efectuate pe teritoriul national de persoanele inregistrate in scopuri de TVA
In vigoare din	1 februarie 2012

presedintele Agentiei Nationale de Administrare Fiscala emite urmatorul ordin:

Art. 1. — Persoanele impozabile inregistrate in scopuri de TVA in Romania sunt obligate sa declare toate livrarile de bunuri, prestarile de servicii si achizitiile de bunuri si servicii realizate, pe teritoriul Romaniei, catre/de la alte persoane impozabile inregistrate in scopuri de TVA in Romania.

Art. 2. — In vederea indeplinirii obligatiei prevazute la art. 1, se aproba modelul si continutul formularului (394) „Declaratie informativa privind livrarile/prestarile si achizitiile efectuate pe teritoriul national”, cod MFP 14.13.01.02/f, prevazut in anexa nr. 1.

Art. 3. — Formularul prevazut la art. 2 se completeaza si se depune conform instructiunilor prevazute in anexa nr. 2, iar conditiile ce trebuie respectate de catre fisierul XML pentru depunerea electronica a declaratiilor sunt prevazute in anexa nr. 3.

Art. 4. — Formularul prevazut la art. 2 se gestioneaza conform procedurii prevazute in anexa nr. 4.

Art. 5. — Caracteristicile de tiparire, modul de difuzare, de utilizare si pastrare ale formularului prevazut la art. 2 sunt stabilite in anexa nr. 5.

Art. 6. — Anexele nr. 1—5 fac parte integranta din prezentul ordin.

Art. 7. — Perioada de raportare pentru formularul mentionat la art. 2 este perioada fiscala declarata pentru depunerea decontului de taxa pe valoarea adaugata (formularul 300), prevazuta la art. 1561 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

Art. 8. — Declaratia mentionata la art. 2 se depune pana in data de 25 inclusiv a lunii urmatoare incheierii perioadei de raportare, la organul fiscal competent.

Art. 9. — Directia generala de informatii fiscale, Directia generala proceduri pentru administrarea veniturilor, Directia generala coordonare inspectie fiscala, Directia generala de tehnologia informatiei, Directia generala de administrare a marilor contribuabili si directiile generale ale finantelor publice judetene si a municipiului Bucuresti vor lua masuri pentru ducerea la indeplinire a prevederilor prezentului ordin.

Art. 10. — Prevederile prezentului ordin se aplica incepand cu operatiunile efectuate pe teritoriul national in luna ianuarie 2012.

Art. 11. — Pentru operatiunile efectuate pe teritoriul national pana la data de 31 decembrie 2011 inclusiv raman aplicabile prevederile Ordinului presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 702/2007 privind declararea livrarilor/prestarilor si achizitiilor efectuate pe teritoriul national de persoanele inregistrate in scopuri de TVA si pentru aprobarea modelului si continutului declaratiei informative privind livrarile/prestarile si achizitiile efectuate pe teritoriul national de persoanele inregistrate in scopuri de TVA, publicat in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 376 din 4 iunie 2007.


Art. 12. — Prezentul ordin se publica in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, si intra in vigoare la data de 1 februarie 2012.

Art. 13. — La data intrarii in vigoare a prezentului ordin se abroga prevederile Ordinului presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 702/2007 privind declararea livrarilor/prestarilor si achizitiilor efectuate pe teritoriul national de persoanele inregistrate in scopuri de TVA si pentru aprobarea modelului si continutului declaratiei informative privind livrarile/prestarile si achizitiile efectuate pe teritoriul national de persoanele inregistrate in scopuri de TVA, publicat in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 376 din 4 iunie 2007.

ANEXA Nr. 1



Act:	Ordinul 3596
Autoritate emitenta:	AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
Publicat in:	MO nr. 927/28.12.2011
Privind:	declararea livrarilor/prestarilor si achizitiilor efectuate pe teritoriul national de persoanele inregistrate in scopuri de TVA si pentru aprobarea modelului si continutului declaratiei informative privind livrarile/prestarile si achizitiile efectuate pe teritoriul national de persoanele inregistrate in scopuri de TVA
In vigoare din	1 februarie 2012

