



MONITORUL OFICIAL AL ROMÂNIEI

Anul VI — Nr. 8

PARTEA I
LEGI, DECRETE, HOTĂRĂRI ȘI ALTE ACTE

Vineri, 14 ianuarie 1994

SUMAR

<u>Nr.</u>	<u>Pagina</u>
ACTE ALE ORGANELOR ADMINISTRAȚIEI PUBLICE	
1/1993. — Decizie privind aprobarea soluțiilor unice referitoare la aplicarea Ordonanței Guvernului nr. 3/1992, aprobată prin Legea nr. 130/1992	1—7
★	
Rectificare	7

ACTE ALE ORGANELOR ADMINISTRAȚIEI PUBLICE

MINISTERUL FINANȚELOR
DEPARTAMENTUL VENITURILOR STATULUI

DECIZIE

**privind aprobarea soluțiilor unice
referitoare la aplicarea Ordonanței Guvernului
nr. 3/1992, aprobată prin Legea nr. 130/1992**

Având în vedere Ordinul ministrului finanțelor nr. 1290/1993,

Comisia centrală pentru aplicarea unitară a prevederilor legale în domeniul impozitelor indirecte aprobă soluțiile unice pentru aplicarea Ordonanței Guvernului nr. 3/1992 *), aprobată prin Legea nr. 130/1992, adoptate potrivit procesului-verbal încheiat de comisie la 10 noiembrie 1993, conform anexei.

Președintele comisiei, secretar de stat,
Corneliu Gorcea

București, 10 noiembrie 1993.

Nr. 1.

*) Ordonanța Guvernului nr. 3/1992 a fost modificată prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 1/1993, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 214 din 31 august 1993.

**SOLUȚII UNICE REFERITOARE LA APLICAREA PREVEDERILOR UNOR ARTICOLE
DIN ORDONANȚA GUVERNULUI Nr. 3/1992**

Art. 2

a) Operațiunile efectuate de societățile agricole „Agromec”-uri și alte unități care execută lucrări agricole sau prestații pentru prelucrarea produselor vegetale cu plata în natură intră în sfera de aplicare a T.V.A. astfel :

— produsele predate proprietarilor de terenuri sau cultivatorilor (cereale, zahăr, ulei, țuică, vin etc.) nu reprezintă transfer al dreptului de proprietate și nu se supun taxei pe valoarea adăugată ;

— produsele reținute de societățile agricole, „Agromec”-uri și alte unități prestatoare de servicii pentru lucrările agricole executate se supun taxei pe valoarea adăugată la livrarea acestora ca atare sau sub formă prelucrată, în condițiile art. 11 din Ordonanța Guvernului nr. 3/1992.

Același regim se aplică și produselor reținute de prestatori de la persoane fizice sub formă de uim pentru activitatea de : măcinș, fabricare de țuică, vin etc.

b) Vânzările de mijloace fixe, care nu se încadrează în reglementările privind vânzarea de active, intră în sfera de aplicare a T.V.A. independent de forma juridică prin care se realizează transferul dreptului de proprietate.

Art. 2 pct. 2.2 și 2.3

Bunurile predate și serviciile prestate sub formă de sponsorizare intră în sfera de aplicare a T.V.A. în condițiile prevăzute de art. 2 pct. 2.2 și, după caz, pct. 2.3.

Sponsorizarea sub formă bănească, până la apariția legii în domeniu, se supune taxei pe valoarea adăugată la primitor dacă acesta este agent economic plătitor de taxă și dacă pentru suma primită prestează în contrapartidă servicii de reclamă și publicitate. Baza de impozitare se determină pe baza tarifelor aferente serviciilor de reclamă și publicitate efectiv prestate.

Se vor întocmi documentele prevăzute de normele legale privind operațiunile asimilate livrărilor.

