

Ordin nr. 1372 din 06/05/2008 privind organizarea evidenței în scopul taxei pe valoarea adăugată, conform art. 156 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, Publicat în Monitorul Oficial, Partea I nr. 364 din 13/05/2008, Intrare în vigoare: 13/05/2008

În temeiul prevederilor art. 11 alin. (4) din Hotărârea Guvernului nr. 386/2007 privind organizarea și funcționarea Ministerului Economiei și Finanțelor, cu modificările și completările ulterioare, în baza prevederilor art. 156 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare,

ministrul economiei și finanțelor emite următorul ordin:

Art. 1. - (1) În conformitate cu prevederile art. 156 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, denumită în continuare Codul fiscal, au obligația să țină evidențe corecte și complete:

a) persoanele impozabile stabilite în România, pentru operațiunile efectuate în desfășurarea activității lor economice, pentru operațiunile pentru care sunt obligate la plata taxei, precum și pentru orice altă operațiune reglementată la titlul VI din Codul fiscal;

b) persoanele obligate la plata taxei pentru orice operațiune sau care se identifică drept persoane înregistrate în scopuri de TVA conform titlului VI din Codul fiscal, în scopul desfășurării oricărei operațiuni, pentru operațiunile respective;

c) persoanele impozabile și persoanele juridice neimpozabile, pentru toate achizițiile intracomunitare;

d) asociatul care contabilizează veniturile și cheltuielile, potrivit contractului încheiat între părți, în cazul asociațiilor în participațiune care nu constituie o persoană impozabilă, pentru operațiunile realizate de respectiva asociație în participațiune.

(2) În sensul art. 156 alin. (4) din Codul fiscal, jurnalele, registrele, evidențele și alte documente similare se vor întocmi de către fiecare persoană impozabilă astfel încât să cuprindă cel puțin elementele prevăzute pentru fiecare dintre acestea la pct. 79 din Normele metodologice date în aplicarea titlului VI din Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare.

(3) Documentele prevăzute la alin. (2) nu sunt formulare tipizate stabilite de Ministerul Economiei și Finanțelor. Fiecare persoană impozabilă poate să își stabilească modelul documentelor pe baza cărora determină taxa colectată și taxa deductibilă, conform specificului propriu de activitate.

(4) Modelele orientative ale jurnalelor și registrelor care trebuie întocmite conform art. 156 din Codul fiscal sunt propuse în anexele nr. 1-4.

Art. 2. - (1) Documentele prevăzute la art. 1 se pot întocmi manual sau prin utilizarea sistemului informatic, după caz.

(2) Documentele prevăzute la art. 1 se pot stoca prin orice metode și în orice loc, în următoarele condiții:

a) locul de stocare să se afle pe teritoriul României, cu excepția celor întocmite prin mijloace electronice, care pot fi păstrate în orice loc, dacă pe perioada stocării:

1. se garantează accesul on-line la datele respective;

2. se garantează integritatea conținutului documentelor respective;

b) în cazul stocării prin mijloace electronice, aceste documente să fie puse la dispoziția organelor fiscale competente fără nicio întârziere, ori de câte ori se solicită acest lucru.

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

Art. 4. - La data intrării în vigoare a prezentului ordin se abrogă Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.217/2006 privind organizarea evidenței în scopul taxei pe valoarea adăugată, conform art. 156 alin. (1)-(3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările ulterioare, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 1.041 din 28 decembrie 2006, cu modificările ulterioare.

Art. 5. - Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

ANEXA Nr. 1

JURNAL PENTRU VÂNZĂRI											
Nr. crt.	Documentul		Denumirea/ Numele clientului/ beneficiarului	Codul de înregistrare în scopuri de TVA al clientului/beneficiarului	Total document (inclusiv TVA)	Livrări de bunuri și prestări de servicii taxabile					
	Nr. de ordine	Data				Cota de 19%		Cota de 9%		Bunuri și servicii cu "taxare inversă"	Bunuri și servicii pentru care s-a aplicat un regim special, conform art. 152 ¹ sau 152 ² din Codul fiscal
						Baza de impozitare	Valoarea TVA	Baza de impozitare	Valoarea TVA		
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
TOTAL:											

JURNAL PENTRU VÂNZĂRI						
Livrări de bunuri și prestări de servicii pentru care locul livrării/prestării este în afara României		Livrări de bunuri și prestări de servicii scutite cu drept de deducere			Livrări de bunuri și prestări de servicii scutite fără drept de deducere	Operațiuni neimpozabile/Sume neincluse în baza de impozitare (opțional)
		Livrări intracomunitare de bunuri		Alte livrări de bunuri și prestări de servicii scutite cu drept de deducere		
Cu drept de deducere	Fără drept de deducere	Scutite conform art. 143 alin. (2) lit. a) și d) din Codul fiscal	Scutite conform art. 143 alin. (2) lit. b) și c) din Codul fiscal		Baza de impozitare	Baza de impozitare
		Baza de impozitare	Baza de impozitare			
12	13	14	15	16	17	18

ANEXA Nr. 2

JURNAL PENTRU CUMPĂRĂRI										
Nr. crt.	Documentul					Achiziții de bunuri și servicii din țară și importuri de bunuri taxabile				
	Nr. de ordine	Data	Furnizorul/Prestatorul	Codul de înregistrare în scopuri de TVA al furnizorului/prestatorului	Total document (inclusiv TVA)	Cota de 19%		Cota de 9%		
						Baza de impozitare	Valoarea TVA	Baza de impozitare	Valoarea TVA	
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	
TOTAL:										

JURNAL PENTRU CUMPĂRĂRI									
Achiziții de bunuri din țară și din import scutite, alte achiziții neimpozabile în România sau care au fost supuse unui regim special de către vânzător	Achiziții intracomunitare de bunuri				Bunuri și servicii pentru care beneficiarul este obligat la plata taxei conform art. 150 alin. (1) lit. b)-g) din Codul fiscal	Bunuri și servicii pentru care beneficiarul este obligat la plata taxei conform art. 160 din Codul fiscal			
	Taxabile		Scutite	Neimpozabile		Baza de impozitare	Valoarea TVA	Baza de impozitare	Valoarea TVA
	Baza de impozitare	Valoarea TVA							
10	11	12	13	14	15	16	17	18	

ANEXA Nr. 3

REGISTRUL NONTRANSFERURILOR DE BUNURI														
Nr. crt.	Data transportului/ expedierii	Primitorul bunurilor		Bunuri transportate			Bunuri returnate			Bunuri care nu se returnează			Documentul	
		Denumirea/ numele	Adresa	Descrierea	Cantitatea	Valoarea	Data transportului bunurilor returnate după prelucrare sau expertiză	Descrierea	Cantitatea	Descrierea	Cantitatea	Descrierea	Cantitatea	Nr. de ordine
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	

ANEXA Nr. 4

REGISTRUL BUNURILOR MOBILE CORPORALE PRIMITE ÎN SCOPUL EXPERTIZĂRII SAU EFECTUĂRII DE LUCRĂRI ASUPRA ACESTORA														
Nr. crt.	Data primirii	Expeditorul		Bunuri primite		Bunuri care se returnează clientului după expertiză sau prelucrare			Bunuri care nu se returnează clientului					
		Denumirea/ Numele	Adresa	Descrierea	Cantitatea	Descrierea	Cantitatea	Data transportului	Descrierea	Cantitatea	Serviciile prestate			
											Documentul			
											Denumirea	Nr. de ordine	Data	
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	