 Agenția Națională de Administrare Fiscală	DECLARAȚIE INFORMATIVĂ PRIVIND LIVRĂRILE/ PRESTĂRILE ȘI ACHIZIȚIILE EFECTUATE PE TERITORIUL NAȚIONAL	394
Tip platitor <input type="text" value="L-lunar"/>	Perioada: Anul <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/>	Luna <input type="text" value=""/>
A. DATE DE IDENTIFICARE ALE PERSOANEI ÎNREGISTRATE ÎN SCOPURI DE TVA		
COD DE ÎNREGISTRARE ÎN SCOPURI DE TVA RO <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/>		
DENUMIRE / NUME SI PRENUME <input type="text"/>		
DOMICILIUL FISCAL (județ/sector, localitate, strada, nr., bloc, scara, etaj, apartament, cod poștal) <input type="text"/>		
TELEFON <input type="text"/>	FAX <input type="text"/>	
E-MAIL <input type="text"/>		
B. DATE DE IDENTIFICARE REPREZENTANT FISCAL/ LEGAL/ ÎMPUTERNICIT		
COD DE IDENTIFICARE FISCALA/ CNP <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/>		
DENUMIRE / NUME SI PRENUME <input type="text"/>		
DOMICILIUL FISCAL (județ/sector, localitate, strada, nr., bloc, scara, etaj, apartament, cod poștal) <input type="text"/>		
TELEFON <input type="text"/>	FAX <input type="text"/>	
E-MAIL <input type="text"/>		
C. REZUMAT DECLARAȚIE		
	(suma de control)	<input type="text" value="0"/>
NUMĂR TOTAL AL PERSOANELOR ÎNREGISTRATE ÎN SCOPURI DE TVA INCLUSE ÎN DECLARAȚIE		<input type="text"/>
	VALOARE TOTALA A BAZEI IMPOZABILE	VALOARE TOTALA A TVA
LIVRĂRI DE BUNURI/PRESTĂRI DE SERVICII EFECTUATE (L)	<input type="text"/>	<input type="text"/>
ACHIZIȚII DE BUNURI/PRESTĂRI DE SERVICII EFECTUATE (A)	<input type="text"/>	<input type="text"/>
LIVRĂRI DE BUNURI/ PRESTĂRI DE SERVICII EFECTUATE PENTRU CARE SE APLICĂ TAXAREA INVERSĂ (V), din care :	<input type="text"/>	<input type="text"/>
- pentru cereale si plante tehnice (din V)	<input type="text"/>	<input type="text"/>
ACHIZIȚII DE BUNURI ȘI SERVICII EFECTUATE PENTRU CARE SE APLICĂ TAXAREA INVERSĂ (C), din care :	<input type="text"/>	<input type="text"/>
- pentru cereale si plante tehnice (din C)	<input type="text"/>	<input type="text"/>



Act:	Ordinul 3596
Autoritate emitenta:	AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
Publicat in:	MO nr. 927/28.12.2011
Privind:	declararea livrarilor/prestarilor si achizițiilor efectuate pe teritoriul national de persoanele inregistrate in scopuri de TVA si pentru aprobarea modelului si continutului declaratiei informative privind livrarile/prestarile si achizițiile efectuate pe teritoriul national de persoanele inregistrate in scopuri de TVA
In vigoare din	1 februarie 2012

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

<u>Persoana care face declarația</u>		Semnătura
Numele	<input type="text"/>	
Prenumele	<input type="text"/>	
Funcția	<input type="text"/>	

Se completează de personalul organului fiscal	
Organ fiscal	_____
Număr înregistrare	_____ Data înregistrării _____
Numele persoanei care a verificat	_____
Cod M.F.P. 14.13.01.02/f	Număr operator de date cu caracter personal 759

LISTA LIVRĂRILOR DE BUNURI/PRESTĂRILOR DE SERVICII EFECTUATE PE TERITORIUL NAȚIONAL				
Nr. crt.	Denumire/Nume și prenume beneficiar	Codul de înregistrare în scopuri de TVA al beneficiarului	Baza impozabilă totală (lei)	Taxa pe valoarea adăugată totală (lei)

LISTA ACHIZIȚIILOR DE BUNURI ȘI SERVICII EFECTUATE PE TERITORIUL NAȚIONAL				
Nr. crt.	Denumire/Nume și prenume furnizor/prestator	Codul de înregistrare în scopuri de TVA al furnizorului/prestatorului	Baza impozabilă totală (lei)	Taxa pe valoarea adăugată totală (lei)



Act:	Ordinul 3596
Autoritate emitenta:	AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
Publicat in:	MO nr. 927/28.12.2011
Privind:	declararea livrarilor/prestarilor si achizitiilor efectuate pe teritoriul national de persoanele inregistrate in scopuri de TVA si pentru aprobarea modelului si continutului declaratiei informative privind livrarile/prestarile si achizitiile efectuate pe teritoriul national de persoanele inregistrate in scopuri de TVA
In vigoare din	1 februarie 2012

COD	<input type="text"/>	ANUL	<input type="text"/>	LUNA	<input type="text"/>	PAG	<input type="text" value="1"/>
LISTA OPERATIUNILOR EFECTUATE PE TERITORIUL NAȚIONAL (cu detalieri pe operatiuni cu taxare inversa pentru cereale si plante tehnice)							
Nr.cr.	*) Tip L/A/V/C	Cod de inregistrare in scopuri de TVA	Denumire / Nume si prenume beneficiar/ furnizor	Baza impozabila	TVA		
Nr.cr.	Cod si denumire NC produs		din care:	din care:			
<input type="text" value="1"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>		
*) Tip operatiune : L-livrari , A-achizitii, V- livrari cu taxare inversa, C- achizitii cu taxare inversa							

ANEXA 2

I N S T R U C T I U N I

de depunere si completare a formularului (394) „Declaratie informativa privind livrarile/prestarile si achizitiile efectuate pe teritoriul national”, cod MFP 14.13.01.02/f