Art. 2 pct. 2.4

Utilizarea unor produse sau servicii realizate în cadrul unității pentru activitatea proprie se impozitează numai în următoarele condiții :

a) bunurile și serviciile respective să fie destinate în mod curent vânzării înregistrate în gestiune și în contabilitate în contul 220 „Produse finite”. Semifabricatele înregistrate în contul 222, consumate pentru producția proprie, precum și producția transferată direct pentru altă secție sau fază de fabricație, nu se supun taxei pe valoarea adăugată ;

b) bunurile și serviciile în cauză să fie utilizate pentru realizarea de :

- operațiuni scutite total sau parțial de T.V.A. ;
- mijloace fixe.

Unitățile care realizează exclusiv operațiuni impozabile nu aplică prevederile art. 2 pct. 2.4 din Ordonanța Guvernului nr. 3/1992.

Sămânța din producția proprie a societăților agricole folosită la însămânțări nu este supusă taxei pe valoarea adăugată.

Sămânța din producția proprie folosită în executarea lucrărilor de însămânțare pentru alți beneficiari, indiferent dacă aceștia sunt sau nu plătitori de T.V.A., se supune taxei pe valoarea adăugată ca livrare separată sau în cadrul prestației executate.

Art. 2 ultimul alineat

Produsele predate de societățile agricole ca plată în natură pentru lucrările executate la recoltat de „Agromec”-uri reprezintă schimb de bunuri și servicii și se impozitează ca două livrări separate.

Art. 3

1. Nu intră în sfera de aplicare a taxei pe valoarea adăugată operațiunile efectuate de unitățile aparținând asociațiilor, organizațiilor și instituțiilor prevăzute la art. 3 din Ordonanța Guvernului nr. 3/1992, care nu au calitatea de agent economic și al căror venit este destinat autofinanțării, organizate în baza Decretului nr. 151/1975.

Intră în sfera de aplicare a taxei pe valoarea adăugată operațiunile realizate de unitățile de mai sus care îndeplinesc condițiile unei activități economice, precum cele privind :

- activitate comercială cu bunuri cumpărate sau realizate în unități proprii ;
- activitate hotelieră ;
- alimentație publică ;
- activitate de turism ;
- prestări de servicii.

Unitățile care realizează activități de natura celor de mai sus sunt obligate să organizeze distinct evidența gestiunilor și a contabilității acestora.

Unităților respective li se atribuie cod fiscal potrivit art. 3 din Hotărârea Guvernului nr. 224/1993 pe baza declarației IMP 1, completându-se la capitolul 3 codul 13 sau 57, după caz.

Unitățile care realizează din activitățile de mai sus venituri de până la 10 milioane lei anual sunt scutite de T.V.A. potrivit art. 6 lit. A i) 12 din Ordonanța Guvernului nr. 3/1992.

Unitățile care realizează din activitățile de mai sus venituri de peste 10 milioane lei anual dar pentru care nu pot fi organizate distinct gestiunile și evidențele care să permită determinarea T.V.A. deductibilă, aferentă activităților respective, nu intră în sfera de aplicare a T.V.A.

2. Valorificarea de către direcțiile generale ale finanțelor publice și controlului financiar de stat a bunurilor confiscate potrivit legii nu intră în sfera de aplicare a T.V.A. ; vânzarea prin comisionari a bunurilor proprietate de stat se supune T.V.A. numai pentru partea reprezentând comisionul agentului economic prin care se valorifică bunurile.

3. Prevederile cap. III din Normele aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 233/1993 lit. d) alin. 2 se aplică și închirierii de spații în scop de locuință în cămine, locuințe de serviciu sau în alte spații destinate locuinței, cu condiția respectării prevederilor legale privind determinarea nivelului tarifului de închiriere (Legea nr. 5/1973, republicată în Buletinul Oficial, Partea I, nr. 122 din 31 decembrie 1980).

Art. 6 lit. A b)

Prin *unități de cercetare* se înțelege unitățile de cercetare științifică și dezvoltare tehnologică pentru activitatea de realizare a temelor din programele naționale de cercetare-dezvoltare aprobate în condițiile legii, alte teme de importanță majoră pentru economia națională, inclusiv cele privind prospecțiunile și lucrările geologice de cercetare pentru descoperiri de zăcăminte noi și evaluarea volumului și caracteristicilor zăcămintelor valorificabile, finanțate din bugetul de stat și din Fondul special pentru cercetare-dezvoltare.

