



MONITORUL OFICIAL

AL

ROMÂNIEI

Anul 184 (XXVIII) — Nr. 94

PARTEA I
LEGI, DECRETE, HOTĂRÂRI ȘI ALTE ACTE

Luni, 8 februarie 2016

SUMAR

<u>Nr.</u>	<u>Pagina</u>
HOTĂRÂRI ALE SENATULUI	
5.	— Hotărâre privind Propunerea de Directivă a Parlamentului European și a Consiliului de apropiere a actelor cu putere de lege și a actelor administrative ale statelor membre în ceea ce privește cerințele de accesibilitate aplicabile produselor și serviciilor COM (2015) 615 final 2
HOTĂRÂRI ALE GUVERNULUI ROMÂNIEI	
31.	— Hotărâre privind modificarea datelor de identificare și actualizarea valorilor de inventar ale unor bunuri aflate în domeniul public al statului și în administrarea Ministerului Agriculturii și Dezvoltării Rurale și a unor unități din subordine 3–6
32.	— Hotărâre privind scăderea din inventarul centralizat al bunurilor din domeniul public al statului a unor bunuri imobile aflate în administrarea Ministerului Agriculturii și Dezvoltării Rurale pentru unele unități de cercetare-dezvoltare în domeniul agricol, ca urmare a retrocedării în condițiile legii 6–7
ACTE ALE ORGANELOR DE SPECIALITATE ALE ADMINISTRAȚIEI PUBLICE CENTRALE	
587.	— Ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală pentru aprobarea modelului și conținutului formularelor utilizate pentru declararea impozitelor și taxelor cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă 8–19
591.	— Ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală pentru aprobarea modelului și conținutului formularului (390 VIES) „Declarație recapitulativă privind livrările/achizițiile/prestările intracomunitare” 20–26
592.	— Ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală pentru aprobarea modelului și conținutului formularului (301) „Decont special de taxă pe valoarea adăugată” 27–32

HOTĂRĂRI ALE SENATULUI

PARLAMENTUL ROMÂNIEI

SENATUL

HOTĂRÂRE

privind Propunerea de Directivă a Parlamentului European și a Consiliului de apropiere a actelor cu putere de lege și a actelor administrative ale statelor membre în ceea ce privește cerințele de accesibilitate aplicabile produselor și serviciilor COM (2015) 615 final

În temeiul dispozițiilor art. 67 și art. 148 alin. (2) și (3) din Constituția României, republicată, și al Protocolului (nr. 2) anexat Tratatului de la Lisabona de modificare a Tratatului privind Uniunea Europeană și a Tratatului de instituire a Comunității Europene, semnat la Lisabona la 13 decembrie 2007, ratificat prin Legea nr. 13/2008,

având în vedere Raportul comun al Comisiei pentru afaceri europene nr. LXII/19/28.01.2016 și al Comisiei juridice, de numiri, disciplină, imunități și validări nr. XIX/405/2015/01.02.2016, coroborat de Raportul comun al Comisiei pentru afaceri europene nr. LXII/40/02.02.2016 și al Comisiei juridice, de numiri, disciplină, imunități și validări nr. XIX/405/2015/03.02.2016,

Senatul adoptă prezenta hotărâre.

Art. 1. — Se constată:

I. Prezenta propunere de directivă respectă principiile subsidiarității și proporționalității.

II. Se notează:

a) importanța prezentei directive în armonizarea accesibilității produselor și serviciilor la nivelul UE;

b) stabilirea cerințelor comune în materie de accesibilitate pentru anumite produse și servicii-cheie;

c) lipsa descrierii detaliate a modului în care trebuie aplicată obligația accesibilizării unui produs sau a unui serviciu prin respectarea cerințelor definite în materie de accesibilitate, stabilind doar o serie de principii generale;

d) divergența legislațiilor naționale privind cerințele de accesibilitate care s-ar putea accentua pe măsură ce statele membre își vor pune în aplicare obligațiile în materie de accesibilitate în temeiul CNUDPH.

III. Se consideră necesare:

a) clarificarea precizărilor legate de modul de aplicare a prezentei directive;

b) elaborarea unor linii directoare din partea Comisiei Europene care să ajute statele membre în transpunerea și implementarea corectă a Directivei;

c) alegerea unei proceduri simplificate pentru evaluarea conformității și a procedurilor existente pentru supravegherea pieței.

IV. Se consideră sensibilă și importantă:

a) inerența apariției de costuri suplimentare prin:

1. reproiectarea produselor;

2. introducerea informațiilor suplimentare pe etichete;

3. punerea la dispoziția utilizatorilor a formatelor suplimentare (audio/braille) pentru instrucțiuni și a manualului de utilizare a produsului pentru ca produsele să răspundă tuturor cerințelor din proiectul de directivă.

V. Se recomandă:

a) introducerea cerințelor de accesibilitate astfel încât să nu fie afectată substanțial activitatea operatorilor economici ai statelor membre;

b) facilitarea accesului liber la informații, preponderent la know-how-ul statelor europene cu experiență în aplicarea prevederilor actualei directive;

c) prioritizarea clară a domeniilor de aplicare a directivei, în funcție de beneficiile economice și sociale;

d) efectuarea analizelor economice de impact înaintea aplicării deciziei de implementare, pentru o cât mai corectă evaluare.

Art. 2. — Prezenta hotărâre se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I, iar opinia cuprinsă în această hotărâre se transmite către instituțiile europene.

Această hotărâre a fost adoptată de Senatul României în ședința din 3 februarie 2016, în conformitate cu prevederile art. 77¹ din Regulamentul Senatului și ale art. 5 lit. f) și art. 30 lit. b) din anexa la Regulamentul Senatului, aprobat prin Hotărârea Senatului nr. 28/2005, cu modificările și completările ulterioare.

PREȘEDINTELE SENATULUI

CĂLIN-CONSTANTIN-ANTON POPESCU-TĂRICEANU

București, 3 februarie 2016.

Nr. 5.

HOTĂRÂRI ALE GUVERNULUI ROMÂNIEI**GUVERNUL ROMÂNIEI****HOTĂRÂRE****privind modificarea datelor de identificare și actualizarea valorilor de inventar ale unor bunuri aflate în domeniul public al statului și în administrarea Ministerului Agriculturii și Dezvoltării Rurale și a unor unități din subordine**

În temeiul art. 108 din Constituția României, republicată, al art. 20 din Legea nr. 213/1998 privind bunurile proprietate publică, cu modificările și completările ulterioare, și al art. 2¹ și 2² din Ordonanța Guvernului nr. 81/2003 privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice, aprobată prin Legea nr. 493/2003, cu modificările și completările ulterioare,

Guvernul României adoptă prezenta hotărâre.

Art. 1. — Se aprobă modificarea denumirii, descrierii tehnice și adresei, precum și actualizarea valorilor de inventar ale unor bunuri aflate în administrarea Ministerului Agriculturii și Dezvoltării Rurale și a unor unități din subordine, conform anexei care face parte integrantă din prezenta hotărâre.

Art. 2. — Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale își va actualiza în mod corespunzător datele din evidența cantitativ-valorică și, împreună cu Ministerul Finanțelor Publice, va opera modificarea corespunzătoare a anexei nr. 3 la Hotărârea Guvernului nr. 1.705/2006 pentru aprobarea inventarului centralizat al bunurilor din domeniul public al statului, cu modificările și completările ulterioare.

PRIM-MINISTRU
DACIAN JULIEN CIOLOȘ

Contrasemnează:
Ministrul agriculturii
și dezvoltării rurale,
Achim Irimescu
p. Ministrul finanțelor publice,
Daniela Pescaru,
secretar de stat

București, 3 februarie 2016.
Nr. 31.

ANEXĂ

DATELE DE IDENTIFICARE

ale bunurilor imobile aflate în domeniul public al statului și în administrarea Ministerului Agriculturii și Dezvoltării Rurale și a unor unități din subordine pentru care se modifică denumirea, descrierea tehnică și/sau adresa, după caz, și se actualizează valoarea de inventar

Nr. crt.	Cod de clasificare și nr. MFP	Administrator (denumire, CUI)	Adresa	Denumire	Descrierea tehnică	Valoarea de inventar — lei —
0	1	2	3	4	5	6
1.	Cod 8.29.06 MFP 34391	Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale, CUI — 4221187	Bd. Carol I nr. 24, sectorul 3, municipiul București	Clădire — sediul Ministerului Agriculturii și Dezvoltării Rurale	Suprafață construită — 3.520 mp; suprafață desfășurată — 10.090 mp; S + P + 2; suprafață curte — 5.283 mp; cărămidă, planșee din beton	50.767.573

0	1	2	3	4	5	6
2.	Cod 8.28.10 MFP 34397	Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale, CUI — 4221187	Șos. Colentina nr. —, sectorul 2, municipiul București	Depozit arhivă (2 buc.)	Suprafață totală — 1.212 mp, din care: suprafață construită — 2 x 271,18 mp; suprafață totală — 1.212 mp, din care: suprafață curte + construcție — 746 mp; drum acces, platformă betonată — 466 mp	1.411.852
3.	Cod 8.29.08 MFP 34662	Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale, CUI — 4221187	Bd. Chimiei nr. 19, municipiul Slobozia, județul Ialomița	Clădirea Casa Agronomului Slobozia	Suprafață construită — 1.038 mp; P + 3; suprafață curte — 800 mp; suprafață desfășurată — 1.442 mp, cărămidă; suprafață diminuată conform Hotărârii Guvernului nr. 250/2006	1.461.370
4.	Cod 8.29.06 MFP 104340	Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale, CUI — 4221187	Bd. Carol I nr. 24, sectorul 3, municipiul București	Corp clădire — imobil B	Suprafață construită — 134 mp; Sd — 378,10 mp; P + 2 (E1 — parțial terasă)	893.645
5.	Cod 8.28.08 MFP 38089	Inspectoratul Teritorial pentru Calitatea Semințelor și Materialului Săditor Vrancea CUI — 4410798	Str. Cuza Vodă nr. 69, municipiul Focșani, județul Vrancea	Laborator ITCSMS Vrancea	Suprafață construită — 298 mp; D + P + 1 + M; suprafață desfășurată — 821,42 mp, suprafață teren curți construcții — 1.358 mp; CF 56149	1.687.597
6.	Cod 8.28.10 MFP 100529	Inspectoratul Teritorial pentru Calitatea Semințelor și Materialului Săditor Vrancea CUI — 4410798	Str. Șoimului nr. 5, municipiul Bacău, județul Bacău	Depozit de condiționare și uscarea semințe ITCSMS — Filiala Bacău	Suprafață construită — 93,33 mp; cărămidă; planșeu CF 62062-C1-U3 (parțial) și U4	132.208
7.	Cod 8.28.03 MFP 149551	Inspectoratul Teritorial pentru Calitatea Semințelor și Materialului Săditor Vrancea CUI — 4410798	Str. Șoimului nr. 5, municipiul Bacău, județul Bacău	Clădire laborator ICTSMS — filiala Bacău + împrejmuire	Suprafață construită — 262,28 mp; et. 1; cărămidă, planșeu beton, gard CF 62062-C1-U1	1.608.616
8.	Cod 8.29.08 MFP 99917	Inspectoratul Teritorial pentru Calitatea Semințelor și Materialului Săditor Buzău CUI — 13649329	Str. Frăsinet nr. 3, municipiul Buzău, județul Buzău	Teren	Suprafața — 1.497 mp; nr. cadastral : 4999, nr. cad. 5000, nr. cad. 5001, nr. cad. 5002	744.344
9.	Cod 8.29.08 MFP 144756	Inspectoratul Teritorial pentru Calitatea Semințelor și Materialului Săditor Buzău CUI — 13649329	Str. Frăsinet nr. 3, municipiul Buzău, județul Buzău	Clădire	D + P + E + M; Sc-D = 70,28 mp; P = 97,83 mp; E = 129,85 mp; M = 27,69 mp, CF nr. 65256	733.429
10.	Cod 8.28.10 MFP 107505	Laboratorul Central pentru Calitatea Semințelor și a Materialului Săditor CUI — 14909893	Aleea Constantin Sandu- Aldea nr. 10, sectorul 1, municipiul București	Clădire	Suprafață construită — 273,24 mp; D + P + E + M; suprafață utilă D — 211,7 mp; suprafață utilă P — 201,95 mp; suprafață utilă E — 202,35 mp; suprafață utilă M — 210,22 mp; suprafață teren curți construcții — 904 mp, CF 214432	4.167.000

0	1	2	3	4	5	6
11.	Cod 8.28.10 MFP 88	Laboratorul Central pentru Calitatea Semințelor și a Materialului Săditor CUI — 14909893	Bd. 1 Mai nr. 17, municipiul Suceava, județul Suceava	Clădire bancă, rețea alimentare energie și apă, canalizare, drumuri și alei betonate, împrejmuire, camere frigorifice (4 buc.)	Suprafață construită — 1.335 mp; S + P + E; suprafață utilă — 2.297 mp; CF 37841-C1, CF 37841-C2	3.633.094
12.	Cod 8.05.03 MFP 104407	Laboratorul Central pentru Calitatea Semințelor și a Materialului Săditor CUI — 14909893	Bd. 1 Mai nr. 17, municipiul Suceava, județul Suceava	Terenuri	Teren curți construcții — 9.072 mp; teren arabil — 10.928 mp, CF 37841	6.619.000
13.	Cod 8.28.10 MFP 36603	Direcția pentru Agricultură Alba CUI — 5714957	Str. Alexandru Ioan Cuza nr. 4, municipiul Alba Iulia, județul Alba	Magazie de pesticide	Suprafață construită — 176,59 mp; P + 1; suprafața desfășurată — 253,69 mp; suprafață curte — 2.430 mp; prefabricate; șarpantă; lemn; țiglă	2.352.625
14.	Cod 8.28.13 MFP 36606	Direcția pentru Agricultură Alba CUI — 5714957	Str. Alexandru Ioan Cuza nr. 4, municipiul Alba Iulia, județul Alba	Gheretă portar	Suprafață construită — 15 mp; P; suprafața desfășurată — 15 mp; cărămidă	69.830
15.	Cod 8.28.03 MFP 36608	Direcția pentru Agricultură Alba CUI — 5714957	Str. Avram Iancu nr. 1A, orașul Abrud, județul Alba	Laboratoare + birouri + magazine	Suprafață construită — 371 mp; suprafața desfășurată — 499 mp; P+1; suprafața teren = 5.100 mp	2.503.805
16.	Cod 8.28.03 MFP 36610	Direcția pentru Agricultură Alba CUI — 5714957	Str. Progresului nr. —, municipiul Sebeș, județul Alba	Laboratoare + birouri + magazine + garaje	Suprafață construită — 506 mp; P; suprafața desfășurată — 221 mp; suprafață curte — 2.295 mp; cărămidă	754.511
17.	Cod 8.29.08 MFP 152724	Direcția pentru Agricultură Alba CUI — 5714957	Calea Moșilor nr. 12, municipiul Alba Iulia, județul Alba	Sediu DAJ	Suprafață construită — 215 mp, suprafața desfășurată — 996,49 mp, suprafață curte — 150 mp; S + P + 2 + 3, suprafața diminuată conform Hotărârii Guvernului nr. 400/2007	3.191.349
18.	Cod 8.29.08 MFP 106477	Camera Agricolă Județeană Vrancea CUI — 26508356	Aleea Cuza Vodă nr. 72, municipiul Focșani, județul Vrancea	Pavilion central	P + 2, suprafața — 177 mp	238.246
19.	Cod 8.28.10 MFP 25786	Direcția pentru Agricultură Timiș CUI — 2491214	Calea Șagului nr. 104 A, municipiul Timișoara; județul Timiș	Magazie pesticide	Suprafață construită — 187,4 mp, P + 1, cărămidă	1.144.424

