

ORDIN Nr. 2217 din 22 decembrie 2006

privind organizarea evidentei in scopul taxei pe valoarea adaugata, conform art. 156 alin. (1) - (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile ulterioare

EMITENT: MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

PUBLICAT IN: MONITORUL OFICIAL NR. 1041 din 28 decembrie 2006

In temeiul prevederilor art. 11 alin. (5) din Hotararea Guvernului nr. 208/2005 privind organizarea si functionarea Ministerului Finantelor Publice si a Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, cu modificarile ulterioare,

in baza art. 156 alin. (4) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile ulterioare,

ministrul finantelor publice emite urmatorul ordin:

ART. 1

(1) In conformitate cu prevederile art. 156 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile ulterioare, denumita in continuare Codul fiscal, au obligatia sa tina evidente corecte si complete:

a) persoanele impozabile stabilite in Romania, pentru operatiunile efectuate in desfasurarea activitatii lor economice, pentru operatiunile pentru care sunt obligate la plata taxei, precum si pentru orice operatiune reglementata la titlul VI din Codul fiscal;

b) persoanele obligate la plata taxei pentru orice operatiune sau care se identifica ca persoane inregistrate in scopuri de TVA conform titlului VI din Codul fiscal, in scopul desfasurarii oricarei operatiuni, pentru operatiunile respective;

c) persoanele impozabile si persoanele juridice neimpozabile, pentru toate achizitiile intracomunitare;

d) in cazul asociatiilor in participatiune care nu constituie o persoana impozabila, asociatul care contabilizeaza veniturile si cheltuielile, potrivit contractului incheiat intre parti, pentru operatiunile realizate de respectiva asociatie in participatiune.

(2) In sensul art. 156 alin. (4) din Codul fiscal, jurnalele, registrele, evidentele si alte documente similare ale activitatii economice a fiecarei persoane impozabile se vor intocmi astfel incat sa permita stabilirea cu usurinta a urmatoarelor elemente:

a) valoarea totala, fara taxa, a tuturor livrarilor de bunuri si/sau a prestarilor de servicii efectuate de aceasta persoana in fiecare perioada fiscala, evidentiata distinct pentru:

1. livrarile intracomunitare de bunuri scutite;

2. exporturile de bunuri si alte operatiuni scutite de taxa;

3. operatiunile care nu au loc in Romania;

4. livrarile de bunuri si/sau prestarile de servicii taxabile si carora li se aplica cote diferite de taxa;

b) valoarea totala, fara taxa, a tuturor achizitiilor pentru fiecare perioada fiscala, evidentiata distinct pentru:

1. bunuri mobile corporale;

2. servicii;

3. bunuri de capital;

4. achizitii intracomunitare de bunuri;

5. importuri pentru care persoana impozabila foloseste derogarea prevazuta la art. 157 alin. (4) din Codul fiscal;

6. celelalte operatiuni pentru care persoana impozabila este obligata la plata taxei in conditiile art.

150 alin. (1) lit. b) - g) din Codul fiscal;

c) taxa colectata de respectiva persoana pentru fiecare perioada fiscala;

d) taxa totala deductibila si taxa dedusa pentru fiecare perioada fiscala;

e) calculul taxei deduse provizoriu pentru fiecare perioada fiscala, a taxei deduse efectiv pentru fiecare an calendaristic si al ajustarilor efectuate, atunci cand dreptul de deducere se exercita pe baza de pro-rata, evidentiind distinct:

1. taxa dedusa conform art. 147 alin. (3) din Codul fiscal;

2. taxa nededusa conform art. 147 alin. (4) din Codul fiscal;

3. taxa dedusa pe baza de pro-rata conform art. 147 alin. (5) din Codul fiscal.

(3) Registrul nontransferurilor de bunuri se utilizeaza pentru evidentierea bunurilor transportate de persoana impozabila sau de alta persoana in contul acesteia in afara Romaniei, dar in interiorul Comunitatii pentru operatiunile prevazute la art. 128 alin. (12) lit. f) - h) din Codul fiscal, cu exceptia situatiilor in care se aplica masurile de simplificare aprobate prin ordin al ministrului finantelor publice.