1. Declaratia se completeaza si se depune de catre: a) persoanele impozabile inregistrate in scopuri de TVA in Romania, conform art. 153 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, denumita in continuare *Codul fiscal*, si care sunt obligate la plata taxei, conform art. 150 alin. (1) si alin. (7) din Codul fiscal, pentru operatiuni impozabile in Romania, conform art. 126 alin. (1), si taxabile cu cota prevazuta de lege. Declaratia se depune pentru orice operatiune taxabila pentru care, conform titlului VI al Codului fiscal, este emisa o factura, inclusiv pentru avansuri, si pentru care exigibilitatea intervine in perioada de raportare. Declaratia trebuie sa contina toate facturile care au fost emise in perioada de raportare, inclusiv cele care au inscrisa mentiunea „taxare inversa” si pentru care exigibilitatea intervine in perioada de raportare.

Declaratia nu se depune pentru facturile emise prin autofacturare;

b) persoanele impozabile inregistrate in scopuri de TVA in Romania, conform art. 153 din Codul fiscal, care realizeaza in Romania, de la persoanele impozabile inregistrate in scopuri de TVA in Romania, achizitii de bunuri sau servicii taxabile cu cota prevazuta de lege.

Declaratia trebuie sa contina toate facturile care au fost primite in perioada de raportare, inclusiv cele care au inscrisa mentiunea „taxare inversa” si pentru care exigibilitatea intervine in perioada de raportare.

Declaratia nu se depune pentru facturile emise prin autofacturare.

2. Declaratia se depune la organul fiscal competent pana in data de 25 inclusiv a lunii urmatoare incheierii perioadei de raportare declarate pentru depunerea decontului (lunar, trimestrial etc.) si



Act:	Ordinul 3596
Autoritate emitenta:	AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
Publicat in:	MO nr. 927/28.12.2011
Privind:	declararea livrarilor/prestarilor si achizitiilor efectuate pe teritoriul national de persoanele inregistrate in scopuri de TVA si pentru aprobarea modelului si continutului declaratiei informative privind livrarile/prestarile si achizitiile efectuate pe teritoriul national de persoanele inregistrate in scopuri de TVA
In vigoare din	1 februarie 2012

numai daca in aceasta perioada au fost realizate operatiuni de natura celor care fac obiectul obligatiei de declarare.

3. In cazul in care, dupa depunerea declaratiei, persoana impozabila constata existenta unor omisiuni in datele declarate sau in cazul in care una ori mai multe facturi sunt emise in cursul unei perioade de raportare, dar sunt primite de beneficiarul tranzactiei dupa data depunerii declaratiei, persoana impozabila trebuie sa depuna o noua declaratie corect completata, care inlocuieste declaratia informativa depusa initial.

4. Declaratia se depune in format electronic sub forma unui fisier PDF, al carui model este prevazut in anexa nr. 1, care are atasat fisierul XML descris in anexa nr. 3.

a) Declaratia se depune prin mijloace electronice de transmitere la distanta, pe portalul e-Romania. Pentru depunerea declaratiei, platitorul trebuie sa detina un certificat calificat, eliberat in conditiile Legii nr. 455/2001 privind semnatura electronica.

b) Declaratia se poate depune si in format electronic, pe suport electronic, insotit de anexa nr. 1, in format hartie (doar prima pagina), semnat si stampilat, conform legii. Declaratia in format electronic, insotita de formularul listat, semnat si stampilat, se depune direct la registratura organului fiscal competent ori se comunica prin posta cu confirmare de primire.

5. Declaratia se completeaza/valideaza cu ajutorul programelor de asistenta.

Programele de asistenta sunt puse la dispozitia contribuabililor gratuit de unitatile fiscale subordonate sau pot fi descarcate de pe site-ul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, la adresa www.anaf.mfinante.gov.ro

Completarea declaratiei

SECTIUNEA 1

Cartusul referitor la tipul platitorului si perioada de raportare se completeaza cu:

a) la tip platitor se inscrie perioada fiscala declarata pentru depunerea decontului de taxa pe valoarea adaugata (formularul 300), prevazuta la art. 1561 din Codul fiscal, respectiv L — lunar, T — trimestrial, S — semestrial, A — anual;

b) anul la care se refera declaratia; se inscrie anul calendaristic cu 4 caractere (de exemplu, 2012);

c) luna — se inscrie cu cifre arabe numarul aferent perioadei de raportare (de exemplu, 01 pentru ianuarie, 03 pentru trimestrul I, 06 pentru semestrul I, 12 pentru an).

A. Date de identificare ale persoanei inregistrate in scopuri de TVA

1. Denumire/nume si prenume — se inscriu, dupa caz, denumirea sau numele si prenumele persoanei inregistrate in scopuri de TVA.

2. Cod de inregistrare in scopuri de TVA — se inscrie codul de inregistrare in scopuri de TVA (codul de identificare fiscala precedat de prefixul RO).

3. Domiciliul fiscal — se inscrie adresa domiciliului fiscal al persoanei inregistrate in scopuri de TVA.

B. Date de identificare ale reprezentantului fiscal/legal/imputernicitului

1. Denumire/nume, prenume — se inscriu, dupa caz, denumirea sau numele si prenumele persoanei impozabile care a fost desemnata ca reprezentant fiscal/legal sau imputernicit de catre persoana impozabila straina.