0	1	2	3	4	5	6
20.	Cod 8.28.10 MFP 25790	Direcția pentru Agricultură Timiș CUI — 2491214	Comuna Topolovățu Mare; județul Timiș	Magazie II; 5 încăperi	Suprafață construită — 76 mp, P, cărămidă	40.280
21.	Cod 8.29.08 MFP 25791	Direcția pentru Agricultură Timiș CUI — 2491214	Aleea Revoluției nr. —; orașul Deta, județul Timiș	Clădire sedi+depozit	Suprafață construită — 44 mp, P, cărămidă	63.605
22.	Cod 8.29.08 MFP 25799	Direcția pentru Agricultură Timiș CUI — 2491214	Municipiul Lugoj nr. —; județul Timiș	Clădire administrativă	Suprafață construită — 137,3 mp; încăperi și hol, lemn + cărămidă	71.671
23.	Cod 8.28.10 MFP 25804	Direcția pentru Agricultură Timiș CUI — 2491214	Municipiul Lugoj nr. —; județul Timiș	Magazie fitosanitară II	Suprafață construită — 88,2 mp, P, lemn + cărămidă	70.954
24.	Cod 8.28.10 MFP 100908	Direcția pentru Agricultură Timiș CUI — 2491214	Municipiul Lugoj nr. —; județul Timiș	Magazie + șopron + grajd	Suprafață construită - 62,5 mp	16.527
25.	Cod 8.28.10 MFP 100911	Direcția pentru Agricultură Timiș CUI — 2491214	Municipiul Timișoara nr. —; județul Timiș	Clădire cu gard de sârmă	Suprafață construită — 255 mp	31.866
26	Cod 8.28.10 MFP 25785	Direcția pentru Agricultură Timiș CUI — 2491214	Cal. Șagului, nr. 140, municipiul Timișoara; județul Timiș	Clădire atelier + remiză	Suprafață construită — 233 mp, P, suprafața desfășurată — 233 mp, Suprafață curți construcții — 10.602 mp, cărămidă	29.241

GUVERNUL ROMÂNIEI

HOTĂRÂRE

**privind scăderea din inventarul centralizat al bunurilor
din domeniul public al statului a unor bunuri imobile aflate
în administrarea Ministerului Agriculturii și Dezvoltării Rurale
pentru unele unități de cercetare-dezvoltare în domeniul
agricol, ca urmare a retrocedării în condițiile legii**

În temeiul art. 108 din Constituția României, republicată, și al art. 20 din Legea nr. 213/1998 privind bunurile proprietate publică, cu modificările și completările ulterioare,

Guvernul României adoptă prezenta hotărâre.

Art. 1. — Se aprobă scăderea din inventarul centralizat al bunurilor din domeniul public al statului a unor bunuri imobile aflate în administrarea Ministerului Agriculturii și Dezvoltării Rurale pentru unele unități de cercetare-dezvoltare în domeniul agricol, ca urmare a retrocedării acestora către persoanele îndreptățite, în condițiile legii, conform anexei care face parte integrantă din prezenta hotărâre.

Art. 2. — Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale își va actualiza în mod corespunzător datele din evidența cantitativ-valorică și, împreună cu Ministerul Finanțelor Publice, va opera modificarea corespunzătoare a anexei nr. 3 la Hotărârea Guvernului nr. 1.705/2006 pentru aprobarea inventarului centralizat al bunurilor din domeniul public al statului, cu modificările și completările ulterioare.

PRIM-MINISTRU
DACIAN JULIEN CIOLOȘ

Contrasemnează:
Ministrul agriculturii și dezvoltării
rurale,
Achim Irimescu
p. Ministrul finanțelor publice,
Daniela Pescaru,
secretar de stat

DATELE DE IDENTIFICARE

ale bunurilor imobile aflate în administrarea Ministerului Agriculturii și Dezvoltării Rurale pentru unele unități de cercetare-dezvoltare în domeniul agricol, care se scad din inventarul centralizat al bunurilor din domeniul public al statului, ca urmare a retrocedării acestora către persoanele îndreptățite, în condițiile legii

Denumirea bunului	Codul de clasificare și nr. MFP	Persoana juridică ce administrează bunul (denumire — CUI)	Descrierea tehnică	Adresa	Valoarea de inventar — lei —	Baza legală
Cantină casă nr. 165	Cod 8.28.12; MFP 117206	Stațiunea de Cercetare-Dezvoltare Agricolă Lovrin CUI — 9179830	2 săli mese, magazie, bucătărie, terasă etc.	Comuna Lovrin nr. 165, județul Timiș	115.300	Decizia nr. 1.279 din 3.04.2007; Decizia nr. 2.621/2008 a ICCJ în Dosar nr. 4.164/30/2007; Protocol de predare-primire nr. 41 din 22.10.2010
Magazie Valea Săracă Ferma 4	Cod 8.28.10; MFP 116378	Institutul de Cercetare-Dezvoltare pentru Viticultură și Vinificație Valea Călugărească CUI — 2996349	Magazie cu beci, 120 mp (acoperiș absent)	Comuna Valea Călugărească, județul Prahova	66	Decizia nr. 65 din 5.08.2005; Decizia nr. 4.482 a ICCJ în Dosarul nr. 2.623/1/2009; Decizia nr. 28/2009 a Curții de Apel Ploiești în Dosar nr. 7.490/42/2006; Proces-verbal de executare silită din 17.03.2011
Clădire familiiști Ferma 4	Cod 8.28.12; MFP 116428	Institutul de Cercetare-Dezvoltare pentru Viticultură și Vinificație Valea Călugărească CUI — 2996349	70 mp, 4 camere, acoperiș carton	Comuna Valea Călugărească, județul Prahova	14	
Dormitor comun (Onc.) Ferma 4	Cod 8.28.12; MFP 116470	Institutul de Cercetare-Dezvoltare pentru Viticultură și Vinificație Valea Călugărească CUI — 2996349	Blocuri 100 mp, 3 cămăruțe	Comuna Valea Călugărească, județul Prahova	67	

ACTE ALE ORGANELOR DE SPECIALITATE ALE ADMINISTRAȚIEI PUBLICE CENTRALE

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

ORDIN

pentru aprobarea modelului și conținutului formularelor utilizate pentru declararea impozitelor și taxelor cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă

Având în vedere prevederile art. 101, art. 105 și ale art. 342 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, prevederile referitoare la obligațiile declarative prevăzute de Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare,

în temeiul prevederilor art. 11 alin. (3) din Hotărârea Guvernului nr. 520/2013 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările și completările ulterioare,

președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală emite următorul ordin:

Art. 1. — (1) Se aprobă modelul și conținutul următoarelor formulare:

a) 100 „Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat”, cod 14.13.01.99/bs, prevăzut în anexa nr. 1;

b) 710 „Declarație rectificativă”, cod 14.13.01.00/r, prevăzut în anexa nr. 2.

(2) Se aprobă Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul de stat, prevăzut în anexa nr. 3.

Art. 2. — (1) Formularul prevăzut la art. 1 alin. (1) lit. a) se completează și se depune potrivit instrucțiunilor prevăzute în anexa nr. 4.

(2) Formularul prevăzut la art. 1 alin. (1) lit. b) se completează și se depune potrivit instrucțiunilor prevăzute în anexa nr. 5.

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

Art. 4. — Formularul prevăzut la art. 1 alin. (1) lit. a) se utilizează pentru declararea impozitelor și taxelor datorate începând cu 1 ianuarie 2016, prevăzute în Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul de stat, prevăzut în anexa nr. 3.

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

Art. 6. — Direcția generală proceduri pentru administrarea veniturilor, Direcția generală de reglementare a colectării creanțelor bugetare, Direcția generală de tehnologia informației, Direcția generală de administrare a marilor contribuabili, direcțiile generale regionale ale finanțelor publice, precum și, după caz, direcțiile de specialitate din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală vor duce la îndeplinire prevederile prezentului ordin.

Art. 7. — Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

p. Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală,
Mihai Gogancea-Vătășoiu



DECLARAȚIE PRIVIND OBLIGAȚIILE DE PLATĂ LA BUGETUL DE STAT

100

Declarație depusă după anularea rezervei verificării ulterioare.
Temeiul legal pentru depunerea declarației :

Perioada de raportare

Luna Anul

A. Date de identificare a contribuabilului/plătitorului

Cod de identificare fiscală:

Denumire

Județ/Sector Localitate Stradă Număr Bloc

Scară Ap. Cod poștal Telefon Fax E-mail

B. Date privind creanța fiscală

I. Impozite și taxe care se plătesc în contul unic

Nr. crt.	Denumire creanță fiscală	Suma (lei)	
	Cod bugetar :	1. Datorată	
		2. De plată	
Total obligații de plată			

II. Impozite, taxe și alte obligații care nu se plătesc în contul unic

Nr. crt.	Denumire creanță fiscală	Suma (lei)	
	Cod bugetar:	1. Datorată	
		2. Deductibilă/Datorată anterior	
		3. De plată (rd.1-rd.2)	
		4. De restituit	
Total obligații de plată			

Prezenta declarație reprezintă titlu de creanță și produce efectele juridice ale înștiințării de plată de la data depunerii acesteia, în condițiile legii.
Sub sancțiunile aplicate faptei de fals în acte publice, declar că datele din această declarație sunt corecte și complete.

Semnătura

Nume, Prenume:

Funcția/Calitatea:

Loc rezervat organului fiscal

Nr. înregistrare: Data:



DECLARAȚIE RECTIFICATIVĂ

710

 Declarație depusă după anularea rezervei verificării ulterioare.

Temeiul legal pentru corectarea creanței fiscale :

Perioada de raportare

Luna Anul

A. Date de identificare a contribuabilului/plătitorului

Cod de identificare fiscală:

Denumire

Județ/Sector Localitate Stradă Număr Bloc

Scară Ap. Sector Cod poștal Telefon Fax E-mail

B. Date privind creanța fiscală

Nr. crt.	Denumire creanță fiscală		
	Cod bugetar:		
	Suma	Inițială	Corectată
1.	Datorată		
2.	Deductibilă/Datorată anterior		
3.	De plată		
4.	De restituit		

Prezenta declarație reprezintă titlu de creanță și produce efectele juridice ale înștiințării de plată de la data depunerii acesteia, în condițiile legii.
Sub sancțiunile aplicate faptei de fals în acte publice, declar că datele din această declarație sunt corecte și complete.

Semnătura

Nume, Prenume: Funcția/Calitatea:

Loc rezervat organului fiscal

Nr. înregistrare: Data:

Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul de stat

Nr. crt.	Denumirea creanței fiscale	Temeiul legal
1	Plăți anticipate, în contul impozitului pe profit anual, datorate de instituții de credit, persoane juridice române, și de sucursalele din România ale instituțiilor de credit, persoane juridice străine	art. 13 și 41 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare
2	Impozit pe profit/plăți anticipate în contul impozitului pe profit anual datorat/datorate de persoane juridice române, altele decât cele de la pct. 1, precum și de persoane juridice cu sediul social în România, înființate potrivit legislației europene	art. 13 și 41 din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare
3	Impozit pe profit/plăți anticipate în contul impozitului pe profit anual datorat/datorate de persoane juridice străine, altele decât cele prevăzute la pct. 1	art. 13 alin. (1) lit. b), c) și d), art. 38, 41, art. 233 alin. (4) și art. 234 alin. (4) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare
4	Impozit pe dividende distribuite/plătite persoanelor juridice	art. 43 din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare
5	Impozit pe veniturile microîntreprinderilor	art. 47 și 56 din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare
6	Impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice	art. 97 și 132 din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare
7	Impozit pe veniturile din dobânzi	art. 97 și 132 din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare
8	Impozit pe veniturile din lichidarea unei persoane juridice	art. 97 și 132 din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare
9	Impozit pe veniturile din premii	art. 110 și 132 din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare
10	Impozit pe veniturile din jocuri de noroc	art. 110 și 132 din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare
11	Impozit pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal	art. 111 din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare
12	Impozit pe veniturile din alte surse	art. 114, 115 și 132 din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare
13	Impozit pe veniturile din dividende obținute din România de persoane nerezidente	art. 223 alin. (1) lit. a), art. 224 din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare, sau convențiile de evitare a dublei impuneri încheiate de România cu alte state
14	Impozit pe veniturile din dobânzi obținute din România de persoane nerezidente	art. 223 alin. (1) lit. b) și c), art. 224, 233 și 234 din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare, sau convențiile de evitare a dublei impuneri încheiate de România cu alte state
15	Impozit pe veniturile din redevențe obținute din România de persoane nerezidente	art. 223 alin. (1) lit. d) și e), art. 224, 233 și 234 din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare, sau convențiile de evitare a dublei impuneri încheiate de România cu alte state
16	Impozit pe veniturile din comisioane obținute din România de persoane nerezidente	art. 223 alin. (1) lit. f) și g), art. 224, art. 233 și 234 din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare, sau convențiile de evitare a dublei impuneri încheiate de România cu alte state
17	Impozit pe veniturile obținute din România de persoane nerezidente din activități sportive și de divertisment	art. 223 alin. (1) lit. h), art. 224, 227, 233 și 234 din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare, sau convențiile de evitare a dublei impuneri încheiate de România cu alte state
18	Impozit pe veniturile reprezentând remunerații primite de persoane juridice nerezidente care acționează în calitate de administrator, fondator sau membru al consiliului de administrație al unei persoane juridice române	art. 223 alin. (1) lit. j), art. 224 din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare, sau convențiile de evitare a dublei impuneri încheiate de România cu alte state