Art. 6 lit. A g)

Vânzările de preparate culinare care fac parte din meniul propriu servit de cantine personalului care își desfășoară activitatea în unitățile care participă la finanțarea cheltuielilor de regie ale acestora sunt scutite de T.V.A.

Același regim se aplică și cantinelor care nu sunt organizate pe lângă o unitate, însă numai pentru meniul propriu servit pe bază de abonament personalului unor unități cu care s-a încheiat contract în acest sens și la prețuri stabilite fără beneficii.

Art. 6 lit. A h)

Instituțiile de asigurări și reasigurări sunt scutite de T.V.A. pentru sumele încasate de la asigurați.

Despăgubirile acordate asiguraților includ și T.V.A.

Art. 6 lit. A i) 1

Sunt scutite de T.V.A. lucrările de construcții, amenajări, reparații și întreținere executate în cimitire ca : zidire cavouri, săpat gropi, chituit capace criptă, înhumarea și deshumarea decedaților.

Sunt, de asemenea, scutite obiectele de uz funerar ca : sicrie și garnituri sicrie, cruci, respete, coroane și jerbe din flori naturale și artificiale, lumânări (exclusiv cele decorative și cele pentru nunți și botezuri).

Scutirile de mai sus se aplică pentru livrările de bunuri și prestările de servicii executate de unități special autorizate.

Art. 6 lit. A i) 5.

Sunt scutite de T.V.A.

— operațiunile care intră în sfera impozitului pe spectacole, reglementate prin Hotărârea Guvernului nr. 679/1991 și Normele metodologice nr. 6174/1991 de aplicare elaborate de Ministerul Finanțelor ;

— operațiunile care intră în sfera de aplicare a impozitului pe sumele obținute din vânzarea activelor, reglementate prin Legea nr. 58/1991, Hotărârea Guvernului nr. 634/1991 și Legea nr. 54/1992 ;

— operațiunile care intră în sfera de aplicare a impozitului pe activitatea de taximetrie, reglementate prin art. 2 din Ordonanța Guvernului nr. 11/1992, aprobată și modificată prin Legea nr. 114/1992, și care se referă la persoanele fizice autorizate potrivit Decretului-lege nr. 54/1990, precum și la colaboratorii cu autoturisme proprii ai societăților comerciale care desfășoară activitatea de taximetrie ;

— operațiunile supuse taxelor pentru acordarea licențelor în vederea practicării jocurilor de noroc, potrivit Ordonanței Guvernului nr. 16/1993.

Art. 6 lit. A i) 6

a) Vânzarea de cărți, ziare și reviste este scutită de T.V.A. indiferent de modul de realizare : directă, prin intermediari, pe bază de abonament.

b) Prestările efectuate de Radio și Televiziune sunt scutite de T.V.A. atât la unitățile care realizează programele, cât și la cele care le difuzează.

Lucrările efectuate la domiciliul clienților pentru recepția programelor audiovizuale sunt supuse taxei pe valoarea adăugată, nefiind o prestare efectuată de televiziune.

c) Sumele obținute din vânzarea formularelor comune tipărite și distribuite prin grija direcțiilor generale ale finanțelor publice și controlului financiar de stat județene și a municipiului București în baza Hotărârii Guvernului nr. 768/1992 nu sunt supuse taxei pe valoarea adăugată atât la unitățile care le tipăresc, cât și la cele de distribuție.

Art. 6 lit. A i) 10

Bunurile din import necesare investițiilor, constituite ca aport în natură potrivit art. 12 din Legea nr. 35/1991 privind regimul investițiilor străine, republicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 185 din 2 august 1993, sunt scutite de T.V.A., conform art. 6 lit. B penultimul alineat din Ordonanța Guvernului nr. 3/1992.

Același regim se aplică și bunurilor din import, destinate investițiilor, achiziționate din aportul în numerar al investitorului străin la capitalul social ori la majorarea acestuia.

Art. 6 lit. A i) 11

a) Medicamentele de uz uman și veterinar, inclusiv sub formă de substanțe farmaceutice și plante medicinale, se livrează în toate cazurile cu prețuri stabilite în condiții de scutire de T.V.A.