2. Cod de identificare fiscala/CNP — se inscrie codul de identificare fiscala sau codul numeric personal al reprezentantului fiscal/legal ori al imputernicitului.

3. Domiciliul fiscal — se inscrie adresa domiciliului fiscal al reprezentantului fiscal.

C. Rezumat declaratie

Acest cartus contine:



Act:	Ordinul 3596
Autoritate emitenta:	AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
Publicat in:	MO nr. 927/28.12.2011
Privind:	declararea livrarilor/prestarilor si achizitiilor efectuate pe teritoriul national de persoanele inregistrate in scopuri de TVA si pentru aprobarea modelului si continutului declaratiei informative privind livrarile/prestarile si achizitiile efectuate pe teritoriul national de persoanele inregistrate in scopuri de TVA
In vigoare din	1 februarie 2012

1. Numarul total al persoanelor inregistrate in scopuri de TVA incluse in declaratie, indiferent de numarul operatiunilor;
2. Valoarea totala a bazei impozabile aferenta livrarilor de bunuri/prestarilor de servicii efectuate si valoarea totala a TVA aferenta acestora;
3. Valoarea totala a bazei impozabile aferenta achizitiilor de bunuri si servicii efectuate si valoarea totala a TVA aferenta acestora;
4. Valoarea totala a bazei impozabile/Valoarea totala a TVA aferenta livrarilor de bunuri/prestarilor de servicii efectuate pentru care se aplica taxarea inversa:
 - 4.1 Separat se va completa intr-un cartus valoarea totala a bazei impozabile/valoarea totala a TVA aferenta livrarilor de cereale si plante tehnice pentru care se aplica taxarea inversa (suma ce este cuprinsa in valoarea totala completata la pct. 4).
5. Valoarea totala a bazei impozabile/Valoarea TVA aferenta achizitiilor de bunuri si servicii efectuate pentru care se aplica taxarea inversa:
 - 5.1 Separat se va completa intr-un cartus valoarea totala a bazei impozabile/valoarea totala a TVA aferenta achizitiilor de cereale si plante tehnice pentru care se aplica taxarea inversa (suma ce este cuprinsa in valoarea totala completata la pct. 5).

SECTIUNEA a 2-a

Se completeaza cu valoarea cumulata inscrisa in facturile emise/primite, pentru fiecare cod de inregistrare in scopuri de TVA, ale partenerilor de tranzactii. Exceptie fac valorile totale inscrise in facturile aferente tranzactiilor pentru care se aplica taxarea inversa, care se completeaza pe acelasi formular, separat fata de celelalte operatiuni, pentru fiecare partener.

A. Lista livrarilor de bunuri/prestarilor de servicii efectuate pe teritoriul national

1. Coloana „Denumire/Nume si prenume beneficiar” — se inscriu denumirea/numele si prenumele persoanei inregistrate in scopuri de TVA catre care a(u) fost emisa(e) factura/facturile sau denumirea/numele si prenumele reprezentantului fiscal, in cazul in care beneficiarul livrarii de bunuri/prestarii de servicii nu este stabilit in Romania si si-a desemnat un reprezentant fiscal, daca acesta din urma este persoana obligata la plata taxei.
2. Coloana „Codul de inregistrare in scopuri de TVA al beneficiarului” — se inscrie codul de inregistrare in scopuri de TVA al beneficiarului livrarii de bunuri/prestarii de servicii sau al reprezentantului fiscal, in cazul in care beneficiarul livrarii de bunuri/prestarii de servicii nu este stabilit in Romania si si-a desemnat un reprezentant fiscal, daca acesta din urma este persoana obligata la plata taxei.
3. Coloana „Baza impozabila totala” — se inscrie baza de impozitare, exclusiv taxa, aferenta tuturor livrarilor de bunuri/prestarilor de servicii, inclusiv baza de impozitare aferenta facturilor de stornare, in lei. In cazul in care baza de impozitare este negativa, valoarea totala a acesteia se inscrie cu semnul (-).
4. Coloana „Taxa pe valoarea adaugata totala” — se inscrie suma totala a taxei colectate, inclusiv taxa aferenta facturilor de stornare, in lei. Daca taxa colectata este negativa, valoarea totala a acesteia se inscrie cu semnul (-).

B. Lista achizitiilor de bunuri si servicii efectuate pe teritoriul national

1. Coloana „Denumire/Nume si prenume furnizor/prestator” — se inscriu denumirea/numele si prenumele persoanei inregistrate in scopuri de TVA care a emis factura/facturile sau denumirea/numele si prenumele reprezentantului fiscal, in cazul in care furnizorul/prestatorul nu este stabilit in Romania si si-a desemnat un reprezentant fiscal, daca acesta din urma este persoana obligata la plata taxei.