Nr. crt.	Denumirea creanței fiscale	Temeiul legal
19	Impozit pe veniturile din servicii prestate de persoane nerezidente	art. 223 alin. (1) lit. i), k) și l), art. 224, 233 și 234 din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare, sau convențiile de evitare a dublei impuneri încheiate de România cu alte state
20	Impozit pe veniturile obținute de persoane fizice nerezidente din premii acordate la concursuri organizate în România	art. 223 alin. (1) lit. m), art. 224, 233 și 234 din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare, sau convențiile de evitare a dublei impuneri încheiate de România cu alte state
21	Impozit pe veniturile obținute la jocuri de noroc practicate în România de persoane fizice nerezidente	art. 223 alin. (1) lit. n), art. 224 din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare, sau convențiile de evitare a dublei impuneri încheiate de România cu alte state
22	Impozit pe venituri din lichidarea unei persoane juridice române realizate de persoane nerezidente	art. 223 alin. (1) lit. o), art. 224 din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare, sau convențiile de evitare a dublei impuneri încheiate de România cu alte state
23	Impozit pe veniturile realizate din transferul masei patrimoniale fiduciare de la fiduciar la beneficiarul nerezident	art. 223 alin. (1) lit. p), art. 224 din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare, sau convențiile de evitare a dublei impuneri încheiate de România cu alte state
24	Vărsăminte de la persoanele juridice, pentru persoanele cu handicap neîncadrate	Legea nr. 448/2006 privind protecția și promovarea drepturilor persoanelor cu handicap, republicată, cu modificările și completările ulterioare
25	Taxa pe activitatea de prospecțiune, explorare, exploatare a resurselor minerale	Legea minelor nr. 85/2003, cu modificările și completările ulterioare
26	Redevențe miniere	Legea nr. 85/2003, cu modificările și completările ulterioare
27	Redevențe petroliere	Legea petrolului nr. 238/2004, cu modificările și completările ulterioare
28	Vărsăminte din profitul net al regiilor autonome	Ordonanța Guvernului nr. 64/2001 privind repartizarea profitului la societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum și la regiile autonome, aprobată cu modificări prin Legea nr. 769/2001, cu modificările și completările ulterioare
29	Dividende de virat la bugetul de stat de către autoritățile publice centrale	Ordonanța Guvernului nr. 64/2001, aprobată cu modificări prin Legea nr. 769/2001, cu modificările și completările ulterioare
30	Accize pentru bere	art. 346 și 349 din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare
31	Accize pentru vinuri liniștite	art. 346 și art. 350 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare
32	Accize pentru vinuri spumoase	art. 346 și art. 350 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare
33	Accize pentru băuturi fermentate liniștite, altele decât bere și vinuri	art. 346 și art. 351 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare
34	Accize pentru băuturi fermentate spumoase, altele decât bere și vinuri	art. 346 și art. 351 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare
35	Accize pentru produse intermediare	art. 346 și 352 din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare
36	Accize pentru alcool etilic	art. 346 și 353 din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare
37	Accize pentru țigarete	art. 346 și art. 354 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare
38	Accize pentru țigări și țigări de foi	art. 346 și art. 354 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare
39	Accize pentru tutun de fumat fin tăiat, destinat rulării în țigarete	art. 346 și art. 354 alin. (1) lit. c) pct. 1 din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare
40	Accize pentru alte tutunuri de fumat	art. 346 și art. 354 alin. (1) lit. c) pct. 2 din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare

Nr. crt.	Denumirea creanței fiscale	Temeiul legal
41	Accize pentru benzină cu plumb	art. 346 și art. 355 alin. (3) lit. a) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare
42	Accize pentru benzină fără plumb	art. 346 și art. 355 alin. (3) lit. b) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare
43	Accize pentru motorină	art. 346 și art. 355 alin. (3) lit. c) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare
44	Accize pentru kerosen	art. 346 și art. 355 alin. (3) lit. d) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare
45	Accize pentru gaz petrolier lichefiat	art. 346 și art. 355 alin. (3) lit. e) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare
46	Accize pentru gaz natural	art. 346 și art. 355 alin. (3) lit. f) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare
47	Accize pentru păcură	art. 346 și art. 355 alin. (3) lit. g) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare
48	Accize pentru cărbune și cocs	art. 346 și art. 355 alin. (3) lit. h) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare
49	Accize pentru energie electrică	art. 346 și 358 din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare
50	Accize pentru produse din tutun încălzit	art. 439 alin. (2) lit. a) și 446 din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare
51	Accize pentru lichidele cu conținut de nicotină destinate inhalării cu ajutorul unui dispozitiv electronic tip Țigaretă electronică	art. 439 alin. (2) lit. b) și 446 din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare
52	Contribuția pentru finanțarea unor cheltuieli de sănătate din activități publicitare la produsele din tutun și băuturi alcoolice	Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, republicată, cu modificările ulterioare, și Ordinul ministrului sănătății publice și al ministrului finanțelor publice nr. 577/909/2006 privind aprobarea Normelor de aplicare a prevederilor titlului XI „Finanțarea unor cheltuieli de sănătate” din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății
53	Contribuția pentru finanțarea unor cheltuieli de sănătate pentru produsele din tutun din producția internă	Legea nr. 95/2006, republicată, cu modificările ulterioare, și Ordinul ministrului sănătății publice și al ministrului finanțelor publice nr. 577/909/2006
54	Contribuția pentru finanțarea unor cheltuieli de sănătate pentru produsele din tutun din achiziții intracomunitare/import	Legea nr. 95/2006, republicată, cu modificările ulterioare, și Ordinul ministrului sănătății publice și al ministrului finanțelor publice nr. 577/909/2006
55	Contribuția pentru finanțarea unor cheltuieli de sănătate pentru băuturile alcoolice din producția internă	Legea nr. 95/2006, republicată, cu modificările ulterioare, și Ordinul ministrului sănătății publice și al ministrului finanțelor publice nr. 577/909/2006
56	Contribuția pentru finanțarea unor cheltuieli de sănătate pentru băuturile alcoolice din achiziții intracomunitare/import	Legea nr. 95/2006, republicată, cu modificările ulterioare, și Ordinul ministrului sănătății publice și al ministrului finanțelor publice nr. 577/909/2006
57	Contribuție trimestrială datorată pentru medicamentele suportate din Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate și din bugetul Ministerului Sănătății	art. 5 alin. (3) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 77/2011 privind stabilirea unei contribuții pentru finanțarea unor cheltuieli în domeniul sănătății, aprobată prin Legea nr. 184/2015
58	Contribuție trimestrială datorată pentru contractele cost-volum/cost-volum-rezultat	art. 14 alin. (1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 77/2011, aprobată prin Legea nr. 184/2015
59	Contribuție datorată pentru volume de medicamente consumate care depășesc volumele stabilite prin contracte	art. 14 alin. (1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 77/2011, aprobată prin Legea nr. 184/2015
60	Redevențe rezultate din contractele de concesiune, arendă și alte contracte de exploatare eficientă a terenurilor cu destinație agricolă	Legea nr. 268/2001 privind privatizarea societăților comerciale ce dețin în administrare terenuri proprietate publică și privată a statului cu destinație agricolă și înființarea Agenției Domeniilor Statului, cu modificările și completările ulterioare

Nr. crt.	Denumirea creanței fiscale	Temeiul legal
61	Impozit pe monopolul natural din sectorul energiei electrice și al gazului natural	Ordonanța Guvernului nr. 5/2013 privind stabilirea unor măsuri speciale de impozitare a activităților cu caracter de monopol natural din sectorul energiei electrice și al gazului natural, cu modificările ulterioare
62	Impozit pe veniturile din activitățile de exploatare a resurselor naturale, altele decât gazele naturale	Ordonanța Guvernului nr. 6/2013 privind instituirea unor măsuri speciale pentru impozitarea exploatarea resurselor naturale, altele decât gazele naturale, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 261/2013, cu modificările ulterioare
63	Impozit asupra veniturilor suplimentare obținute ca urmare a dereglementării prețurilor din sectorul gazelor naturale	Ordonanța Guvernului nr. 7/2013 privind instituirea impozitului asupra veniturilor suplimentare obținute ca urmare a dereglementării prețurilor din sectorul gazelor naturale, cu modificările și completările ulterioare
64	Impozit pe construcții	art. 496 și 499 din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare
65	Taxa anuală de autorizare a jocurilor de noroc, regularizată periodic, în funcție de realizări	art. 14 alin. (2) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 77/2009 privind organizarea și exploatarea jocurilor de noroc, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 246/2010, cu modificările și completările ulterioare
66	Taxa pentru obținerea licenței de organizare a jocurilor de noroc	art. 14 alin. (2) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 77/2009, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 246/2010, cu modificările și completările ulterioare; art. 21 din Hotărârea Guvernului nr. 870/2009 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 77/2009 privind organizarea și exploatarea jocurilor de noroc, cu modificările și completările ulterioare
67	Taxa anuală pentru obținerea autorizației de exploatare a jocurilor de noroc	art. 14 alin. (2) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 77/2009, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 246/2010, cu modificările și completările ulterioare; art. 21 din Hotărârea Guvernului nr. 870/2009, cu modificările și completările ulterioare
68	Taxa de acces pentru jocurile de noroc	art. 14 alin. (2) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 77/2009, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 246/2010, cu modificările și completările ulterioare; art. 21 din Hotărârea Guvernului nr. 870/2009, cu modificările și completările ulterioare
69	Contribuție individuală la bugetul de stat	art. 31 din Legea nr. 223/2015 privind pensiile militare de stat, cu modificările și completările ulterioare

ANEXA Nr. 4

I N S T R U C Ț I U N I

de completare a formularului 100 „Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat”, cod 14.13.01.99/bs

I. Depunerea declarației

Declarația privind obligațiile de plată la bugetul de stat se completează și se depune de către contribuabilii/plătitorii cărora le revin, potrivit legislației în vigoare, obligațiile declarative și de plată pentru impozitele și taxele cuprinse în Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul de stat, prevăzut în anexa nr. 3 la ordin.

Declarația nu poate fi depusă și nu poate fi corectată după anularea rezervei verificării ulterioare, cu excepțiile prevăzute la art. 105 alin. (6) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

În situația în care contribuabilul/plătitorul depune declarația după anularea rezervei verificării ulterioare, se bifează rubrica „Declarație depusă după anularea rezervei verificării ulterioare” și se completează temeiul legal pentru depunerea declarației, în rubrica prevăzută în acest scop.

1. Termenul de depunere a declarației:
 - până la data de 25 inclusiv a lunii următoare perioadei de raportare, potrivit pct. 1.1 și 1.2;
 - la alte termene, astfel cum este prevăzut pentru obligațiile de plată menționate la pct. 1.3.
 - 1.1. Lunar, pentru obligațiile de plată reprezentând:
 - a) impozit pe venitul persoanelor fizice: impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice, impozit pe veniturile din dobânzi, impozit pe veniturile din premii, impozit pe veniturile din jocuri de noroc, impozit pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal, impozit pe veniturile din alte surse, datorat de persoanele fizice;
 - b) accize, cu excepția situațiilor prevăzute la pct. 1.3;
 - c) impozit pe dividende distribuite/plătite persoanelor juridice;

d) impozit pe veniturile obținute din România de nerezidenți, persoane fizice/juridice, respectiv obținute de persoane nerezidente care fac parte dintr-o asocieră/entitate transparentă fiscală fără personalitate juridică, conform titlului VI din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, sau conform convențiilor de evitare a dublei impunerii încheiate de România cu alte state;

e) vărsăminte de la persoanele juridice pentru persoanele cu handicap neîncadrate, conform Legii nr. 448/2006 privind protecția și promovarea drepturilor persoanelor cu handicap, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

f) taxa anuală de autorizare a jocurilor de noroc, regularizată periodic, în funcție de realizări, taxa de acces pentru jocurile de noroc;

g) contribuții pentru finanțarea unor cheltuieli de sănătate, prevăzute de Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, republicată, cu modificările ulterioare;

h) impozit pe monopolul natural din sectorul energiei electrice și al gazului natural, prevăzut de Ordonanța Guvernului nr. 5/2013 privind stabilirea unor măsuri speciale de impozitare a activităților cu caracter de monopol natural din sectorul energiei electrice și al gazului natural, cu modificările ulterioare;

i) impozit pe veniturile din activitățile de exploatare a resurselor naturale, altele decât gazele naturale, prevăzut de Ordonanța Guvernului nr. 6/2013 privind instituirea unor măsuri speciale pentru impozitarea exploatarea resurselor naturale, altele decât gazele naturale, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 261/2013, cu modificările ulterioare;

j) impozit asupra veniturilor suplimentare obținute ca urmare a dereglementării prețurilor din sectorul gazelor naturale, prevăzut de Ordonanța Guvernului nr. 7/2013 privind instituirea impozitului asupra veniturilor suplimentare obținute ca urmare a dereglementării prețurilor din sectorul gazelor naturale, cu modificările și completările ulterioare;

k) contribuție individuală la bugetul de stat.

1.2. Trimestrial, pentru obligațiile de plată reprezentând:

a) plăți anticipate, în contul impozitului pe profit anual, pentru trimestrele I—III, datorate de instituțiile de credit — persoane juridice române și sucursalele din România ale instituțiilor de credit — persoane juridice străine;

b) plăți anticipate, în contul impozitului pe profit anual, pentru trimestrele I—III, datorate de către contribuabilii care au optat, potrivit legii, pentru declararea și plata impozitului pe profit anual, cu plăți anticipate, efectuate trimestrial;

c) impozitul pe profit datorat de persoane juridice române și persoanele juridice străine, altele decât cele prevăzute la lit. a) și b), precum și de către persoanele juridice cu sediul social în România, înființate potrivit legislației europene (trimestrele I—III);

d) impozit pe veniturile microîntreprinderilor;

e) redevențe miniere și petroliere;

f) redevențe rezultate din contractele de concesiune, arendă și alte contracte de exploatare eficientă a terenurilor cu destinație agricolă.

1.3. Alte termene:

a) până la data de 25 decembrie, pentru plățile anticipate aferente trimestrului IV, în cazul contribuabililor care declară și plătesc impozit pe profit anual, cu plăți anticipate efectuate trimestrial, și care determină plățile anticipate trimestriale în sumă de o pătrime din impozitul datorat pentru anul precedent, potrivit art. 41 alin. (8) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare;

b) în cazul impozitului pe profit datorat de contribuabilii care au optat pentru anul fiscal diferit de anul calendaristic, termenele de plată sunt:

— până la data de 25 inclusiv a primei luni următoare încheierii trimestrului din anul fiscal modificat, pentru trimestrele I—III, pentru obligațiile de plată reprezentând impozitul pe profit, respectiv plăți anticipate în contul impozitului pe profit anual;

— 25 a ultimei luni din anul fiscal modificat, pentru obligația de plată reprezentând plăți anticipate în contul impozitului pe profit anual, pentru situațiile în care plățile anticipate trimestriale se determină în sumă de o pătrime din impozitul datorat pentru anul precedent, potrivit art. 41 alin. (8) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare;

c) până la data de 25 ianuarie a anului următor, respectiv până la data de 25 a primei luni a anului fiscal modificat, următor anului în care s-au aprobat situațiile financiare anuale, în cazul în care dividendele distribuite nu au fost plătite până la sfârșitul anului în care s-au aprobat situațiile financiare anuale, cu excepțiile prevăzute de lege;

d) până la data de 25 decembrie inclusiv a anului în curs pentru anul următor, pentru obligațiile de plată reprezentând taxa pentru activitatea de prospecțiune, explorare și exploatare a resurselor minerale, cuprinsă la poziția nr. 25 din Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul de stat, prevăzut în anexa nr. 3 la ordin;

e) până la termenul de plată prevăzut de lege, pentru următoarele obligații de plată: impozit pe veniturile din dobânzi, în cazul împrumuturilor acordate pe baza contractelor civile; impozit pe veniturile din lichidarea unei persoane juridice; taxa pentru obținerea licenței de organizare a jocurilor de noroc; taxa anuală pentru obținerea autorizației de exploatare a jocurilor de noroc; vărsăminte din profitul net al regiilor autonome; dividende de virat la bugetul de stat de către autoritățile publice centrale;

f) până la termenul prevăzut la art. 346 alin. (3) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare, pentru accizele datorate de operatorii economici, în situațiile prevăzute la situațiile prevăzute la art. 340 alin. (1) lit. b) și c) și alin. (4)—(7) din aceeași lege;

g) până la data de 25 a celei de-a doua luni următoare încheierii trimestrului pentru care se datorează contribuțiile, pentru obligațiile de plată reprezentând contribuțiile trimestriale datorate de persoanele prevăzute la art. 4 alin. (3) și art. 13 alin. (3) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 77/2011 privind stabilirea unor contribuții pentru finanțarea unor cheltuieli în domeniul sănătății, aprobată prin Legea nr. 184/2015;

h) până la data de 25 mai inclusiv a anului pentru care se datorează impozitul pe construcții de către contribuabilii prevăzuți la art. 496 din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare.