Substanțele farmaceutice scutite de T.V.A. reprezintă substanțele active livrate sub formă de pulberi, granule, soluții sau alte forme de această natură și care apoi urmează a fi transformate în medicamente de către unitățile producătoare sau utilizate în farmacii pentru realizarea de preparate farmaceutice.

Trusele medicale în care se includ și unele medicamente se supun taxei pe valoarea adăugată calculată asupra prețului de vânzare negociat.

Materialele pentru tehnica dentară se supun T.V.A. atât la import, cât și la comercializarea acestora, cu exercitarea dreptului de deducere potrivit legii.

Alcoolul sanitar, vata, pansamentele și alte produse similare sunt supuse T.V.A.

b) Sortimentele de pâine scutite de T.V.A. sunt cele prevăzute în anexa la Hotărârea Guvernului nr. 179/1993, precum și cele care se realizează cu panificații de calitate identici cu acestea, indiferent de denumirea gramaj și preț.

Art. 6 lit. A i) 12

Unitățile a căror activitate specifică autorizată este scutită de T.V.A. potrivit art. 6 lit. A a), b), g) și h) din Ordonanța Guvernului nr. 3/1992 devin plătitoare de taxă pe valoarea adăugată numai dacă din alte activități desfășurate în mod sistematic pentru obținerea de profit realizează un venit total de peste 10 milioane lei anual

Agenții economici care efectuează operațiuni comerciale atât cu bunuri și servicii scutite, cât și cu bunuri și servicii impozabile din punct de vedere al taxei pe valoarea adăugată, devin plătitori de T.V.A. în funcție de volumul total al cifrei de afaceri realizate la unitatea de bază, inclusiv la subunități.

Art. 7

În situația când agenții economici prezintă cererea de luare în evidență ca plătitori de T.V.A. în luna în care au depășit plafonul de scutire prevăzut la art. 6 lit. A i) 12 din Ordonanța Guvernului nr. 3/1992, organele fiscale îi vor lua în evidență ca plătitori de T.V.A. începând cu data de 1 a lunii următoare celei în care s-a primit și aprobat cererea.

Art. 11

La societățile agricole, „Agromec“-uri, mori și alți agenți economici care efectuează prestații cu plata în natură, obligația de plată a T.V.A. ia naștere la data:

- livrării produselor respective către Regia Auto-nomă „Romcereal“;

- vânzării produselor la alte persoane fizice sau juridice, ca atare sau prelucrate în alte produse.

Pentru operațiunile asimilate livrărilor în baza art. 2 pct. 2.2, 2.3 și 2.4, unitățile respective aplică prevederile art. 11 lit. c) din Ordonanța Guvernului nr. 3/1992.

Art. 12

Ca regulă generală pentru avansuri, exigibilitatea ia naștere la data încasării acestora.

Prin excepție de la acest principiu, organul fiscal la care agentul economic este înregistrat ca plătitor de T.V.A. poate aproba ca exigibilitatea să intervină la data stabilirii debitului clientului pe bază de factură sau alt document legal înlocuitor.

Art. 13

1. Operațiunile realizate de casele de amanet sunt supuse T.V.A. astfel:

- a) corespunzător comisionului încasat, când imprumul este restituit la termen;

- b) corespunzător valorii obținute din vânzarea bunurilor care devin proprietatea casei de amanet ca urmare a nerestituirii imprumutului;

- c) corespunzător prețului de piață pentru bunurile care devin proprietatea casei de amanet și sunt reținute de aceasta.

2. Pentru apartamentele contractate și achitate integral sau parțial înainte de 1 iulie 1993, dar date în funcțiune după această dată, se aplică prevederile cap. XII din normele aprobate prin Hotărârea Guvernului

nr. 233/1993, potrivit cărora la facturarea bunurilor livrate și a serviciilor prestate baza de impozitare se diminuează corespunzător avansului încasat.

3. Echipamentul de lucru suportat parțial de salariați se supune taxei pe valoarea adăugată numai corespunzător valorii bunurilor, care este suportată de salariați, iar exigibilitatea intervine la data prevăzută pentru plata ratelor.