Act:	Ordinul 3596
Autoritate emitenta:	AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
Publicat in:	MO nr. 927/28.12.2011
Privind:	declararea livrarilor/prestarilor si achizitiilor efectuate pe teritoriul national de persoanele inregistrate in scopuri de TVA si pentru aprobarea modelului si continutului declaratiei informative privind livrarile/prestarile si achizitiile efectuate pe teritoriul national de persoanele inregistrate in scopuri de TVA
In vigoare din	1 februarie 2012

2. Coloana „Codul de inregistrare in scopuri de TVA al furnizorului/prestatorului” — se inscrie codul de inregistrare in scopuri de TVA al furnizorului/prestatorului sau al reprezentantului fiscal, in cazul in care furnizorul/prestatorul nu este stabilit in Romania si si-a desemnat un reprezentant fiscal, daca acesta din urma este persoana obligata la plata taxei.

3. Coloana „Baza impozabila totala” — se inscrie baza de impozitare, exclusiv taxa, aferenta tuturor achizitiilor de bunuri si servicii, inclusiv baza de impozitare aferenta facturilor de stornare, in lei. In cazul in care baza de impozitare este negativa, valoarea totala a acesteia se inscrie cu semnul (-).

4. Coloana „Taxa pe valoarea adaugata totala” — se inscrie suma totala a taxei, inclusiv taxa aferenta facturilor de stornare, in lei. Daca taxa colectata este negativa, valoarea totala a acesteia se inscrie cu semnul (-).

C. Lista operatiunilor efectuate pe teritoriul national (detaliere la operatiuni cu taxare inversa pentru cereale si plante tehnice)

1. Coloana „Nr. curent” — se inscrie o singura data numarul curent pentru fiecare furnizor/beneficiar care a efectuat operatiuni cu cereale si plante tehnice.

2. Coloana „Tip V/C” se inscrie tipul operatiuni efectuate si anume:

— V — pentru livrarile de cereale si plante tehnice;

— C — pentru achizitiile de cereale si plante tehnice.

3. Coloana „Codul de inregistrare in scopuri de TVA al furnizorului/beneficiarului” — se inscrie codul de inregistrare in scopuri de TVA al furnizorului/beneficiarului sau al reprezentantului fiscal, in cazul in care furnizorul/beneficiarul nu este stabilit in Romania si si-a desemnat un reprezentant fiscal, daca acesta din urma este persoana obligata la plata taxei.

4. Coloana „Denumire/Nume si prenume furnizor/beneficiar” — se inscriu denumirea/numele si prenumele persoanei inregistrate in scopuri de TVA care a emis/primit factura/facturile sau denumirea/numele si prenumele reprezentantului fiscal, in cazul in care furnizorul/beneficiarul nu este stabilit in Romania si si-a desemnat un reprezentant fiscal, daca acesta din urma este persoana obligata la plata taxei.

5. Coloana „Cod si denumire NC produs” — se inscriu livrarile/achizitiile de cereale si plante tehnice, care figureaza in nomenclatura combinata stabilita prin Regulamentul (CEE) nr. 2.658/87 al Consiliului din 23 iulie 1987 privind Nomenclatura tarifara si statistica si Tariful vamal comun, potrivit art. 160, alin. (2) lit. c) din Codul fiscal, republicat, cu modificarile si completarile ulterioare.

6. Coloana „Baza impozabila” — se inscrie baza de impozitare, exclusiv TVA, aferenta livrarilor/achizitiilor pentru care se aplica taxarea inversa, din care se detaliaza baza de impozitare pentru cereale si plante tehnice, pentru fiecare cod si denumire NC produs, inclusiv baza de impozitare aferenta facturilor de stornare, in lei. In cazul in care baza de impozitare este negativa, valoarea totala a acesteia se inscrie cu semnul (-).

7. Coloana „Taxa pe valoarea adaugata” — se inscrie suma TVA aferenta livrarilor/achizitiilor pentru care se aplica taxarea inversa, din care se detaliaza baza de impozitare pentru cereale si plante tehnice, pentru fiecare cod si denumire NC produs, inclusiv TVA aferenta facturilor de stornare, in lei. Daca taxa colectata este negativa, valoarea totala a acesteia se inscrie cu semnul (-).



Act:	Ordinul 3596
Autoritate emitenta:	AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
Publicat in:	MO nr. 927/28.12.2011
Privind:	declararea livrarilor/prestarilor si achizitiilor efectuate pe teritoriul national de persoanele inregistrate in scopuri de TVA si pentru aprobarea modelului si continutului declaratiei informative privind livrarile/prestarile si achizitiile efectuate pe teritoriul national de persoanele inregistrate in scopuri de TVA
In vigoare din	1 februarie 2012

ANEXA Nr. 3

CONDIȚIILE

ce trebuie respectate de către fișierul XML pentru depunerea electronică a formularului (394) „Declarație informativă privind livrările, prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național, cod MFP 14.13.01.02/f