2. Organul fiscal competent

Declarația privind obligațiile de plată la bugetul de stat se depune la organul fiscal competent pentru administrarea creanțelor fiscale datorate de către contribuabil/plătitor.

3. Modul de depunere

Declarația privind obligațiile de plată la bugetul de stat se completează cu ajutorul programului de asistență.

Formularul se depune la organul fiscal competent, în format PDF, cu fișier XML atașat, pe suport CD, însoțit de formatul hârtie, semnat conform legii, sau se transmite prin mijloace electronice de transmitere la distanță, în conformitate cu prevederile legale în vigoare.

Pentru declararea unei obligații de plată, pentru aceeași perioadă de raportare, nu se utilizează simultan mai multe metode de depunere a declarațiilor fiscale.

În situația în care plătitorul de impozite sau taxe a utilizat pentru aceeași obligație de plată și aceeași perioadă de raportare mai multe metode de depunere, va fi înregistrată prima declarație depusă, conform legii.

În situația în care, în declarația privind obligațiile de plată la bugetul de stat depusă la organul fiscal, pentru o perioadă de raportare, depusă la organul fiscal competent, nu au fost cuprinse toate impozitele sau taxele pentru care este prevăzută, conform legii, obligația declarării acestora, plătitorul depune un formular referitor la aceeași perioadă de raportare, pentru

impozitele ori taxele nedeclarate inițial. Data depunerii acestui formular se stabilește în conformitate cu prevederile legale.

II. Completarea declarației

1. Perioada de raportare

În rubrica „Luna” se înscrie cu cifre arabe numărul lunii la care se referă obligația sau numărul ultimei luni a perioadei de raportare, după caz (de exemplu: 1 pentru luna ianuarie sau 3 pentru trimestrul I).

În cazul contribuabililor care intră sub incidența prevederilor art. 16 alin. (5) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare, în rubrica „Luna” se înscrie cu cifre arabe numărul ultimei luni a perioadei de raportare, respectiv a trimestrului din anul fiscal modificat (de exemplu: în cazul anului fiscal modificat 1 august 2016—31 iulie 2017 se va înscrie: pentru trimestrul I, luna 10 anul 2016, iar pentru trimestrul II, luna 01 anul 2017).

Anul pentru care se completează declarația se înscrie cu cifre arabe cu 4 caractere (de exemplu: 2016).

2. Secțiunea A „Date de identificare a contribuabilului/plătitorului”

În caseta „Cod de identificare fiscală” se completează codul de identificare fiscală atribuit contribuabilului/plătitorului, conform legii, înscriindu-se cifrele cu aliniere la dreapta.

În situația în care declarația se completează de către împuternicit/reprezentantul fiscal, desemnat potrivit legii, se înscrie codul de identificare fiscală atribuit de organul fiscal competent persoanei ale cărei obligații sunt îndeplinite, precum și datele de identificare ale acesteia, iar la rubrica „Funcția/Calitatea” din formular se înscrie „Împuternicit”. În cazul în care contribuabilul/plătitorul este înregistrat în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, în prima căsuță se înscrie prefixul RO.

În rubrica „Denumire” se înscriu, după caz, denumirea sau numele și prenumele contribuabilului/plătitorului de impozite și taxe.

Rubricile privind adresa se completează cu datele privind adresa domiciliului fiscal al contribuabilului/plătitorului de impozite și taxe.

3. Secțiunea B „Date privind creanța fiscală”

Pentru fiecare impozit și taxă prevăzute în Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul de stat, cuprins în anexa nr. 3 la ordin, pentru care există obligații declarative în perioada de raportare, se completează în același formular câte un tabel generat cu ajutorul programului de asistență, corespunzător tipului de impozit sau taxă, înscriindu-se sumele reprezentând obligațiile constituite în perioada de raportare la care se referă declarația, în conformitate cu instrucțiunile de mai jos.

În situația în care în perioada de raportare nu au rezultat sume datorate/de plată/de restituit pentru impozitele și taxele cuprinse în vectorul fiscal atașat contribuabilului/plătitorului, la rubrica „Suma datorată/de plată” se înscrie cifra 0 (zero).

Necompletarea tabelului corespunzător tipului de impozit ori taxă din secțiunea B, respectiv a tabelului de la pct. I sau II, după caz, pentru impozitul ori taxa pentru care există obligație declarativă potrivit legii, echivalează cu nedeclararea obligației respective.

Corectarea obligațiilor declarate eronat în formular se face prin depunerea formularului 710 „Declarație rectificativă”, cod 14.13.01.00/r, conform procedurii legale în vigoare.

Coloana „Denumire creanță fiscală”: se înscrie denumirea obligației de plată, conform Nomenclatorului obligațiilor de plată la bugetul de stat, prevăzut în anexa nr. 3 la ordin, datorată în perioada de raportare.

3.1. Tabelul de la pct. I „Impozite și taxe care se plătesc în contul unic” din anexa nr. 1 se completează pentru declararea obligațiilor de plată prevăzute la pozițiile 1—10, 12—24, 28 din Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul de stat, prevăzut în anexa nr. 3 la ordin.

Rândul 1 „Suma datorată” — se înscrie suma reprezentând impozitul datorat/taxa datorată în perioada de raportare, conform legii.

Rândul 2 „Suma de plată” — se înscrie suma de la rândul 1.

Rândul „Total obligații de plată” — se înscrie suma reprezentând obligațiile de plată la bugetul de stat pentru perioada de raportare, care se plătește în contul unic corespunzător, respectiv totalul sumelor declarate, înscrise la rândul 2 „Suma de plată”, pentru fiecare impozit/taxă declarată în perioada de raportare.

3.1.1. Pentru plățile anticipate în contul impozitului pe profit anual, prevăzute la poziția 1 din Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul de stat, prevăzut în anexa nr. 3 la ordin, datorate de contribuabilii prevăzuți la art. 41 alin. (4) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare, instituții de credit — persoane juridice române și sucursalele din România ale instituțiilor de credit — persoane juridice străine, formularul se completează pentru trimestrele I—IV, după cum urmează:

Rândul 1 „Suma datorată” — se înscrie suma reprezentând o pătrime din impozitul pe profit datorat pentru anul precedent, actualizat cu indicele prețurilor de consum, estimat cu ocazia elaborării bugetului inițial al anului pentru care se efectuează plățile anticipate, calculată în conformitate cu prevederile art. 41 alin. (8) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare.

În cazul contribuabililor care aplică reglementările contabile conforme cu Standardele internaționale de raportare financiară, plățile anticipate trimestriale se efectuează în sumă de o pătrime din impozitul pe profit aferent anului precedent determinat în conformitate cu prevederile art. 41 alin. (8) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare, fără a lua în calcul influența ce provine din aplicarea prevederilor art. 21 din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare.

Contribuabilii prevăzuți la art. 41 alin. (4) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare, nou-înființați, înființați în cursul anului precedent sau care la sfârșitul anului fiscal precedent înregistrează pierdere fiscală, efectuează plăți anticipate în contul impozitului pe profit la nivelul sumei rezultate din aplicarea cotei de impozit asupra profitului contabil al perioadei pentru care se efectuează plata anticipată, pentru trimestrele I—III. În aceste situații, formularul nu se completează, pentru trimestrul IV, pentru impozitul pe profit.

Rândul 2 „Suma de plată” — se înscrie suma de la rândul 1.

3.1.2. (1) Pentru obligațiile prevăzute la pozițiile 2 și 3 din Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul de stat, prevăzut în anexa nr. 3 la ordin, datorate în conformitate cu prevederile art. 41 alin. (1) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare, pentru trimestrele I—III, formularul se completează astfel:

Rândul 1 „Suma datorată” — se înscrie suma reprezentând impozitul pe profit datorat pentru perioada de raportare, calculată ca diferență între impozitul pe profit stabilit, cumulat de la începutul anului, la sfârșitul perioadei de raportare și impozitul pe profit stabilit, cumulat de la începutul anului, la sfârșitul perioadei precedente celei de raportare, în situația în care cumulat, în perioada de raportare, s-a înregistrat profit impozabil.

În situația în care, în perioada de raportare s-a înregistrat pierdere fiscală sau scăderea profitului impozabil, la rândul 1 din formular se va înscrie cifra 0 (zero).

Rândul 2 „Suma de plată” — se înscrie suma de la rândul 1.

În situația contribuabililor care au optat pentru declararea și plata impozitului anual cu plăți anticipate efectuate trimestrial și care aplică sistemul de declarare și plată a impozitului pe profit prevăzut la art. 41 alin. (2) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare, formularul se completează pentru trimestrele I—IV, potrivit instrucțiunilor de la pct. nr. 3.1.1.

Contribuabilii care în primul an al perioadei obligatorii, prevăzute la art. 41 alin. (3), înregistrează pierdere fiscală, pentru

cel de-al doilea an al perioadei obligatorii nu datorează plată anticipată aferentă trimestrului IV.

În situația în care, în anul precedent, contribuabilii au beneficiat de scutiri de la plata impozitului pe profit, conform legii, iar în anul pentru care se calculează și se efectuează plățile anticipate nu mai beneficiază de facilitățile fiscale respective, impozitul pe profit pentru anul precedent, pe baza căruia se determină plățile anticipate, este impozitul pe profit determinat conform declarației privind impozitul pe profit pentru anul precedent, luându-se în calcul și impozitul pe profit scutit.

(2) Formularul nu se completează și nu se depune pentru impozitul pe profit de către următorii contribuabili plătitori de impozit pe profit:

— persoanele juridice române prevăzute la art. 15 din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare;

— contribuabilii care obțin venituri majoritare din cultura cerealelor, plantelor tehnice și a cartofului, pomicultură și viticultură.

(3) Declararea impozitului pe profit pentru veniturile obținute de persoanele juridice străine din transferul proprietăților imobiliare situate în România sau al oricăror drepturi legate de aceste proprietăți, veniturile din exploatarea resurselor naturale situate în România și din vânzarea-cesionarea titlurilor de participare deținute la o persoană juridică română se efectuează de către persoana juridică străină care obține veniturile, conform art. 38 din Legea nr. 227/2015.

(4) Asociatul/Participantul nerezident, ce desfășoară activitate în România prin intermediul unui sediu permanent/sediu permanent desemnat, respectiv obține venituri pentru care România are drept de impunere, precum și asociatul/participantul persoană juridică, rezident în România are obligația de a declara impozitul pe profit pentru profitul impozabil, potrivit titlului II din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare, pe baza veniturilor și cheltuielilor determinate de operațiunile asocierii.

3.1.3. (1) Pentru impozitul pe veniturile microîntreprinderilor, de la poziția 5 din Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul de stat prevăzut în anexa nr. 3 la ordin, formularul se completează după cum urmează:

Rândul 1 „Suma datorată” — se înscrie suma reprezentând impozitul pe veniturile microîntreprinderilor, stabilit pentru perioada de raportare, conform titlului III din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare.

Rândul 2 „Suma de plată” — se înscrie suma de la rândul 1.

(2) Microîntreprinderile care în cursul unui an fiscal realizează venituri mai mari de 100.000 euro sau a căror pondere a veniturilor realizate din consultanță și management în veniturile totale este de peste 20% inclusiv ori care încep să desfășoare activități de natura celor prevăzute la art. 48 alin. (6) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare, au obligația declarării impozitului pe profit începând cu trimestrul în care s-a depășit oricare dintre limitele prevăzute de lege sau începând cu trimestrul în care au început să desfășoare activitățile respective.

Rândul 1 „Suma datorată” — se înscrie suma reprezentând impozit pe profit, luând în calcul veniturile și cheltuielile înregistrate începând cu trimestrul respectiv.

Rândul 2 „Suma de plată” — se înscrie suma de la rândul 1.

3.1.4. La pozițiile 13—23 din Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul de stat, prevăzut în anexa nr. 3 la ordin, se declară impozitul pe veniturile obținute din România de persoane nerezidente, potrivit titlului VI din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare.

În cazul persoanelor nerezidente care fac parte dintr-o asocierie/entitate transparentă fiscal fără personalitate juridică, impozitul se declară de către persoana desemnată din cadrul asocierii/entității transparente fiscal, conform art. 233 alin. (2) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare.

3.1.5. În cazul în care autoritățile și instituțiile publice, persoanele juridice, publice sau private au optat pentru achiziționarea de produse ori servicii realizate prin propria activitate a persoanelor cu handicap angajate în unitățile protejate autorizate, pe bază de parteneriat, pentru obligația prevăzută la poziția 24 „Vărsăminte de la persoanele juridice pentru persoanele cu handicap neîncadrate” din Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul de stat, prevăzut în anexa nr. 3 la ordin, formularul se completează după cum urmează:

— în situația în care valoarea achizițiilor este în sumă echivalentă cu suma datorată la bugetul de stat, în condițiile prevăzute la art. 78 alin. (3) lit. a) din Legea nr. 448/2006, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în luna de raportare nu există obligația declarării poziției 24 „Vărsăminte de la persoanele juridice pentru persoanele cu handicap neîncadrate” din Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul de stat, prevăzut în anexa nr. 3 la ordin;

— în situația în care valoarea achizițiilor este mai mică decât echivalentul sumei datorate la bugetul de stat, în condițiile prevăzute la art. 78 alin. (3) lit. a) din Legea nr. 448/2006, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în luna de raportare, la poziția 24 „Vărsăminte de la persoanele juridice pentru persoanele cu handicap neîncadrate” din Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul de stat, prevăzut în anexa nr. 3 la ordin, se declară diferența dintre echivalentul sumei datorate bugetului de stat și valoarea produselor și serviciilor achiziționate;

— în situația în care valoarea achizițiilor este mai mare decât echivalentul sumei datorate la bugetul de stat, în condițiile prevăzute la art. 78 alin. (3) lit. a) din Legea nr. 448/2006, republicată, cu modificările și completările ulterioare, poziția 24 „Vărsăminte de la persoanele juridice pentru persoanele cu handicap neîncadrate” din Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul de stat, prevăzut în anexa nr. 3 la ordin, nu se declară în luna de raportare, iar diferența de sume se reportează în lunile următoare prin diminuarea obligației de plată.

3.1.6. Obligația de la poziția 28 din Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul de stat, prevăzut în anexa nr. 3 la ordin, datorată la bugetul de stat, se declară de către regiile autonome, în conformitate cu prevederile art. 1 alin. (4) din Ordonanța Guvernului nr. 64/2001 privind repartizarea profitului la societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum și la regiile autonome, aprobată cu modificări prin Legea nr. 769/2001, cu modificările și completările ulterioare.

3.2. Tabelul de la pct. II „Impozite, taxe și alte obligații care nu se plătesc în contul unic” din anexa nr. 1 se completează pentru declararea obligațiilor de plată prevăzute la pozițiile 11, 25—27, 29—69 din Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul de stat, prevăzut în anexa nr. 3 la ordin.