4. Pentru determinarea bazei de impozitare aferente livrărilor în devize către beneficiari din țară, furnizorul este obligat să emită concomitent atât factura în devize, cât și factura în lei, utilizând cursul de schimb valutar stabilit în ședința de licitație valutară ținută la B.N.R., valabil pentru ziua în care a avut loc livrarea.

5. Agenții economici care prestează servicii de intermediere în turism vor determina baza de impozitare, la prestarea efectivă a serviciilor, ca diferență între prețul plătit de client și suma facturată de prestatorii care au executat material serviciile utilizate de client

Pentru aceste prestări se fac următoarele înregistrări:

- sumele încasate anticipat se înregistrează în contul 499 „Creditori“ sau, după caz, 450 „Decontări cu partenerii externi“;

- la prestarea serviciilor, conturile de mai sus se închid prin creditul contului de realizări 600 „Venituri din activitatea de bază“;

- sumele facturate de prestatorii care au executat material serviciile utilizate de client se înregistrează în debitul contului 600 „Venituri din activitatea de bază“;

- soldul contului 600 „Venituri din activitatea de bază“ reprezintă baza de impozitare a T.V.A., care se înregistrează prin articolul 600 = 430 32;

- bunurile și serviciile achiziționate pentru nevoile agenților economici se înregistrează potrivit Normelor Ministerului Finanțelor nr. 4175/1993.

Art. 14

Pentru animale și păsări vii destinate tăierii, pentru grâu și lapte de vacă, pentru care se acordă prime de la bugetul de stat, taxa pe valoarea adăugată se calculează la prețul fără primă.

Exemplu:

— preț de achiziție	750 lei/kg;
— primă de la bugetul de stat	400 lei/kg;
— bază de impozitare a T.V.A.	350 lei/kg.

Art. 15

Ambalajele care circulă prin facturare se supun T.V.A. la livrare, urmând ca la restituire să se efectueze regularizarea prevăzută la art. 15 din Ordonanța Guvernului nr. 3/1992 potrivit instrucțiunilor de completare a decontului T.V.A.

Ambalajele de circulație (navete, sticle, borcane etc.) la schimb între furnizorii de marfă și clienți nu se facturează și nu se supun T.V.A.

În condițiile în care clienții nu dețin cantitățile de ambalaje necesare efectuării schimbului prevăzut mai sus pot primi de la furnizorii de marfă ambalajele necesare în schimbul unei garanții depuse acestora fără facturare și fără T.V.A.

Periodic se vor factura și supun T.V.A. cantitățile de ambalaje date în schimbul unei garanții și scoase din uz la clienți ca urmare a disrupției și a retururilor etc.

Regimul circulației ambalajelor pe bază de schimb se aplică în mod obligatoriu în relațiile cu agenții economici neplătitori de T.V.A.

Art. 17

1. Cotele de T.V.A. care se aplică transportului internațional de mărfuri sunt următoarele :

— cota zero pentru transportul mărfurilor exportate, precum și pentru prestațiile accesorii transportului bunurilor exportate în condițiile prevăzute la cap. IX pct. 2 lit. a) din normele aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 233/1993 și pentru transportul de mărfuri în care teritoriul României este doar tranzitat ;

— cota de 18% pentru transportul bunurilor pe teritoriul României de la punctul de vămuire și întocmire a declarației vamale de import până la destinatar.

Transportul pe parcurs extern și pe parcurs intern până la punctul de vămuire, cât și prestațiile accesorii transportului nu se supun T.V.A. întrucât se includ în valoarea în vamă pentru care T.V.A. se plătește de către importator.

Prestatorii serviciilor de transport de mărfuri sau accesorii transportului de mărfuri au drept de deducere a taxei pe valoarea adăugată aferentă intrărilor de bunuri și servicii, independent de faptul că acestea au fost destinate transportului pe parcurs extern sau intern, cu respectarea celorlalte condiții prevăzute la cap. VI din Ordonanța Guvernului nr. 3/1992.