Nr. crt.	Elemente/Atribute	Denumirea câmpului	Tipul și lungimea câmpului
	<declaratie394>		
1	luna	Perioada de raportare — Luna	N(2)
2	an	Perioada de raportare — An	N(4)
3	tip_D394	Tip D394 (lunar/trimestrial/semestrial/anual)	C(1)
4	nume_declar	Nume declarant	C(75)
5	prenume_declar	Prenume declarant	C(75)
6	functie_declar	Functie declarant	C(50)
	<identificare>	1 aparitie	
7	cui	Cod de înregistrare în scopuri de tva	N(10)
8	den	Denumire sau Nume și Prenume	C(200)
9	adresa	Adresă domiciliu fiscal	C(1000)
10	telefon	Telefon domiciliu fiscal	C(15)
11	fax	Fax domiciliu fiscal	C(15)
12	mail	E-mail domiciliu fiscal	C(200)
13	totalPlata_A	Suma de control	N(15)
	</identificare>		
	<idReprezentant>	0—1 aparitii	
14	cifR	Cod de identificare fiscală reprezentant	N(13)
15	denR	Denumire sau Nume și Prenume reprezentant	C(200)
16	adresaR	Adresă reprezentant	C(1000)
17	telefonR	Telefon reprezentant	C(15)
18	faxR	Fax reprezentant	C(15)
19	mailR	E-mail reprezentant	C(200)
	</idReprezentant>		
	<rezumat>	1 aparitie	
20	nrCui	NUMĂR TOTAL AL PERSOANELOR ÎNREGISTRATE ÎN SCOPURI DE TVA INCLUSE ÎN DECLARAȚIE	N(10)



Act:	Ordinul 3596
Autoritate emitenta:	AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
Publicat in:	MO nr. 927/28.12.2011
Privind:	declararea livrarilor/prestarilor si achizitiilor efectuate pe teritoriul national de persoanele inregistrate in scopuri de TVA si pentru aprobarea modelului si continutului declaratiei informative privind livrarile/prestarile si achizitiile efectuate pe teritoriul national de persoanele inregistrate in scopuri de TVA
In vigoare din	1 februarie 2012

Nr. crt.	Elemente/Atribute	Denumirea câmpului	Tipul și lungimea câmpului
21	bazaL	VALOARE TOTALĂ A BAZEI IMPOZABILE AFERENTĂ LIVRĂRILOR DE BUNURI/PRESTĂRILOR DE SERVICII EFECTUATE	N(15)
22	tvaL	VALOARE TOTALĂ A TVA AFERENTĂ LIVRĂRILOR DE BUNURI/PRESTĂRILOR DE SERVICII EFECTUATE	N(15)
23	bazaA	VALOARE TOTALĂ A BAZEI IMPOZABILE AFERENTĂ ACHIZIȚIILOR DE BUNURI ȘI SERVICII EFECTUATE	N(15)
24	tvaA	VALOARE TOTALĂ A TVA AFERENTĂ ACHIZIȚIILOR DE BUNURI ȘI SERVICII EFECTUATE	N(15)
25	bazaV	VALOARE TOTALĂ A BAZEI IMPOZABILE AFERENTĂ LIVRĂRILOR DE BUNURI/PRESTĂRILOR DE SERVICII EFECTUATE PENTRU CARE SE APLICĂ TAXAREA INVERSĂ	N(15)
26	tvaV	VALOARE TOTALĂ A TVA AFERENTĂ LIVRĂRILOR DE BUNURI/PRESTĂRILOR DE SERVICII EFECTUATE PENTRU CARE SE APLICĂ TAXAREA INVERSĂ	N(15)
27	bazaVc	VALOARE TOTALĂ A BAZEI IMPOZABILE (V) pentru cereale și plante tehnice	N(15)
28	tvaVc	VALOARE TOTALĂ A TVA (V) pentru cereale și plante tehnice	N (15)
29	bazaC	VALOARE TOTALĂ A BAZEI IMPOZABILE AFERENTĂ ACHIZIȚIILOR DE BUNURI ȘI SERVICII EFECTUATE PENTRU CARE SE APLICĂ TAXAREA INVERSĂ	N(15)
30	tvaC	VALOARE TOTALĂ A BAZEI IMPOZABILE AFERENTĂ ACHIZIȚIILOR DE BUNURI ȘI SERVICII EFECTUATE PENTRU CARE SE APLICĂ TAXAREA INVERSĂ	N(15)
31	bazaCc	VALOARE TOTALĂ A BAZEI IMPOZABILE (C) pentru cereale și plante tehnice	N(15)
32	tvaCc	VALOARE TOTALĂ A TVA (C) pentru cereale și plante tehnice	N(15)
	</rezumat>		
	<op1>	1—n apariții	
33	tip	Tip operațiune	C(1)
34	cuiP	Cod de înregistrare în scopuri de TVA beneficiar/furnizor/prestator	N(10)
35	denP	Denumire beneficiar/furnizor/prestator	C (200)
36	baza	Bază impozabilă	N(15)
37	tva	TVA	N(15)
	<op11>	0—n aparitii	
38	codPR	Cod produs	C(8)
39	bazaPR	Bază impozabilă	N (15)
40	tvaPR	TVA	N (15)
	</op11>		
	</op1>		
	</declaratie394>		