Rândul 1 „Suma datorată” — se înscrie suma reprezentând impozitul/taxa/contribuția datorat/datorată în perioada de raportare, conform legii.

Rândul 2 „Suma deductibilă/datorată anterior” — se înscrie suma reprezentând suma deductibilă sau suma datorată anterior potrivit legii.

Rândul 3 „Suma de plată” — se înscrie suma de la rândul 1 sau diferența dintre suma înscrisă la rândul 1 și suma înscrisă la rândul 2, după caz.

Rândul 4 „Suma de restituit” — se înscrie suma de restituit sau diferența dintre suma înscrisă la rândul 2 și suma înscrisă la rândul 1, rezultată în perioada de raportare.

Rândul „Total obligații de plată” — se înscrie suma reprezentând totalul obligațiilor de plată pentru perioada de raportare, reprezentând obligații care nu se plătesc în contul unic, respectiv totalul sumelor declarate, înscrise la rândul 3 „Suma de plată”.

3.2.1. Obligația de la poziția 29 din Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul de stat, prevăzut în anexa nr. 3 la ordin,

datorată la bugetul de stat, se declară de către autoritățile publice centrale, în conformitate cu prevederile art. 1 alin. (44) din Ordonanța Guvernului nr. 64/2001, aprobată cu modificări prin Legea nr. 769/2001, cu modificările și completările ulterioare.

3.2.2. Obligațiile prevăzute la pozițiile 30—51 din Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul de stat, prevăzută în anexa nr. 3 la ordin, se declară de către operatorii economici, plătitori de accize, potrivit titlului VIII din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare, și prevederilor Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1/2016, după cum urmează:

Rândul 1 „Suma datorată” — se completează cu suma datorată în perioada de raportare.

Operatorii economici importatori de produse accizabile nu vor cuprinde în declarație accizele aferente produselor provenite din import, care se declară în declarația vamală.

Rândul 2 „Suma deductibilă” — se completează, dacă este cazul, înscriindu-se, după caz:

a) contribuțiile prevăzute la art. 369 alin. (1) lit. a) și b) din Legea nr. 95/2006, republicată, cu modificările ulterioare, datorate Ministerului Sănătății, cuprinse în accizele datorate în perioada de raportare, înscrise la rândul 1;

b) suma rezultată din aplicarea cotei procentuale asupra accizelor datorate bugetului de stat pentru țigărete, țigări și țigări de foi, precum și băuturi alcoolice, potrivit art. 70 alin. (1) lit. c) din Legea educației fizice și sportului nr. 69/2000, cu modificările și completările ulterioare;

c) contravaloarea marcajelor aferente produselor accizabile supuse marcării, exclusiv TVA, pentru care se calculează acciza datorată în perioada de raportare, potrivit prevederilor titlului VIII din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare.

Rândul 3 „Suma de plată” — se înscrie suma reprezentând diferența dintre suma datorată și suma deductibilă, respectiv dintre suma înscrisă la rândul 1 și suma înscrisă la rândul 2.

Rândul 4 „Suma de restituit” — se înscrie suma reprezentând acciza de restituit, potrivit legii, rezultată în perioada de raportare.

3.2.3. (1) Obligația prevăzută la poziția 65 din Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul de stat, prevăzută în anexa nr. 3 la ordin, se declară de către operatorii economici, organizatori de jocuri de noroc, care, potrivit Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 77/2009 privind organizarea și exploatarea jocurilor de noroc, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 246/2010, cu modificările și completările ulterioare, au obligația recalculării taxei anuale de autorizare, în funcție de încasările efective, după cum urmează:

Taxa anuală de autorizare a jocurilor de noroc, regularizată periodic, în funcție de realizări, datorată pentru perioada de raportare, prevăzută la poziția 65 din Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul de stat, prevăzută în anexa nr. 3 la ordin, se completează de către operatorii economici, în situația în care în cursul anului de autorizare încasările efective depășesc încasările estimate prin documentația prezentată la data autorizării, conform Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 77/2009, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 246/2010, cu modificările și completările ulterioare.

Rândul 1 „Suma datorată” — se completează cu suma datorată în perioada de raportare, reprezentând taxa de autorizare stabilită în funcție de încasările efective, în conformitate cu art. 14 alin. (2) lit. b) subpct. (iii) lit. B din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 77/2009, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 246/2010, cu modificările și completările ulterioare.

Rândul 2 „Suma datorată anterior” — se completează cu suma reprezentând taxa de autorizare datorată de la începutul perioadei de autorizare până la finele lunii precedente celei pentru care se face regularizarea.

Rândul 3 „Suma de plată” — se înscrie suma reprezentând diferența dintre suma datorată și suma datorată anterior, respectiv dintre suma înscrisă la rândul 1 și suma înscrisă la rândul 2.

(2) Obligațiile prevăzute la pozițiile 66—68 din Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul de stat, prevăzută în anexa nr. 3 la ordin, se declară de către operatorii economici organizatori de jocuri de noroc, potrivit Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 77/2009, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 246/2010, cu modificările și completările ulterioare, și potrivit Hotărârii Guvernului nr. 870/2009 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 77/2009 privind organizarea și exploatarea jocurilor de noroc, cu modificările și completările ulterioare.

Pentru obligațiile prevăzute la pozițiile 66—68 din Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul de stat, prevăzută în anexa nr. 3 la ordin, completarea declarației se face astfel:

Rândul 1 „Suma datorată” — se înscrie suma reprezentând taxa pentru obținerea licenței de organizare a jocurilor de noroc, taxa anuală pentru obținerea autorizației de exploatare a jocurilor de noroc, respectiv taxa de acces pentru jocurile de noroc datorate în perioada de raportare.

Rândul 3 „Suma de plată” — se preia suma înscrisă la rândul 1 „Suma datorată”.

3.2.4. Impozitul pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal, prevăzută la poziția 11 din Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul de stat, se stabilește de notarii publici, în conformitate cu dispozițiile art. 111 din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare. Se va avea în vedere și procedura privind declararea și plata impozitului pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal, prevăzută în anexa nr. 3 la Ordinul ministrului economiei și finanțelor și al ministrului justiției nr. 1.706/1.889/C/2008 privind aprobarea procedurilor de stabilire, plată și rectificare a impozitului pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal și a modelului și conținutului unor formulare prevăzute la titlul III din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, cu modificările ulterioare.

3.2.5. Obligațiile prevăzute la pozițiile 57—59 din Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul de stat, prevăzută în anexa nr. 3 la ordin, se declară de către plătitorii de contribuții, prevăzuți la art. 4 alin. (3) și art. 13 alin. (3) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 77/2011, cu modificările și completările ulterioare, după cum urmează:

Rândul 1 „Suma datorată” — se înscrie suma reprezentând contribuțiile trimestriale datorate potrivit Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 77/2011, aprobată prin Legea nr. 184/2015.

În funcție de rezultatul regularizărilor efectuate potrivit art. 6 alin. (4) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 77/2011, cu modificările și completările ulterioare, diferențele rezultate, aferente perioadei de raportare anterioare, se înscriu, după caz, la rândul 1 „Suma datorată”, majorând obligația datorată în perioada de raportare curentă, sau la rândul 2 „Suma deductibilă”.

Rândul 3 „Suma de plată” — se înscrie, după caz, suma de la rândul 1 sau diferența dintre suma înscrisă la rândul 1 și suma înscrisă la rândul 2, în funcție de rezultatul regularizării.

Rândul 4 „Suma de restituit” — se completează, dacă este cazul, în funcție de rezultatul regularizării, înscriindu-se diferența dintre suma înscrisă la rândul 2 și suma înscrisă la rândul 1.

3.2.6. Obligația de la poziția 64 din Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul de stat, prevăzută în anexa nr. 3 la ordin, se declară de către contribuabilii prevăzuți la art. 496 din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare, în conformitate cu prevederile art. 499 alin. (1) din aceeași lege.

Rândul 1 „Suma datorată” — se înscrie suma datorată aferentă perioadei de raportare, stabilită potrivit dispozițiilor legale sus menționate.

Rândul 3 „Suma de plată” — se înscrie suma de la rândul 1.

INSTRUCȚIUNI de completare a formularului 710 „Declarație rectificativă”, cod 14.13.01.00/r

I. Depunerea declarației

Declarația rectificativă se utilizează pentru corectarea impozitelor și taxelor administrate de Agenția Națională de Administrare Fiscală și stabilite de către plătitori prin autoimpunere sau cu regim de reținere la sursă, declarate în formularul 100 „Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat”.

În cazul în care se corectează mai multe obligații fiscale care se referă la aceeași perioadă de raportare, pentru fiecare obligație se completează în același formular câte un tabel generat cu ajutorul programului de asistență. Pentru obligații fiscale care privesc perioade diferite de raportare se va completa câte un formular pentru obligațiile fiscale aferente fiecărei perioade de raportare.

Declarația nu poate fi depusă după anularea rezervei verificării ulterioare, cu următoarele excepții:

- a) situația în care corecția se datorează îndeplinirii sau neîndeplinirii unei condiții prevăzute de lege care impune corectarea bazei de impozitare și/sau a creanței fiscale aferente;
- b) situația în care prin hotărâri judecătorești definitive s-au stabilit în sarcina plătitorului obligații de plată reprezentând venituri sau diferențe de venituri către beneficiarii acestora care generează obligații fiscale aferente unor perioade pentru care s-a anulat rezerva verificării ulterioare.

În situația în care contribuabilul/plătitorul depune declarația după anularea rezervei verificării ulterioare, se bifează rubrica „Declarație depusă după anularea rezervei verificării ulterioare” și se completează temeiul legal pentru corectarea creanței fiscale, în rubrica prevăzută în acest scop.

Declarația rectificativă se depune la organul fiscal în a cărui evidență fiscală contribuabilul este înregistrat ca plătitor de impozite și taxe.

Declarația privind obligațiile de plată la bugetul de stat se completează cu ajutorul programului de asistență.

Formularul se depune la organul fiscal competent, în format PDF, cu fișier XML atașat, pe suport CD, însoțit de formatul hârtie, semnat conform legii, sau se transmite prin mijloace electronice de transmitere la distanță, în conformitate cu prevederile legale în vigoare.

II. Completarea declarației

1. Perioada de raportare

În rubrica „Luna” se înscrie cu cifre arabe numărul lunii la care se referă obligația sau numărul ultimei luni a perioadei de raportare, după caz (07 pentru luna iulie sau 06 pentru trimestrul II). Anul la care se referă declarația se înscrie cu cifre arabe, cu 4 caractere (de exemplu: 2016).

2. Secțiunea A „Date de identificare a contribuabilului/ plătitorului”

În caseta „Cod de identificare fiscală” se completează codul de identificare fiscală atribuit contribuabilului/plătitorului, conform legii, înscriindu-se cifrele cu aliniere la dreapta.

În situația în care declarația se completează de către împuternicit/reprezentantul fiscal, desemnat potrivit legii, se înscrie codul de identificare fiscală atribuit de organul fiscal competent persoanei ale cărei obligații sunt îndeplinite, precum și datele de identificare ale acesteia, iar la rubrica „Funcția/Calitatea” din formular se înscrie „Împuternicit”. În cazul în care contribuabilul/plătitorul este înregistrat în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, în prima căsuță se înscrie prefixul RO.

În rubrica „Denumire” se înscrie, după caz, denumirea sau numele și prenumele contribuabilului/plătitorului de impozit și taxe.

Rubricile privind adresa se completează cu datele privind adresa domiciliului fiscal al contribuabilului/plătitorului de impozite și taxe.

3. Secțiunea B „Date privind creanța fiscală”

„Denumire creanță fiscală” — se completează denumirea impozitului sau taxei care se rectifică. Se va prelua denumirea exactă a obligației de plată din Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul de stat, prevăzut în anexa nr. 3 la prezentul ordin.

Coloana „Suma inițială”:

Rândurile 1—4 se completează după caz, înscriindu-se suma care s-a completat eronat în declarația care se rectifică, respectiv formularul 100 „Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat”, sau, după caz, formularul 710 „Declarație rectificativă”.

Coloana „Suma corectată”:

Rândurile 1—4 se completează după caz, înscriindu-se suma corectă reprezentând impozitul sau taxa datorat/datorată în perioada la care se referă declarația corectată.

CARACTERISTICI

de tipărire, modul de difuzare, de utilizare și de păstrare a formularelor

1. Denumire: 100 „Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat”, cod 14.13.01.99/bs

1.1. Caracteristici de tipărire: se utilizează echipament informatic pentru completare și editare. Formularul se completează și se editează cu ajutorul programului de asistență, asigurat gratuit de către Agenția Națională de Administrare Fiscală.

1.2. Se utilizează la declararea impozitelor și taxelor cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă.

1.3. Se completează și se depune de contribuabilii/plătitorii care au obligația declarării impozitelor și taxelor.

1.4. Circulă:

— 1 exemplar la organul fiscal competent în format PDF, cu fișier XML atașat, pe suport CD, însoțit de formatul hârtie, semnat și ștampilat conform legii;

— 1 exemplar la contribuabil/plătitor.

1.5. Se arhivează la organul fiscal:

— formatul hârtie, la dosarul fiscal al contribuabilului/plătitorului;

— formatul electronic, în arhiva de documente electronice.

2. Denumire: 710 „Declarație rectificativă”, cod 14.13.01.00/r

2.1. Caracteristici de tipărire: se utilizează echipament informatic pentru completare și editare. Formularul se completează și se editează cu ajutorul programului de asistență, asigurat gratuit de către Agenția Națională de Administrare Fiscală.

2.2. Se utilizează la corectarea impozitelor și taxelor declarate în formular, stabilite de către plătitori prin autoimpunere sau cu regim de reținere la sursă.

2.3. Se completează și se depune de către contribuabilii/plătitorii de impozite și taxe.

2.4. Circulă:

— 1 exemplar la organul fiscal competent în format PDF, cu fișier XML atașat, pe suport CD, însoțit de formatul hârtie, semnat și ștampilat conform legii;

— 1 exemplar la contribuabil/plătitor.

2.5. Se arhivează la organul fiscal:

— formatul hârtie, la dosarul fiscal al contribuabilului/plătitorului;

— formatul electronic, în arhiva de documente electronice.

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

ORDIN
pentru aprobarea modelului și conținutului formularului (390 VIES)
„Declarație recapitulativă privind livrările/achizițiile/prestările intracomunitare”

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,

având în vedere art. 325 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și al art. 342 alin. (1) 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. 1. — Se aprobă modelul și conținutul formularului (390 VIES) „Declarație recapitulativă privind livrările/achizițiile/prestările intracomunitare”, cod MFP 14.13.01.02/r, prevăzut în anexa nr. 1.

Art. 2. — Formularul prevăzut la art. 1 se completează și se depune conform instrucțiunilor de completare prevăzute în anexa nr. 2.

Art. 3. — Caracteristicile de tipărire, modul de difuzare, utilizare și păstrare a formularului prevăzut la art. 1 sunt stabilite în anexa nr. 3.

Art. 4. — Procedura de gestionare a declarației recapitulative privind livrările/achizițiile/prestările intracomunitare este stabilită în anexa nr. 4.

Art. 5. — (1) Referirile la Codul fiscal din cuprinsul prezentului ordin reprezintă trimiteri la titlul VII „Taxa pe valoarea adăugată” din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, iar referirile la Normele metodologice reprezintă trimiteri la titlul VII „Taxa pe valoarea adăugată” din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1/2016.