Acest registru va cuprinde:

1. descrierea bunurilor;

2. cantitatea bunurilor;

3. valoarea bunurilor;

4. circulatia bunurilor;

5. descrierea bunurilor care nu sunt returnate, cantitatea acestora si o mentiune referitoare la documentele emise in legatura cu aceste operatiuni, dupa caz, precum si data emiterii acestor documente.

(4) Persoanele impozabile care primesc in Romania bunuri in scopul expertizarii sau pentru efectuarea de lucrari asupra acestor bunuri vor trebui sa tina registrul bunurilor primite, in care se evidentiaza bunurile care au fost transportate din alt stat membru in Romania de catre o persoana impozabila inregistrata in scopuri de taxa pe valoarea adaugata in acel alt stat membru sau de alta persoana in numele acesteia, sau importate in Romania sau achizitionate din Romania de persoana impozabila inregistrata in scopuri de taxa pe valoarea adaugata in alt stat membru. Nu se trec in acest registru bunurile plasate in regim de perfectionare activa.

(5) Registrul bunurilor primite va cuprinde:

1. un numar de ordine;

2. data primirii bunurilor;

3. numele si adresa primitorului;

4. codul de inregistrare in scopuri de TVA al primitorului;

5. cantitatea bunurilor primite;

6. descrierea bunurilor primite;

7. data transportului bunurilor supuse expertizarii sau prelucrate transmise clientului;

8. cantitatea si descrierea bunurilor care nu sunt returnate clientului;

9. cantitatea si descrierea bunurilor care sunt returnate clientului dupa prelucrare;

10. o mentiune referitoare la documentele emise in legatura cu serviciile prestate, precum si data emiterii acestor documente.

(6) Documentele prevazute la alin. (2) - (4) nu sunt formulare tipizate stabilite de Ministerul Finantelor Publice. Fiecare persoana impozabila poate sa-si stabileasca modelul documentelor pe baza carora determina taxa colectata si taxa deductibila, conform specificului propriu de activitate, dar acestea trebuie sa contina informatiile minimale stabilite la alin. (2), (3) si (5).

(7) Totusi, in anexele nr. 1 - 4 la prezentul ordin se propun modele orientative ale jurnalelor si registrelor, care sa se tina conform art. 156 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile ulterioare.

ART. 2

(1) Documentele prevazute la art. 1 se pot intocmi manual, prin procedee mecanografice, prin

utilizarea sistemului informatic, dupa caz.

(2) Documentele prevazute la art. 1 se pot stoca prin orice metode si in orice loc in urmatoarele conditii:

a) locul de stocare sa se afle pe teritoriul Romaniei, cu exceptia celor intocmite prin mijloace electronice, care pot fi pastrate in orice loc, daca pe perioada stocarii:

1. se garanteaza accesul on-line la datele respective;
2. se garanteaza integritatea continutului documentelor respective;

b) documentele prevazute la art. 1 sau continutul acestora, in cazul stocarii prin mijloace electronice, sa fie puse la dispozitia organelor fiscale competente fara nicio intarziere, ori de cate ori se solicita acest lucru.

ART. 3

Persoanele impozabile inregistrate in scopuri de taxa pe valoarea adaugata conform art. 153 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile ulterioare, au obligatia sa depuna semestrial, pana la data de 25 a lunii urmatoare incheierii semestrului, la organul fiscal de care apartin, lista in format electronic a facturilor emise pentru livrarile si prestarile efectuate catre cumparatori/beneficiari din tara. Lista va cuprinde, pentru fiecare factura emisa, numarul si data emiterii, denumirea si codul de inregistrare al cumparatorului/beneficiarului, valoarea tranzactiei si taxa pe valoarea adaugata aferenta.

ART. 4

Anexele nr. 1 - 4*) fac parte integranta din prezentul ordin.

*) Anexele sunt reproduse in facsimil.

ART. 5

La data intrarii in vigoare a prezentului ordin se abroga Ordinul ministrului finantelor publice nr. 171/2004 pentru aprobarea unor formulare financiar-contabile, comune pe economie, privind taxa pe valoarea adaugata, publicat in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 73 din 28 ianuarie 2004, cu modificarile si completarile ulterioare.

ART. 6

Prezentul ordin va fi publicat in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, si va intra in vigoare la 1 ianuarie 2007.