Act:	Ordinul 3596
Autoritate emitenta:	AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
Publicat in:	MO nr. 927/28.12.2011
Privind:	declararea livrarilor/prestarilor si achizitiilor efectuate pe teritoriul national de persoanele inregistrate in scopuri de TVA si pentru aprobarea modelului si continutului declaratiei informative privind livrarile/prestarile si achizitiile efectuate pe teritoriul national de persoanele inregistrate in scopuri de TVA
In vigoare din	1 februarie 2012

Nomenclatura combinată pentru cereale și plante tehnice

Nr. crt.	Cod NC	Denumirea
1	10011000	Grâu dur
2	10019010	Alac (<i>Triticum spelta</i>), destinat însămânțării
3	10019091	Grâu comun destinat însămânțării
4	10019099	Alt alac (<i>Triticum spelta</i>) și grâu comun, nedestinate însămânțării
5	10020000	Secară
6	100300	Orz
7	1005	Porumb
8	120100	Boabe de soia, chiar sfărâmate
9	1205	Semințe de rapiță sau de rapiță sălbatică, chiar sfărâmate
10	120600	Semințe de floarea-soarelui, chiar sfărâmate
11	121291	Sfeclă de zahăr

ANEXA Nr. 4

P R O C E D U R A

de gestiune a formularului (394) „Declaratie informativa privind livrarile/prestarile si achizitiile efectuate pe teritoriul national”, cod MFP 14.13.01.02/f

Nr. crt.

Cod NC Denumirea

1 10011000 Grau dur

2 10019010 Alac (*Triticum spelta*), destinat insamantarii

3 10019091 Grau comun destinat insamantarii

4 10019099 Alt alac (*Triticum spelta*) si grau comun, nedestinate insamantarii

5 10020000 Secara

6 100300 Orz

7 1005 Porumb

8 120100 Boabe de soia, chiar sfaramate

9 1205 Seminte de rapita sau de rapita salbatica, chiar sfaramate

10 120600 Seminte de floarea-soarelui, chiar sfaramate

11 121291 Sfecla de zahar

1. Declaratia se depune pana in data de 25 inclusiv a lunii urmatoare incheierii perioadei de raportare, la organul fiscal competent.

2. Prelucrarea declaratiei informative

2.1. Prelucrarea declaratiilor informative depuse de persoanele impozabile inregistrate in scopuri de TVA se realizeaza de catre organul fiscal competent, prin folosirea programului informatic de prelucrare pus la dispozitie de Directia generala de tehnologia informatiei, pana la data de 15 a lunii urmatoare termenului de depunere a declaratiei.

2.2. Dupa prelucrare, declaratia informativa se arhiveaza la dosarul fiscal al persoanei impozabile inregistrate in scopuri de TVA.

2.3. In cazul in care, dupa depunerea declaratiei, persoana impozabila constata existenta unor omisiuni in datele declarate sau in cazul in care una sau mai multe facturi sunt emise in cursul unei



Act:	Ordinul 3596
Autoritate emitenta:	AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
Publicat in:	MO nr. 927/28.12.2011
Privind:	declararea livrarilor/prestarilor si achizitiilor efectuate pe teritoriul national de persoanele inregistrate in scopuri de TVA si pentru aprobarea modelului si continutului declaratiei informative privind livrarile/prestarile si achizitiile efectuate pe teritoriul national de persoanele inregistrate in scopuri de TVA
In vigoare din	1 februarie 2012

perioade de raportare, dar sunt primite de beneficiarul tranzactiei dupa data depunerii declaratiei, persoana impozabila trebuie sa depuna o noua declaratie, corect completata, care inlocuieste declaratia informativa depusa initial.

2.4. Declaratia prevazuta la pct. 2.3 se prelucreaza la momentul primirii de la persoana impozabila.

3. Verificarea declaratiei informative

3.1. Dupa primirea declaratiei, organul fiscal va verifica indeplinirea obligatiei de depunere a declaratiei, prin corelarea informatiilor referitoare la persoanele impozabile care sunt inregistrate in scopuri de TVA si au declarat in decontul de TVA numai operatiuni efectuate pe teritoriul national, cu informatiile referitoare la persoanele impozabile care au depus declaratii informative.

3.2. Pentru persoanele impozabile care nu au depus declaratiile informative conform pct. 3.1 se emit de catre organul fiscal notificari.

3.3. Notificarile prevazute la pct. 3.2 se emit pana cel tarziu la data de 15 a lunii urmatoare termenului legal de depunere a decontului de TVA.

3.4. Verificarea faptului ca este o declaratie corecta reprezinta un proces ulterior depunerii, care se desfasoara pe serverele centrale. Dupa depunerea prin internet sau la ghiseu a formularului (394) „Declaratie informativa privind livrarile/prestarile si achizitiile efectuate pe teritoriul national”, cod MEF 14.13.01.02/f, denumita in continuare *declaratia (394)*, starea acesteia se poate verifica accesand portalul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.

3.5. In cazul in care pe pagina de vizualizare a starii declaratiei se afiseaza un mesaj cu erorile pe care le contine documentul depus, contribuabilul trebuie ca, in termen de 3 zile lucratoare, sa corecteze toate erorile comunicate si sa reia procesul de depunere a declaratiei (394).