(2) Referirile la Codul de procedură fiscală din cuprinsul prezentului ordin reprezintă trimiteri la Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Art. 6. — Anexele nr. 1—4 fac parte integrantă din prezentul ordin.

Art. 7. — Declarația recapitulativă se completează, în mod obligatoriu, cu ajutorul programului de asistență elaborat de Agenția Națională de Administrare Fiscală.

Art. 8. — Direcția generală proceduri pentru administrarea veniturilor, Direcția generală de tehnologia informației, Direcția generală de administrare a marilor contribuabili, direcțiile generale regionale ale finanțelor publice, precum și unitățile fiscale subordonate acestora vor lua măsuri pentru ducerea la îndeplinire a prevederilor prezentului ordin.

Art. 9. — Formularul prevăzut la art. 1 se completează și se depune începând cu operațiunile desfășurate în luna ianuarie 2016.

Art. 10. — Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

p. Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală,
Mihai Gogancea-Vătășoiu



**DECLARAȚIE RECAPITULATIVĂ
PRIVIND LIVRĂRILE/ACHIZIȚIILE/PRESTĂRILE
INTRACOMUNITARE**

**390
VIES**

PERIOADA DE RAPORTARE

Declarație rectificativă

Anul

Perioada

I. DATE DE IDENTIFICARE

Cod de identificare fiscală RO

Denumire / Nume, Prenume

Domiciliul fiscal

Județ Localitate Strada Număr Bloc Scara

Ap. Cod poștal Sector Telefon Fax E-mail

II. REZUMAT DECLARAȚIE

NUMĂR TOTAL PAGINI ANEXĂ LA DECLARAȚIE	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>
NUMĂRUL TOTAL AL OPERATORILOR INTRACOMUNITARI	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>
SUMA LIVRĂRILOR/ACHIZIȚIILOR/PRESTĂRILOR INTRACOMUNITARE	
LIVRĂRI INTRACOMUNITARE DE BUNURI	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>
LIVRĂRI ÎN CADRUL UNEI OPERAȚIUNI TRIUNGHIULARE	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>
ACHIZIȚII INTRACOMUNITARE DE BUNURI	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>
PRESTĂRI INTRACOMUNITARE DE SERVICII	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>
ACHIZIȚII INTRACOMUNITARE DE SERVICII	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>

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

Nume, Prenume:

Semnătura

Funcția:

Loc rezervat organului fiscal

Nr. înregistrare:

Data:

INSTRUCȚIUNI
pentru completarea formularului (390 VIES)
„Declarație recapitulativă privind livrările/achizițiile/prestările intracomunitare”

1.1. Declarația recapitulativă se depune lunar, în condițiile prevăzute la art. 325 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare (*Codul fiscal*), până la data de 25 inclusiv a lunii următoare unei luni calendaristice, de către persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA conform art. 316 sau 317 din Codul fiscal.

1.2. Persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA depun declarația recapitulativă numai pentru lunile calendaristice în care ia naștere exigibilitatea taxei pentru:

a) livrările intracomunitare scutite de taxă în condițiile prevăzute la art. 294 alin. (2) lit. a) și d) din Codul fiscal, pentru care exigibilitatea taxei a luat naștere în luna calendaristică respectivă;

b) livrările de bunuri efectuate în cadrul unei operațiuni triunghiulare prevăzute la art. 276 alin. (5) din Codul fiscal efectuate în statul membru de sosire a bunurilor și care se declară drept livrări intracomunitare cu cod T, pentru care exigibilitatea de taxă a luat naștere în luna calendaristică respectivă;

c) prestările de servicii prevăzute la art. 278 alin. (2) din Codul fiscal efectuate în beneficiul unor persoane impozabile

nestabilite în România, dar stabilite în Uniunea Europeană, altele decât cele scutite de TVA în statul membru în care acestea sunt impozabile, pentru care exigibilitatea de taxă a luat naștere în luna calendaristică respectivă;

d) achizițiile intracomunitare de bunuri taxabile, pentru care exigibilitatea de taxă a luat naștere în luna calendaristică respectivă;

e) achizițiile de servicii prevăzute la art. 278 alin. (2) din Codul fiscal, efectuate de persoane impozabile din România care au obligația plății taxei conform art. 307 alin. (2), pentru care exigibilitatea de taxă a luat naștere în luna calendaristică respectivă, de la persoane impozabile nestabilite în România, dar stabilite în Uniunea Europeană.

2.1. Declarația recapitulativă se depune în format PDF, cu fișier XML, atașat pe suport CD însoțit de formatul hârtie semnat conform legii, prin una dintre următoarele metode:

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

2.2. Declarația se poate depune și prin mijloace electronice de transmitere la distanță, în conformitate cu prevederile legale în vigoare.

Modul de completare a declarației recapitulative

SECȚIUNEA 1

Cartușul „Perioada de raportare” se completează cu:

— anul la care se referă declarația; se înscrie cu cifre arabe cu 4 caractere (exemplu: 2016);

— perioada de raportare aferentă operațiunilor realizate este formată din două caractere, respectiv cifrele aferente lunii respective (exemplu: pentru luna ianuarie se va înscrie „01”).

Declarația depusă inițial se rectifică prin depunerea unei noi declarații, pe același format, bifând căsuța corespunzătoare de pe formular.

În declarația rectificativă se rectifică tranzacții declarate în orice perioadă de raportare anterioară și se completează toate rubricile formularului cu datele valabile la momentul declarării, indiferent dacă acestea au mai fost declarate.

Se completează câte o declarație rectificativă pentru fiecare perioadă de raportare pentru care se operează rectificări.

Ajustările se declară pentru luna calendaristică în care intervine exigibilitatea taxei, conform art. 282 alin. (9) din Codul fiscal, respectiv în luna calendaristică în care regularizarea a fost comunicată clientului.

Cartușul „Date de identificare” conține:

1. „Cod de identificare fiscală” — se înscrie codul de identificare în scopuri de TVA al persoanei impozabile din România, atribuit potrivit art. 316 sau 317 din Codul fiscal.

Înscrierea cifrelor în casetă se face cu aliniere la dreapta.

2. „Denumire/Nume, Prenume” — se înscriu, după caz, denumirea sau numele și prenumele persoanei impozabile.

3. „Domiciliul fiscal” — se completează cu datele privind adresa domiciliului fiscal (sediul social, sediul sau domiciliul

fiscal, după caz) al persoanei impozabile înregistrate în scopuri de TVA.

În cazul persoanelor impozabile stabilite în străinătate, înregistrate direct în scopuri de TVA în România, se înscrie adresa din România la care pot fi examinate evidențele și documentele ce trebuie păstrate în conformitate cu prevederile pct. 88 alin. (7) lit. a) din titlul VII din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1/2016 (*Normele metodologice*).

În cazul persoanelor impozabile stabilite în străinătate, care și-au desemnat reprezentant fiscal, se înscrie domiciliul fiscal al reprezentantului.

În cazul persoanelor impozabile care au sediul activității economice în afara României și sunt stabilite în România prin unul sau mai multe sedii fixe fără personalitate juridică, conform art. 266 alin. (2) lit. b) din Codul fiscal, se înscrie domiciliul fiscal al sediului fix desemnat să depună decontul de taxă și să fie responsabil pentru toate obligațiile în scopuri de TVA, conform pct. 88 alin. (5) din Normele metodologice.

Cartușul „Rezumat declarație” conține:

— numărul total al paginilor anexă la declarație;

— numărul total al operatorilor intracomunitari, indiferent de numărul operațiunilor;

— valoarea operațiunilor, defalcată pe tipuri: livrări intracomunitare de bunuri, livrări ulterioare de bunuri efectuate în cadrul operațiunilor triunghiulare, livrări intracomunitare ce constau în transferuri scutite, achiziții intracomunitare de bunuri, achiziții intracomunitare asimilate, prestări intracomunitare de servicii, achiziții intracomunitare de servicii.

SECȚIUNEA a 2-a

1. Se completează cu tranzacțiile intracomunitare efectuate, în următoarea ordine:

a) livrări intracomunitare de bunuri (L);

b) livrări ulterioare de bunuri efectuate în cadrul unei operațiuni triunghiulare (T);

c) achiziții intracomunitare de bunuri, achiziții intracomunitare asimilate prevăzute la art. 273 alin. (2) lit. a) din Codul fiscal care urmează transferurilor din alte state membre, achiziții efectuate de beneficiarul livrării ulterioare în cadrul unei operațiuni triunghiulare (A);

d) prestări intracomunitare de servicii (P);

e) achiziții intracomunitare de servicii (S).

Fiecare pagină aferentă secțiunii a 2-a va conține în antet informații privind codul de înregistrare în scopuri de TVA, perioada aferentă și numărul paginii.

a) „Livrări intracomunitare de bunuri” — se înscrie suma totală a livrărilor intracomunitare de bunuri scutite de la plata taxei în condițiile art. 294 alin. (2) lit. a) și d) din Codul fiscal, pe fiecare cumpărător, pentru care exigibilitatea taxei ia naștere în luna calendaristică respectivă, inclusiv sumele din facturile pentru încasări de avansuri pentru livrări intracomunitare de bunuri, scutite.

b) „Livrări ulterioare de bunuri efectuate în cadrul unei operațiuni triunghiulare” — se înscrie suma totală a livrărilor de bunuri efectuate în cadrul unei operațiuni triunghiulare, prevăzute la art. 276 alin. (5) din Codul fiscal, efectuate în statul membru de sosire a bunurilor expediate sau transportate, pe fiecare beneficiar al livrării ulterioare ce are desemnat un cod T, și pentru care exigibilitatea taxei ia naștere în luna calendaristică respectivă, inclusiv sumele din facturile pentru încasări de avansuri pentru livrările de bunuri efectuate în cadrul unei operațiuni triunghiulare.

Se va completa doar de către cumpărătorul revânzător prevăzut la art. 276 alin. (5) din Codul fiscal.

c) „Achiziții intracomunitare de bunuri” — se înscrie suma totală a achizițiilor intracomunitare de bunuri, pe fiecare furnizor, pentru care persoana impozabilă, care depune declarația, este obligată la plata taxei conform art. 308 din Codul fiscal și pentru care exigibilitatea taxei intervine în luna calendaristică respectivă, inclusiv sumele din facturile primite pentru plăți de avansuri pentru achiziții intracomunitare de bunuri.

d) „Prestări intracomunitare de servicii” — se înscrie suma totală a prestărilor de servicii pentru care se aplică prevederile art. 278 alin. (2) din Codul fiscal, altele decât cele scutite de TVA în statul membru în care acestea sunt impozabile, pe fiecare client în parte, stabilit în Uniunea Europeană, pentru care exigibilitatea taxei ia naștere în luna calendaristică respectivă. Nu vor fi declarate prestările de servicii prevăzute la art. 278 alin. (2) din Codul fiscal dacă beneficiarul serviciului este o persoană impozabilă care nu este stabilită pe teritoriul Uniunii Europene.

e) „Achiziții intracomunitare de servicii” — se înscrie suma totală a achizițiilor intracomunitare de servicii pentru care se aplică prevederile art. 278 alin. (2) din Codul fiscal, altele decât cele scutite de TVA, pe fiecare prestator în parte, care este stabilit în Uniunea Europeană, pentru care exigibilitatea taxei intervine în luna calendaristică respectivă. Nu vor fi declarate

prestările de servicii prevăzute la art. 278 alin. (2) din Codul fiscal, dacă prestatorul serviciului este o persoană impozabilă care nu este stabilită pe teritoriul Comunității.

Coloana „Țara” — codul țării care a emis codul de înregistrare în scopuri de TVA al clientului/furnizorului/prestatorului sau codul statului membru care ar fi trebuit să emită acest cod de înregistrare în scopuri de TVA, dar din diverse motive acesta ori nu a fost emis ori nu a fost comunicat.

Coloana „Cod operator intracomunitar” — trebuie introdus fără spații, virgule sau puncte și se completează astfel:

— în cazul livrărilor intracomunitare de bunuri (L) efectuate din România — codul de identificare în scopuri de TVA al persoanei care achiziționează bunurile în alt stat membru decât România, pe baza căruia furnizorul din România i-a efectuat o livrare intracomunitară scutită de TVA conform art. 294 alin. (2) lit. a) și d) din Codul fiscal;

— în cazul livrărilor ulterioare de bunuri efectuate din România în cadrul unei operațiuni triunghiulare (T) — codul de identificare în scopuri de TVA al persoanei beneficiare a livrării ulterioare, din al treilea stat membru, pe baza căruia cumpărătorul revânzător din România i-a efectuat livrarea ulterioară;

— în cazul achizițiilor intracomunitare de bunuri, achizițiilor intracomunitare asimilate prevăzute la art. 273 alin. (2) lit. a) din Codul fiscal care urmează transferurilor scutite, achizițiilor efectuate de beneficiarul livrării ulterioare în cadrul unei operațiuni triunghiulare (A) efectuate în România — codul de identificare în scopuri de TVA din alt stat membru atribuit furnizorului care efectuează livrarea intracomunitară;

— în cazul prestărilor intracomunitare de servicii (P) — codul de identificare în scopuri de TVA al persoanei care primește serviciile în alt stat membru decât România pe baza căruia prestatorul din România i-a prestat servicii prevăzute de art. 278 alin. (2) din Codul fiscal, altele decât cele scutite de TVA în statul membru în care acestea sunt impozabile;

— în cazul achizițiilor intracomunitare de servicii (S) — codul de identificare în scopuri de TVA din alt stat membru atribuit prestatorului sau, după caz, doar codul statului membru în care este stabilit prestatorul serviciilor, în cazul în care prestatorul nu este identificat în scopuri de TVA, dar există indicii suficiente pentru a considera că este o persoană impozabilă.

Coloana „Tipul operațiunii”:

L — pentru livrări intracomunitare de bunuri către alte state membre;

T — pentru livrări în cadrul unei operațiuni triunghiulare;

A — pentru achiziții intracomunitare de bunuri, achiziții care urmează transferurilor scutite, achiziții efectuate de beneficiarul livrării ulterioare în cadrul unei operațiuni triunghiulare din alte state membre;

P — pentru prestările intracomunitare de servicii;

S — pentru achiziții intracomunitare de servicii.

Coloana „Baza impozabilă” — valoarea tranzacției/tranzacțiilor efectuate în perioada de raportare cu respectivul client/furnizor (baza impozabilă pentru calculul TVA stabilită potrivit prevederilor art. 286—288 și 290 din Codul fiscal).

2. În subsolul paginii se înscrie suma totală a tranzacțiilor înscrise în pagina respectivă, iar pe ultima pagină a declarației se înscrie și totalul general al operațiunilor.

3. Toate sumele se înscriu în lei.

NOTE:

1. Pentru achiziții intracomunitare de bunuri taxabile în România, în cazul în care furnizorul nu comunică un cod valabil de TVA, dar bunurile sunt transportate de pe teritoriul unui stat membru al Uniunii Europene, achiziția se declară în declarația recapitulativă astfel:

Coloana „Țara” — codul țării membre din care s-a efectuat livrarea intracomunitară.

Coloana „Cod operator intracomunitar” — nu se va înscrie nimic.

Coloana „Denumire/Nume, prenume operator intracomunitar” — se va înscrie denumirea/nume, prenume al furnizorului care a emis factura.