Ministrul finantelor publice,
Sebastian Teodor Gheorghe Vladescu

ANEXA 1

JURNAL PENTRU VANZARI					
Nr. crt.	Documentul		Denumirea/numele clientului/beneficiarului	Codul de inregistrare in scopuri de TVA al clientului/beneficiarului	Total document (inclusiv T.V.A.)
	Nr. de ordine	Data			
0	1	2	3	4	5
Total					

- continuare -

JURNAL PENTRU VANZARI					
Livrari de bunuri si prestari de servicii taxabile					
Cota 19%		Cota 9%		Bunuri si servicii cu "taxare inversa"	
Baza de impozitare	Valoarea TVA	Baza de impozitare	Valoarea TVA	Baza de impozitare	Valoarea TVA
6	7	8	9	10	11

- continuare -

JURNAL PENTRU VANZARI						
Livrari de bunuri si prestari de servicii pentru care locul livrarii/prestarii este in afara Romaniei	Fara drept de deducere	Scutite conform art. 143 alin. (2) lit. a) si d) din Codul fiscal	Scutite conform art. 143 alin. (2) lit. b) si c) din Codul fiscal	Alte livrari de bunuri si prestari de servicii scutite cu drept de deducere	Livrari de bunuri si prestari de servicii fara drept de deducere	Operatiuni neimpozabile
12	13	14	15	16	17	18

ANEXA 2

JURNAL PENTRU CUMPARARI					
Nr. crt.	Documentul				
	Nr. de ordine	Data	Furnizorul/ Prestatorul	Codul de inregistrare in scopuri de TVA al furnizorului/ prestatorului	Total document (inclusiv TVA)
0	1	2	3	4	5
Total					

- continuare

JURNAL PENTRU CUMPARARI					
Achizitii de bunuri si servicii din tara si importul de bunuri taxabile					
Cota de 19%					
Bunuri de capital		Bunuri destinate revanzarii		Alte bunuri si prestari de servicii pentru nevoile firmei	
Baza de impozitare	Valoarea TVA	Baza de impozitare	Valoarea TVA	Baza de impozitare	Valoarea TVA
6	7	8	9	10	11

- continuare -

JURNAL PENTRU CUMPARARI					
Achizitii de bunuri si servicii din tara si importul de bunuri taxabile				Achizitii de bunuri din tara si din import scutite	
Cota de 9%					
Bunuri destinate revanzarii		Alte bunuri si prestari de servicii pentru nevoile firmei			
Baza de impozitare	Valoarea TVA	Baza de impozitare	Valoarea TVA		
12	13	14	15	16	

- continuare -

JURNAL PENTRU CUMPARARI							
Achizitii intracomunitare de bunuri							
Destinate revanzarii				Pentru nevoile firmei			
Baza de impozitare	Valoare TVA	Scutite	Neimpo- zabile	Baza de impozitare	Valoare TVA	Scutite	Neimpo- zabile
17	18	19	20	21	22	23	24

- continuare -

JURNAL PENTRU CUMPARARI	
Bunuri si servicii pentru care cumparatorul este obligat la plata taxei	
Baza de impozitare	Valoarea TVA
25	26

ANEXA 3

REGISTRUL NON-TRANSFERURILOR DE BUNURI							
N r. c r t.	Data transportului/ expedierii	Destinatarii bunurilor			Bunuri expediate		
		Denumirea/ numele	Adresa	Codul de inregistrare in scopuri de TVA	Denumirea	Cantitatea	Valoarea

- continuare -

REGISTRUL NON-TRANSFERURILOR DE BUNURI								
Nr. crt.	Bunuri returnate			Bunuri care nu se returneaza			Documentul	
	Denumirea	Cantitatea	Valoarea	Denumirea	Cantitatea	Valoarea	Nr. de ordine	Data

ANEXA 4

REGISTRUL BUNURILOR PRIMITE DIN ALT STAT MEMBRU							
Nr. crt.	Data primirii	Clientul			Bunuri primite		
		Denumirea/numele	Adresa	Codul de inregistrare in scopuri de TVA	Denumirea	Cantitatea	Valoarea

- continuare -

REGISTRUL BUNURILOR PRIMITE DIN ALT STAT MEMBRU							
Nr. crt.	Bunuri care se returneaza clientului						
	Denumirea	Cantitatea	Valoarea	Data transportului	Serviciile prestate		
					Documentul		
					Denumirea	Nr. de ordine	Data