4. Gestionarea declaratiei informative

4.1. Informatiile din declaratiile informative depuse la termenele legale de depunere, precum si cele depuse conform pct. 2.3 se introduc intr-o baza de date.

4.2. Directia generala de tehnologia informatiei va incrucisa informatiile declarate in „Lista livrarilor de bunuri/prestarilor de servicii efectuate pe teritoriul national” cu cele declarate in „Lista achizitiilor de bunuri si servicii efectuate pe teritoriul national” de catre toate persoanele inregistrate in scopuri de TVA, in vederea corelarii informatiilor declarate pe codurile de inregistrare in scopuri de TVA ale furnizorului (emitent al facturii) si beneficiarului (cel catre care a fost emisa factura). Aceasta corelare a informatiilor se va efectua:

— initial, la primirea informatiilor din declaratiile informative depuse la termenele legale de depunere;

— lunar, in vederea includerii informatiilor din declaratiile depuse conform pct. 2.3.

4.3. In cazul identificarii de neconcordante, acestea pot fi de 3 tipuri:

— baza impozabila si TVA aferenta, declarate de un contribuabil in lista livrarilor de bunuri/prestarilor de servicii efectuate, difera de baza impozabila si TVA aferenta, declarate de contribuabilul beneficiar al livrarilor de bunuri/prestarilor de servicii si invers;

— un contribuabil declarat in una dintre cele doua liste ca fiind furnizor/beneficiar al livrarii de bunuri/prestarii de servicii nu declara nicio livrare/prestare/achizitie de bunuri/servicii de la un alt contribuabil;

— un cod de inregistrare in scopuri de TVA inscris in una dintre cele doua liste ca apartinand furnizorului/beneficiarului livrarii de bunuri/prestarii de servicii este invalid sau nealocat.

4.4. Neconcordantele identificate vor fi evidentiata intr-un raport care va cuprinde:

— codurile de inregistrare in scopuri de TVA si datele de identificare ale persoanelor impozabile in cazul carora s-au constatat neconcordante;

— neconcordantele identificate, pe fiecare cod de inregistrare in scopuri de TVA separat sau pe grupuri de coduri de inregistrare in scopuri de TVA (furnizor/prestator— beneficiar).



Act:	Ordinul 3596
Autoritate emitenta:	AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
Publicat in:	MO nr. 927/28.12.2011
Privind:	declararea livrarilor/prestarilor si achizitiilor efectuate pe teritoriul national de persoanele inregistrate in scopuri de TVA si pentru aprobarea modelului si continutului declaratiei informativе privind livrarile/prestarile si achizitiile efectuate pe teritoriul national de persoanele inregistrate in scopuri de TVA
In vigoare din	1 februarie 2012

4.5. Informatiile din baza de date vor fi puse la dispozitia Directiei generale coordonare inspectie fiscala, respectiv directiile generale ale finantelor publice judetene, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti, Directiei Generale de Administrare a Marilor Contribuabili, Directiei generale de informatii fiscale, precum si la dispozitia Comisariatului General al Garzii Financiare, respectiv structurilor sale teritoriale.

4.6. Informatiile din declaratiile informativе vor fi pastrate in baza de date pe o perioada de 5 ani fiscali din anul depunerii declaratiei. Dupa trecerea perioadei de 5 ani, informatiile vor fi arhivate si, la cerere, vor fi puse la dispozitia structurilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala mentionate la pct. 4.5.

32

ANEXA Nr. 5

C A R A C T E R I S T I C I

de tiparire, modul de difuzare, de utilizare si pastrare ale formularului

Denumirea formularului: „Declaratie informativа privind livrarile/prestarile si achizitiile efectuate pe teritoriul national” Cod: 14.13.01.02/f

Format: A4/t1

Caracteristici de tiparire:

— pe o singura fata;

— se utilizeaza echipament informatic pentru completare si editare cu ajutorul programului de asistenta asigurat, gratuit, de catre unitatile fiscale teritoriale sau descarcat de pe site-ul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, la adresa www.anaf.mfinante.gov.ro

Se difuzeaza: gratuit.

Se utilizeaza la: declararea livrarilor de bunuri/prestarilor de servicii si a achizitiilor de bunuri si servicii pentru care este obligatorie emiterea unei facturi, efectuate pe teritoriul national de catre persoanele impozabile inregistrate in scopuri de TVA in Romania.

Se intocmeste de: persoana inregistrata in scopuri de TVA sau de catre reprezentantul sau fiscal in doua exemplare.

Circula:

— in format electronic la organul fiscal competent;

— formularul in format hartie, in doua exemplare listate, semnate si stampilate conform legii: un exemplar la contribuabil si un exemplar la organul fiscal competent.

Se arhiveaza:

— la organul fiscal: formatul electronic, in arhiva de documente electronice, iar formularul „Declaratie informativа privind livrarile/prestarile si achizitiile efectuate pe teritoriul national” insotitor, listat, semnat si stampilat conform legii, la dosarul fiscal al contribuabilului.