2. Cotele de T.V.A. care se aplică transportului rutier internațional de persoane sunt următoarele :

— cota zero pentru transportul internațional de persoane efectuat cu autocare pe rute stabilite cu grafic de circulație aprobat, dacă durata acestuia pe parcurs extern depășește 24 de ore. Efectuarea transportului se dovedește cu documente oficiale de transport vizate de organele vamale, precum și cu documente emise de prestatorii serviciilor de cazare, masă etc. ;

— cota de 18% pentru transporturile rutiere internaționale de persoane, dacă nu se îndeplinesc condițiile prevăzute mai sus pentru cota zero.

Art. 18

În cazul investițiilor în regie proprie, T.V.A. aferentă cheltuielilor colectate în contul 123 se înregistrează în debitul contului 430.31 prin creditul contului 470 sau al altor conturi potrivit Normelor Ministerului Finanțelor nr. 4175/1993.

Dreptul de deducere se exercită în funcție de regimul produselor sau serviciilor realizate de unitățile în funcțiune sau, în lipsa acestuia, de regimul produselor prevăzute a fi obținute după punerea în funcțiune a mijlocului fix, impozabile sau scutite de T.V.A.

T.V.A. nedeductibilă se înregistrează în debitul contului 123 și în final se reflectă în valoarea fondului fix.

După un an de la punerea în funcțiune, agenții economici care au realizat operațiuni scutite total sau parțial de T.V.A. determină prorata în funcție de regimul produselor și serviciilor efectiv realizate și se efectuează regularizarea T.V.A. deductibilă.

Art. 19

Dreptul de deducere a T.V.A. înscrisă în documentele pentru cumpărări se determină în funcție de data facturii, a chitanței fiscale sau a altui document legal înlocuitor, dacă acestea s-au primit până la data întocmirii decontului T.V.A.

Documentele primite după data întocmirii decontului aferent lunii în care bunurile au fost recepționate se includ în deconturile întocmite pentru lunile următoare.

În jurnalul pentru cumpărări se înscriu toate documentele aferente intrărilor de bunuri și servicii pentru nevoile agentului economic, indiferent de destinația lor, pentru realizarea de operațiuni impozabile sau operațiuni scutite de T.V.A., dreptul de deducere a T.V.A. aferentă intrărilor urmând a fi stabilit pe baza proratai calculate potrivit prevederilor de la rândul 9 din decont.

Documentele aferente intrărilor de bunuri și servicii care nu sunt legate direct și exclusiv de activitatea agentului economic, precum și cele destinate folosirii în scop personal sau pentru a fi puse la dispoziția altor persoane fizice sau juridice în mod gratuit nu vor fi înscrise în jurnalul pentru cumpărări, iar T.V.A. aferentă nu este deductibilă.

Art. 25 lit. B

1. Documentele care se întocmesc de către agenții economici pentru exportul de bunuri sunt :

a) exportul pe bază de comision :

— unitățile producătoare emit facturi interne (potrivit Hotărârii Guvernului nr. 768/1992), înscriind „cota zero de T.V.A.” și menționează „export în comision” ;

— unitățile exportatoare în comision înscriu pe facturile externe și pe declarațiile vamale de export denumirea unității producătoare ;

— pentru comisionul convenit, unitatea exportatoare emite facturi către unitatea producătoare, aplicând cota zero de T.V.A. ;

b) exportul realizat de unitățile exportatoare care acționează în nume propriu :

— unitățile producătoare emit facturi, aplicând cota de T.V.A. corespunzătoare livrărilor la intern ;

— unitățile exportatoare emit facturi interne în lei, înscriind cota zero de T.V.A., precum și facturi externe în valută ;

c) export realizat direct de unitatea producătoare :

— unitățile producătoare emit facturi interne, aplicând cota zero de T.V.A. și facturi externe corespunzătoare.

Cota zero de T.V.A. se aplică numai livrărilor de bunuri la export justificate prin :

— factura externă ;

— declarația vamală de export vizată de organele vamale ;

— documentul de transport internațional.

Toate documentele de mai sus sunt obligatorii pentru fiecare livrare de bunuri la export.