Coloana „Tipul operațiunii” — se va înscrie „A”.

Coloana „Baza impozabilă” — valoarea tranzacției/tranzacțiilor efectuate în perioada de raportare cu respectivul furnizor (baza impozabilă pentru calculul TVA stabilită potrivit prevederilor titlului VI din Codul fiscal).

2. Pentru livrările intracomunitare de bunuri efectuate către clienți nestabiliți în Uniunea Europeană și care au desemnat un reprezentant fiscal în Uniunea Europeană sau către clienți stabiliți în Uniunea Europeană, înregistrați prin reprezentant fiscal în statul membru în care efectuează achiziția intracomunitară de bunuri, la rubrica „Denumire operator intracomunitar” va fi înscrisă denumirea clientului (nu a reprezentantului fiscal), iar la rubrica „Cod operator intracomunitar” va fi înscris codul de înregistrare în scopuri de TVA atribuit persoanei străine prin reprezentant fiscal.

3. Pentru achizițiile intracomunitare de bunuri care provin de la un furnizor nestabil în Uniunea Europeană și care a desemnat un reprezentant fiscal în statul membru în care începe

transportul bunurilor sau care provin de la un furnizor stabilit în Uniunea Europeană, înregistrat prin reprezentant fiscal în statul membru din care efectuează livrarea intracomunitară de bunuri, la rubrica „Denumire operator intracomunitar” va fi înscrisă denumirea furnizorului (nu a reprezentantului fiscal), iar la rubrica „Cod operator intracomunitar” va fi înscris codul de înregistrare în scopuri de TVA atribuit persoanei străine prin reprezentant fiscal.

Similar se procedează și în situația în care furnizorul nestabil în Uniunea Europeană nu și-a desemnat un reprezentant fiscal în statul membru în care începe transportul, dar prin aplicarea de către unele state membre a măsurilor de simplificare a declarării importurilor, respectiv o reprezentare globală de către o societate care poate fi, de exemplu, o societate de expediție/transport, operatorul extracomunitar se consideră reprezentat fiscal de societatea respectivă.

Exemplu: O societate „A” dintr-un stat extracomunitar (X) vinde unei societăți din România „B” bunuri. Bunurile sunt importate într-un stat membru al Uniunii Europene (Y) de către societatea de expediție „C” și apoi aceeași societate „C” declară în numele furnizorului „A” din statul extracomunitar (X) (dar sub propriul cod de TVA) livrarea intracomunitară a bunurilor din statul membru (Y) în România.

În astfel de situații se va considera drept reprezentant fiscal societatea de expediție „C”. În declarația recapitulativă privind achizițiile intracomunitare, la rubrica „Denumire operator intracomunitar” va fi înscrisă denumirea furnizorului, respectiv societatea „A” din statul extracomunitar (X), iar la rubrica „Cod operator intracomunitar” codul din statul membru (Y) al societății de expediție „C” care a declarat livrarea intracomunitară.

ANEXA Nr. 3

Caracteristicile de tipărire, modul de difuzare, utilizare și păstrare ale Declarației recapitulative privind livrările/achizițiile/prestările intracomunitare

Denumirea formularului: (390 VIES) Declarație recapitulativă privind livrările/achizițiile/prestările intracomunitare

Cod MFP: 14.13.01.02/r

Format: A4/t1

Caracteristici de tipărire:

— pe o singură față;

— se utilizează echipament informatic pentru completare și editare, cu ajutorul programului de asistență pus la dispoziție gratuit de Agenția Națională de Administrare Fiscală.

Se difuzează gratuit.

Se utilizează la declararea operațiunilor intracomunitare.

Se întocmește de persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA, care realizează operațiuni intracomunitare.

Circulă:

— în format electronic, la organul fiscal în a cărui rază teritorială persoana impozabilă înregistrată în scopuri de TVA își are domiciliul fiscal;

— în format hârtie, în două exemplare listate, semnate, potrivit legii, din care:

— un exemplar la contribuabil;

— un exemplar la organul fiscal.

Se păstrează:

— formatul electronic, în arhiva de documente electronice;

— formatul hârtie, la dosarul fiscal al contribuabilului.

PROCEDURA DE GESTIONARE

a Declarației recapitulative privind livrările/achizițiile/prestările intracomunitare

În vederea îndeplinirii cerințelor Regulamentului (UE) nr. 904/2010 al Consiliului din 7 octombrie 2010 privind cooperarea administrativă și combaterea fraudei în domeniul taxei pe valoarea adăugată, persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA, care realizează operațiuni intracomunitare, au obligația să depună lunar formularul (390 VIES) „Declarația recapitulativă privind livrările/achizițiile/prestările intracomunitare”, potrivit dispozițiilor art. 325 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare (*Codul fiscal*).

1. Depunerea declarației recapitulative

1.1. Declarația recapitulativă se depune lunar, la organul fiscal competent, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare lunii calendaristice în care a intervenit exigibilitatea TVA.

1.2. Persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA depun declarația recapitulativă numai pentru luna de raportare în care ia naștere exigibilitatea taxei pentru livrările/achizițiile/prestările intracomunitare.

2. Prelucrarea declarației recapitulative

2.1. Prelucrarea declarațiilor recapitulative depuse de persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA se realizează de către organul fiscal competent, prin folosirea programului informatic de prelucrare pus la dispoziție de Direcția generală de tehnologia informației, în termen de cel mult o zi lucrătoare de la data depunerii declarației.

2.2. După prelucrare, declarația recapitulativă se arhivează la dosarul fiscal al persoanei impozabile înregistrate în scopuri de TVA.

3. Verificarea formală a declarațiilor recapitulative

Pentru fiecare declarație recapitulativă organul fiscal competent verifică:

a) corectitudinea codului de înregistrare în scopuri de TVA al persoanei impozabile care realizează operațiuni intracomunitare, prin verificarea datelor de identificare din declarație cu cele existente în Registrul contribuabililor;

b) integralitatea codurilor de înregistrare în scopuri de TVA ale operatorilor străini înscrși în declarația recapitulativă: înscrierea corectă a codului de țară, precum și a numărului de caractere ale codului.

4. Notificarea persoanelor impozabile ca urmare a verificării formale

4.1. După prelucrarea declarațiilor recapitulative vor fi identificate persoanele impozabile care au depus declarații recapitulative ce prezintă erori, potrivit pct. 3, iar pentru aceste persoane se emit notificări pentru corectarea declarației.

4.2. Notificările prevăzute la pct. 4.1 se emit în termen de cel mult două zile lucrătoare de la data depunerii declarațiilor recapitulative.

5. Notificarea persoanelor impozabile pentru nedepunerea declarațiilor recapitulative

5.1. După prelucrarea deconturilor de TVA, respectiv a deconturilor speciale de TVA, vor fi identificate persoanele impozabile care nu au depus declarații recapitulative, iar pentru aceste persoane se emit notificări pentru depunerea declarației.

5.2. Notificările prevăzute la pct. 5.1 se emit potrivit reglementărilor legale în vigoare, după expirarea termenului de depunere a deconturilor de TVA/deconturilor speciale de TVA.

5.3. Nerespectarea obligațiilor de depunere a declarațiilor recapitulative privind livrările/achizițiile/prestările intracomunitare se sancționează potrivit prevederilor Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare (*Codul de procedură fiscală*).

6. Organizarea bazei centrale de date „Declarații recapitulative”

6.1. Informațiile din declarațiile recapitulative depuse la termenele legale de depunere, precum și cele depuse ca urmare a notificărilor transmise de organele fiscale competente se introduc într-o bază de date denumită „Declarații recapitulative”.

6.2. Baza de date „Declarații recapitulative” cuprinde 4 secțiuni:

— livrări — în care se înscriu toate livrările intracomunitare de bunuri (cod L), toate livrările ulterioare de bunuri efectuate în cadrul unei operațiuni triunghiulare (cod T);

— achiziții — în care se înscriu achizițiile intracomunitare de bunuri (cod A);

— prestări servicii — în care se înscriu prestările intracomunitare de servicii (cod P);

— achiziții servicii — în care se înscriu achizițiile intracomunitare de servicii (cod S).

7. Centralizarea informațiilor din declarațiile recapitulative

7.1. În termen de cel mult două zile lucrătoare de la termenul legal de depunere, organul fiscal competent transmite direcției generale regionale a finanțelor publice baza de date cuprinzând declarațiile recapitulative depuse în luna respectivă, și anume:

— declarațiile recapitulative corecte;

— declarațiile recapitulative rectificative depuse ca urmare a notificărilor transmise persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA; și

— declarațiile recapitulative cu erori, pentru care nu a fost efectuată corecția ca urmare a notificărilor transmise persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA.

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

7.3. În termen de cel mult o zi lucrătoare, direcțiile generale regionale ale finanțelor publice, precum și Direcția generală de administrare a marilor contribuabili transmit informațiile din declarațiile recapitulative Direcției generale de tehnologia informației și sunt responsabile pentru completitudinea informațiilor transmise.

7.4. Cel mai târziu în ultima zi lucrătoare a lunii următoare celei de raportare, Direcția generală de tehnologia informației pune la dispoziția Serviciului central de legături datele primite de la organele fiscale teritoriale, prelucrate, în vederea transmiterii prin sistemul VIES.

8. Gestionarea datelor din declarațiile recapitulative rectificative

8.1. Declarațiile recapitulative rectificative se prelucrează în momentul primirii lor de la persoanele impozabile.

8.2. În termen de cel mult două zile lucrătoare de la termenul legal de depunere, organul fiscal competent transmite direcției generale regionale a finanțelor publice baza de date cuprinzând diferențele dintre declarațiile recapitulative rectificative depuse în luna respectivă și declarațiile recapitulative inițiale.

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

8.4. În termen de cel mult o zi lucrătoare, direcțiile generale regionale ale finanțelor publice, precum și Direcția generală de administrare a marilor contribuabili transmit informațiile din declarațiile recapitulative rectificative Direcției generale de tehnologia informației și sunt responsabile pentru completitudinea informațiilor transmise.

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

O R D I N

pentru aprobarea modelului și conținutului formularului (301) „Decont special de taxă pe valoarea adăugată”

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, al art. 324 alin. (1) și (2) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, și al art. 342 alin. (1) 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. 1. — Se aprobă modelul și conținutul formularului (301) „Decont special de taxă pe valoarea adăugată”, cod MFP 14.13.01.02/s, prevăzut în anexa nr. 1.

Art. 2. — Formularul menționat la art. 1 se completează și se depune conform instrucțiunilor de completare prevăzute în anexa nr. 2.

Art. 3. — Caracteristicile de tipărire, modul de difuzare, de utilizare și păstrare ale formularului prevăzut la art. 1 sunt stabilite în anexa nr. 3.


Art. 4. — Anexele nr. 1—3 fac parte integrantă din prezentul ordin.

Art. 5. — Decontul special de taxă pe valoarea adăugată prevăzut la art. 1 se utilizează începând cu declararea obligațiilor fiscale aferente lunii ianuarie 2016.

Art. 6. — Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Art. 7. — Direcția generală proceduri pentru administrarea veniturilor, Direcția generală de reglementare a colectării creanțelor bugetare, Direcția generală de tehnologia informației, Direcția generală de administrare a marilor contribuabili, precum și direcțiile generale regionale ale finanțelor publice și unitățile fiscale subordonate acestora vor lua măsuri pentru ducerea la îndeplinire a prevederilor prezentului ordin.

p. Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală,
Mihai Gogancea-Vătășoiu

 Agenția Națională de Administrare Fiscală	DECONT SPECIAL DE TAXĂ PE VALOAREA ADĂUGATĂ	301
--	--	------------

Declarație pentru achiziții intracomunitare de mijloace de transport noi pentru luna anul
 Declarație rectificativă

Temeiul legal pentru depunerea formularului 301 după anularea rezervei verificării ulterioare:

- art. 105 alin. (6) lit. a) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare

- art. 105 alin. (6) lit. b) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare

DATE DE IDENTIFICARE A PERSOANEI IMPOZABILE

Cod de identificare fiscală	<input type="text"/>
Denumire/Nume, Prenume	<input type="text"/>
Domiciliul fiscal	
Județ	<input type="text"/>
Localitate	<input type="text"/>
Strada	<input type="text"/>
Nr.	<input type="text"/>
Bloc	<input type="text"/>
Scara	<input type="text"/>
Ap.	<input type="text"/>
Cod poștal	<input type="text"/>
Sector	<input type="text"/>
Telefon	<input type="text"/>
Fax	<input type="text"/>
E-mail	<input type="text"/>
Banca	<input type="text"/>
Cont	<input type="text"/>
<input type="checkbox"/> Persoane care nu sunt înregistrate în scopuri de TVA <input type="checkbox"/> Persoane care sunt înregistrate conform art. 317 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare (Codul fiscal)	

DATE PRIVIND OBLIGAȚIA DE PLATĂ

Secțiunea 1. Achiziții intracomunitare de bunuri taxabile - altele decât mijloacele de transport noi și produsele accizabile						
-lei-						
Nr.crt.	Document Număr/Data	Valoare în valută	Tip valută	Curs de schimb	Baza de impozitare	TVA datorat
0	1	2	3	4	5	6
Total						

Secțiunea 2. Achiziții intracomunitare de mijloace de transport noi						
-lei-						
Nr.crt.	Document Număr/Data	Valoare în valută	Tip valută	Curs de schimb	Baza de impozitare	TVA datorat
0	1	2	3	4	5	6
Total						

*) Anexa nr. 1 este reprodusă în facsimil.

Secțiunea 3. Achiziții intracomunitare de produse accizabile						-lei-
Nr.crt.	Document Număr/Data	Valoare în valută	Tip valută	Curs de schimb	Baza de impozitare	TVA datorat
0	1	2	3	4	5	6
Total						

Secțiunea 4. Operațiuni prevăzute la art. 307 alin. (2), (3), (5) și (6) din Codul fiscal						-lei-
Nr.crt.	Document Număr/Data	Valoare în valută	Tip valută	Curs de schimb	Baza de impozitare	TVA datorat
0	1	2	3	4	5	6
Total						

Secțiunea 4.1. Achiziții de servicii intracomunitare, pentru care beneficiarul este obligat la plata TVA conform art. 307 alin. (2) din Codul fiscal						-lei-
Nr.crt.	Document Număr/Data	Valoare în valută	Tip valută	Curs de schimb	Baza de impozitare	TVA datorat
0	1	2	3	4	5	6
Total						

Nr. de evidență a plății:

Prezenta declarație constituie titlu de creanță și produce efectele juridice ale înștiințării de plată de la data depunerii acesteia, în condițiile legii.

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

Nume, Prenume:

Semnătura

Funcția:

Loc rezervat organului fiscal

Nr. înregistrare:

Data:

Număr de înregistrare ca operator de date cu caracter personal 759
Cod : 14.13.01.02/s

INSTRUCȚIUNI

de completare a formularului (301) „Decont special de taxă pe valoarea adăugată”

I. Contribuabilii care au obligația să depună decontul special de taxă pe valoarea adăugată

Secțiunea 1 „Achiziții intracomunitare de bunuri taxabile — altele decât mijloacele de transport noi și produsele accizabile” se completează numai de către persoanele înregistrate conform art. 317 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, denumită în continuare *Codul fiscal*, dar care nu sunt înregistrate și nu trebuie să se înregistreze conform art. 316 din același cod.