Valoarea facturilor interne aferente bunurilor și serviciilor exportate direct sau prin intermediari se determină pe baza prețurilor externe transformate în lei la cursul de schimb valutar, stabilit în ședința de licitație valutară ținută la B.N.R., valabil pentru ziua în care se emite factura externă.

Cota zero de T.V.A. pentru produsele contractate cu parteneri externi care dispun livrarea către un agent economic din țară în vederea prelucrării lor pentru produse de export pentru același partener extern se aplică pe baza următoarelor documente :

— contractul sau document scris a partenerului extern, din care să rezulte produsele, cantitățile și agentul economic din țara la care se face livrarea ;

— factura externă ;

— dovada încasării contravalorii marfii în valută.

2. Documentele care se întocmesc de către agenții economici pentru exportul de servicii de natura celor prevăzute la cap. IX din normele aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 233/1993, precum și de natura altor servicii comandate de beneficiari cu sediul în străinătate, sunt :

a) factura externă ;

b) dovada încasării contravalorii facturii prestației executate sau, după caz, dovada introducerii în bancă a documentelor de încasare în valută.

Pentru serviciile prestate fără contract sau comandă de la firma externă se aplică cota zero pe baza documentelor legale în care se consemnează prestarea serviciului și a documentelor de mai sus.

3. Vânzările de bunuri și prestările de servicii către populație pe bază de bonuri fără nominalizări privind cumpărătorul se consemnează în formularele tipizate și în condițiile prevăzute în normele legale în vigoare la 30 iunie 1993.

4. Combustibilii livrați populației pentru încălzit și prepararea hranei, fiind scutiți de T.V.A., se înscriu în bonurile de vânzare în vigoare la data aplicării Ordonanței Guvernului nr. 3/1992.

5. Transportul cerealelor din câmp la bazele de recepție se consemnează în documentele utilizate înainte de introducerea T.V.A., în condițiile prevăzute de normele legale în vigoare la 30 iunie 1993.

6. Documentele înlocuitoare ale facturilor în vederea înregistrării în jurnalul pentru vânzări și în jurnalul pentru cumpărări sunt cele indicate la pct. 4 din Normele Ministerului Finanțelor nr. 4175/1993 și la pct. 8 din Normele Ministerului Finanțelor nr. 4175/A/1993.

7. Agenții economici neplătitori de T.V.A. sunt obligați să consemneze livrările de bunuri și prestările de servicii în documentele cuprinse în anexele nr. 1 și 2 la Hotărârea Guvernului nr. 768/1992, fără completarea spațiilor aferente T.V.A.

Documentele necuprinse în anexele respective se vor folosi în continuare în condițiile prevăzute la pct. 11 din Normele Ministerului Finanțelor nr. 4175/1/1993.

Aceștia nu au obligația utilizării jurnalului pentru cumpărări și a jurnalului pentru vânzări.

Cei care folosesc case de marcat nu vor programa evidențierea T.V.A. pe bon și nici în registrul de vânzări zilnice.

Art. 25 lit. C d)

Informațiile referitoare la operațiunile impozabile prevăzute pentru anul următor se furnizează de plătitorii de T.V.A. numai la cererea organelor fiscale prin completarea datelor cuprinse în formulare specifice, difuzate de organul fiscal în evidența căruia este înregistrat plătitorul.

Art. 25 lit. D

În cazul locațiilor de gestiune, T.V.A. aferentă livrărilor de bunuri și prestărilor de servicii se plătește de persoana fizică sau juridică care are calitatea de agent economic și care a fost înregistrată ca plătitor de T.V.A.

În cazul în care locatarul este o persoană fizică neînregistrată ca plătitor, T.V.A. se plătește de către locator.

În cazul în care locatarul este persoană juridică, T.V.A. se plătește de acesta.

Sumele încasate de către agenții economici de la persoanele fizice sau juridice cărora li s-a acordat locația de gestiune nu se cuprind în baza de impozitare T.V.A.

Art. 30

La produsele finite aflate în stoc la producător nu se aplică regimul prevăzut pentru mărfurile în stoc în rețeaua de desfacere, ci se aplică prevederile cuprinse la pct. 6 din Normele Ministerului Finanțelor nr. 4175/1/1993.