În această categorie se cuprind:

— persoanele impozabile care efectuează numai livrări de bunuri sau prestări de servicii pentru care taxa nu este deductibilă (operațiuni scutite conform art. 292 din Codul fiscal) și persoanele impozabile supuse regimului special de scutire pentru întreprinderile mici prevăzut la art. 310 din același cod, care nu sunt înregistrate în scopuri de TVA și nici nu au obligația de a se înregistra, conform art. 316 din Codul fiscal, dar care sunt înregistrate conform art. 317 din același cod;

— persoanele juridice neimpozabile, care sunt înregistrate în scopuri de TVA conform art. 317 din Codul fiscal.

În această secțiune, persoanele mai sus menționate declară achizițiile intracomunitare de bunuri taxabile, altele decât achizițiile intracomunitare de mijloace de transport noi sau de produse accizabile, precum și achizițiile efectuate în cadrul unei operațiuni triunghiulare pentru care sunt obligate la plata taxei conform art. 307 alin. (4) din Codul fiscal, pentru care exigibilitatea taxei intervine în perioada de raportare, inclusiv sumele înscrise în facturile primite pentru plăți de avansuri parțiale pentru achiziții intracomunitare de bunuri*).

În această secțiune se declară și achizițiile intracomunitare de mijloace de transport care nu sunt considerate noi conform art. 266 alin. (3) din Codul fiscal, efectuate de persoanele înregistrate în scopuri de TVA conform art. 317 din Codul fiscal, pentru care se datorează taxă pe valoarea adăugată în România.

Secțiunea 2 „Achiziții intracomunitare de mijloace de transport noi” se completează de către orice persoană care nu este înregistrată și care nu trebuie să se înregistreze conform art. 316 din Codul fiscal, indiferent dacă este sau nu este înregistrată conform art. 317 din același cod, care efectuează achiziții intracomunitare de mijloace de transport noi, pentru care exigibilitatea taxei intervine în perioada de raportare, inclusiv sumele din facturile primite pentru plăți de avansuri parțiale pentru achizițiile intracomunitare de bunuri*).

Secțiunea 3 „Achiziții intracomunitare de produse accizabile” se completează de către persoanele impozabile care nu sunt înregistrate și care nu trebuie să se înregistreze conform art. 316 din Codul fiscal și persoanele juridice neimpozabile, indiferent dacă sunt sau nu sunt înregistrate conform art. 317 din același cod, care efectuează achiziții intracomunitare de produse accizabile, pentru care exigibilitatea taxei intervine în perioada de raportare, inclusiv sumele din facturile primite pentru plăți de avansuri parțiale pentru achizițiile intracomunitare de bunuri*).

Secțiunea 4 „Operațiuni prevăzute la art. 307 alin. (2), (3), (5) și (6) din Codul fiscal” se completează de către:

— persoanele impozabile obligate la plata taxei conform art. 307 alin. (2) din Codul fiscal, care nu sunt înregistrate și nu trebuie să se înregistreze conform art. 316 din Codul fiscal, indiferent dacă sunt sau nu sunt înregistrate conform art. 317 din Codul fiscal, și persoanele juridice neimpozabile care sunt înregistrate conform art. 317 din Codul fiscal, care sunt beneficiare ale serviciilor care au locul prestării în România conform art. 278 alin. (2) din Codul fiscal și care sunt furnizate de către persoane impozabile care nu sunt stabilite pe teritoriul României sau nu sunt considerate a fi stabilite pentru respectivele prestări de servicii pe teritoriul României conform prevederilor art. 266 alin. (2) din Codul fiscal, chiar dacă sunt înregistrate în România conform art. 316 alin. (4) sau (6) din Codul fiscal;

— persoanele obligate la plata taxei conform art. 307 alin. (3) din Codul fiscal, care sunt înregistrate conform art. 317 din Codul fiscal și care nu sunt înregistrate și nu trebuie să se înregistreze conform art. 316 din Codul fiscal, cărora li se livrează gaze naturale sau energie electrică în condițiile prevăzute la art. 275 alin. (1) lit. e) sau f) din același cod, dacă aceste livrări sunt realizate de persoane impozabile care nu sunt stabilite în România sau nu sunt considerate a fi stabilite pentru respectivele livrări de bunuri pe teritoriul României conform prevederilor art. 266 alin. (2) din Codul fiscal, chiar dacă sunt înregistrate în scopuri de TVA în România conform art. 316 alin. (4) sau (6) din Codul fiscal;

— persoanele obligate la plata taxei conform art. 307 alin. (5) din Codul fiscal, care nu sunt înregistrate și nu trebuie să se înregistreze conform art. 316 din același cod, indiferent dacă sunt sau nu sunt înregistrate conform art. 317 din Codul fiscal și din cauza cărora bunurile ies din regimurile sau situațiile prevăzute la art. 295 alin. (1) lit. a) și d) din Codul fiscal, cu excepția situației în care are loc un import de bunuri sau o achiziție intracomunitară de bunuri;

— persoanele obligate la plata taxei conform art. 307 alin. (6) din Codul fiscal, care nu sunt înregistrate și nu trebuie să se înregistreze conform art. 316 din Codul fiscal, indiferent dacă sunt sau nu sunt înregistrate conform art. 317 din Codul fiscal, și care sunt beneficiare ale unor livrări de bunuri/prestări de servicii care au loc în România, conform art. 275 sau 278 din Codul fiscal, în cazul în care livrările de bunuri/prestările de servicii sunt realizate de persoane impozabile care nu sunt stabilite în România sau nu sunt considerate a fi stabilite pentru respectivele livrări de bunuri/prestări de servicii pe teritoriul României conform prevederilor art. 266 alin. (2) din Codul fiscal și care nu sunt înregistrate în România conform art. 316 din Codul fiscal.

Secțiunea 4.1 „Achiziții de servicii intracomunitare, pentru care beneficiarul este obligat la plata TVA conform art. 307 alin. (2) din Codul fiscal” se completează de către persoanele impozabile obligate la plata taxei conform art. 307 alin. (2) din Codul fiscal, care nu sunt înregistrate și nu trebuie să se înregistreze conform art. 316 din Codul fiscal, indiferent dacă sunt sau nu sunt înregistrate conform art. 317 din Codul fiscal,

*) Pentru a evita orice neconcordanță între livrările intracomunitare de bunuri, scutite de TVA în statul membru de origine, și achizițiile intracomunitare, evidențiate în decontul special de TVA și în declarația recapitulativă pentru achiziții intracomunitare, în statul membru de destinație, momentul exigibilității taxei intervine la data emiterii facturii prevăzute în legislația altui stat membru la articolul care transpune prevederile art. 222 din Directiva 2006/112/CE a Consiliului din 28 noiembrie 2006 privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată sau, după caz, la data emiterii autofacturii prevăzute la art. 319 alin. (9) din Codul fiscal ori în cea de-a 15-a zi a lunii următoare celei în care a intervenit faptul generator, dacă nu a fost emisă nicio factură/autofactură până la data respectivă.

și de către persoanele juridice neimpozabile care sunt înregistrate conform art. 317 din Codul fiscal, care sunt beneficiare ale serviciilor care au locul prestării în România conform art. 278 alin. (2) din Codul fiscal și care sunt furnizate de către persoane impozabile care nu sunt stabilite pe teritoriul României conform art. 266 alin. (2) din Codul fiscal, dar care sunt stabilite în Comunitate, chiar dacă sunt înregistrate în România conform art. 316 alin. (4) sau (6) din Codul fiscal.

II. Depunerea decontului special de taxă pe valoarea adăugată

Decontul special de taxă pe valoarea adăugată se depune la organul fiscal în a cărui evidență contribuabilul este înregistrat.

Decontul special se depune numai pentru perioadele în care ia naștere exigibilitatea taxei.

Formularul se întocmește potrivit modelului din anexa nr. 1 la ordin și se depune după cum urmează:

a) până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care ia naștere exigibilitatea operațiunilor prevăzute la secțiunile 1, 3, 4 și 4.1 din formularul (301) „Decont special de taxă pe valoarea adăugată”, cu excepția achizițiilor intracomunitare de mijloace de transport care nu sunt considerate noi conform art. 266 alin. (3) din Codul fiscal, pentru care se datorează taxă pe valoarea adăugată în România;

b) înainte de înmatricularea în România a unui mijloc de transport nou sau a unui mijloc de transport care nu este considerat nou conform art. 266 alin. (3) din Codul fiscal și pentru care se datorează taxa, dar nu mai târziu de data de 25 a lunii următoare celei în care ia naștere exigibilitatea taxei aferentă achiziției intracomunitare de astfel de mijloace de transport. Dacă în aceeași lună persoana impozabilă efectuează mai multe achiziții intracomunitare de mijloace de transport noi sau de mijloace de transport care nu sunt considerate noi conform art. 266 alin. (3) din Codul fiscal, taxabile în România, aceasta poate depune mai multe deconturi speciale de taxă pentru aceeași lună, fără a bifa căsuța „Declarație rectificativă”.

Decontul special se depune în format PDF, cu fișier XML, atașat pe suport CD însoțit de formatul hârtie semnat conform legii, prin una dintre următoarele metode:

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

Decontul special se poate depune și prin mijloace electronice de transmitere la distanță, în conformitate cu prevederile legale în vigoare.

III. Completarea decontului special de taxă pe valoarea adăugată

Decontul special de taxă pe valoarea adăugată se completează după cum urmează:

Perioada de raportare:

În rubrica „Luna” se înscrie cu cifre arabe numărul lunii de raportare (de exemplu: 01 pentru ianuarie).

Anul pentru care se completează declarația se înscrie cu cifre arabe, cu 4 caractere (de exemplu: 2016).

Declarația depusă inițial se rectifică prin depunerea unei noi declarații, pe același format, bifând căsuța corespunzătoare de pe formular.

În situația în care persoana impozabilă depune declarația după anularea rezervei verificării ulterioare, în condițiile art. 105 alin. (6) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se bifează, în căsuța corespunzătoare, temeiul legal pentru depunerea declarației.

Ori de câte ori prin Decontul special de taxă pe valoarea adăugată se declară o achiziție intracomunitară de mijloace de transport noi se bifează căsuța corespunzătoare de pe formularul respectiv.

1. Secțiunea „Date de identificare a persoanei impozabile”

Caseta „Cod de identificare fiscală” se completează astfel:

— contribuabilii persoane juridice, cu excepția comercianților, asociațiile sau alte entități fără personalitate juridică înscriu codul de înregistrare fiscală;

— comercianții, inclusiv sucursalele comercianților care au sediul principal al comerțului în străinătate, înscriu codul unic de înregistrare;

— contribuabilii persoane fizice, care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere, înscriu codul de înregistrare fiscală;

— persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA conform art. 317 din Codul fiscal completează codul de înregistrare în scopuri de TVA;

— persoanele fizice înscriu codul numeric personal atribuit potrivit legii speciale;

— persoanele fizice care nu dețin cod numeric personal înscriu numărul de identificare fiscală atribuit de organul fiscal competent din subordinea Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

Înscrierea cifrelor în casetă se face cu aliniere la dreapta.

Prima căsuță este rezervată atributului „RO” și se completează numai de către persoanele înregistrate în scopuri de TVA, conform art. 317 din Codul fiscal.

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 al contribuabilului.

Caseta „Persoane care nu sunt înregistrate în scopuri de TVA” se bifează de către persoanele care nu sunt înregistrate în scopuri de TVA conform art. 317 din Codul fiscal.

Caseta „Persoane care sunt înregistrate conform art. 317 din Codul fiscal” se bifează de către persoanele impozabile și persoanele juridice neimpozabile înregistrate în scopuri de TVA, conform art. 317 din Codul fiscal.

2. Secțiunea „Date privind obligația de plată”

În coloana 1 din cele 4 secțiuni „Document/număr/data” se înscriu numărul și data facturii primite de către beneficiarul operațiunilor respective sau, după caz, numărul și data autofacturii emise de către beneficiari, potrivit prevederilor art. 320 alin. (1) sau (2) din Codul fiscal.

În coloana 2 din cele 4 secțiuni „Valoare în valută” se înscrie valoarea în valută consemnată în documentul înscris în coloana 1.

În coloana 3 din cele 4 secțiuni „Tip valută” se menționează tipul valutei (de exemplu: USD, euro etc.) în care este exprimată valoarea din documentul înscris în coloana 1.

În coloana 4 din cele 4 secțiuni „Curs de schimb” se completează ultimul curs de schimb comunicat de Banca Națională a României sau cursul de schimb utilizat de banca prin care se efectuează decontările, din data la care intervine exigibilitatea taxei pentru operațiunile declarate.

În coloana 5 din cele 4 secțiuni „Baza de impozitare”: se calculează coloana 2 x coloana 4.

În coloana 6 din cele 4 secțiuni „TVA datorat”: se calculează coloana 5 x cota de TVA.

În secțiunea 4.1 se preiau din secțiunea 4 doar achizițiile de servicii intracomunitare, pentru care beneficiarul este obligat la plata taxei pe valoarea adăugată conform art. 307 alin. (2) din Codul fiscal.

3. Câmpul „Nr. de evidență a plății” nu se completează, în condițiile prevăzute de Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3.832/2015 privind modificarea și completarea Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1.870/2004 pentru aprobarea Instrucțiunilor de completare a numărului de evidență a plății.

**Caracteristicile de tipărire,
modul de difuzare, de utilizare și păstrare ale formularului (301)
„Decont special de taxă pe valoarea adăugată”**

Denumirea formularului: Decont special de taxă pe valoarea adăugată

Codul: 14.13.01.02/s

Formatul: A4/t1

Caracteristicile de tipărire:

— se utilizează echipament informatic pentru completare și editare, cu ajutorul programului de asistență pus la dispoziție, gratuit, de către unitățile fiscale.

Se difuzează gratuit.

Se utilizează la declararea taxei pe valoarea adăugată.

Se întocmește de persoanele prevăzute la art. 324 alin. (1) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Circulă:

— în format electronic, la organul fiscal în a cărui rază teritorială persoana impozabilă își are domiciliul fiscal;

— în format hârtie, în două exemplare listate, semnate, potrivit legii, din care:

— un exemplar la contribuabil;

— un exemplar la organul fiscal.

Se păstrează:

— formatul electronic, în arhiva de documente electronice;

— formatul hârtie, la dosarul fiscal al contribuabilului.

EDITOR: GUVERNUL ROMÂNIEI



„Monitorul Oficial” R.A., Str. Parcului nr. 65, sectorul 1, București; C.I.F. RO427282,
IBAN: RO55RNCB0082006711100001 Banca Comercială Română — S.A. — Sucursala „Unirea” București
și IBAN: RO12TREZ7005069XXX000531 Direcția de Trezorerie și Contabilitate Publică a Municipiului București
(alocat numai persoanelor juridice bugetare)

Tel. 021.318.51.29/150, fax 021.318.51.15, e-mail: marketing@ramo.ro, internet: www.monitoruloficial.ro

Adresa pentru publicitate: Centrul pentru relații cu publicul, București, șos. Panduri nr. 1,
bloc P33, parter, sectorul 5, tel. 021.401.00.70, fax 021.401.00.71 și 021.401.00.72

Tiparul: „Monitorul Oficial” R.A.