Până la negocierea noilor prețuri potrivit metodologiei aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor nr. 4174/1993 se practică prețurile cu ridicata negociate, în vigoare la 30 iunie 1993, diminuate cu suma impozitului pe circulația mărfurilor cuprins în acestea.

Prețul astfel determinat constituie baza de impozitare a T.V.A.

În cazul materiilor prime, materialelor în stoc la 30 iunie 1993 și vândute ca atare în perioadele următoare la terți, caz în care impozitul pe circulația mărfurilor cuprins în valoarea acestora nu poate fi dedus, T.V.A. se calculează asupra prețurilor de vânzare negociate între vânzător și cumpărător.

Agenții economici care devin plătitori de T.V.A. prin opțiune sau prin depășirea plafonului de scutire a T.V.A. după data de 1 iulie 1993 nu corectează prețurile de cumpărare aferente mărfurilor în stoc la 30 iunie 1993 și nu deduc T.V.A. aferentă mărfurilor existente în stoc la data la care devin plătitori, achiziționate cu T.V.A. după 1 iulie 1993.

Alte precizări

1. Operațiunile realizate de cantine, creșe, grădinițe și cluburi sportive nu se includ în decontul T.V.A. întocmit de unitatea pe lângă care sunt organizate.

Cantinele care realizează un venit total anual de peste 10 milioane lei din activitățile impozabile prevăzute la cap. V lit. e) alin. 3 din normele aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 233/1993 vor fi luate în evidență ca plătitoare de T.V.A. și vor prezenta deconturi distincte pentru întreaga activitate desfășurată de acestea.

2. Rândurile 12 și 13 din decont se vor completa de către :

— agenții economici din rețeaua comercială sau producătorii care au și magazine proprii de desfacere și care utilizează conturile 230 și 231 ;

— agenții economici cărora li se livrează bunuri (energie electrică, energie termică și altele de aceeași natură) care se utilizează de către mai multe unități existente pe aceeași platformă.

La rândul 4.2 se vor înscrie operațiunile aferente :
— livrărilor de bunuri și prestărilor de servicii prevăzute la poz. 8—11 din lista anexă la Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 1/1993 ;

— bunurilor prevăzute la poz. 1—7 din lista menționată la alineatul precedent, cumpărate în scopul revânzării de către agenții economici, alții decât cei din rețeaua comercială ;

— vânzărilor de deșeuri din industrie și de materiale recuperate, inclusiv operațiunile de intermediere, de comision sau de altă natură legate de acestea.

3. Agenții economici plătitori de T.V.A. sunt obligați să depună deconturi în fiecare lună, indiferent dacă au realizat sau nu operațiuni, dacă suma T.V.A. de plată sau de rambursat este zero.

Prevederile pct. 1 din adresa Ministerului Finanțelor nr. 122.258 din 24 august 1993 se aplică de la punzător până la 31 decembrie 1993.

4. Plătitorii de T.V.A. care beneficiază de rambursare lunară sunt :

a) unitățile care aplică cota zero de T.V.A. sau au un regim asimilat cotei zero, potrivit Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 1/1993 ;

b) societățile agricole constituite în baza Legii nr. 31/1990 și a Legii nr. 36/1991, indiferent de denumire și forma de proprietate ;

c) unitățile care prelucrează sezonier produse agricole vegetale ;

d) unitățile autorizate să efectueze operațiuni de contractare, achiziție și depozitare de produse agricole vegetale.

5. Necuprinderea sumelor în baza de impozitare la furnizori sau prestatori potrivit art. 14 și 15 din Ordonanța Guvernului nr. 3/1992 atrage corespunzător pierderea dreptului de deducere la beneficiari. În acest scop, beneficiarilor le revin următoarele obligații :

a) să înregistreze în jurnalul pentru cumpărări valoarea facturilor și taxa pe valoarea adăugată, corec-

tate cu reducerile acordate de furnizori și, respectiv, cu influențele rezultate din refuzurile făcute ;

b) să solicite și să urmărească primirea de la furnizori a facturilor corectate, potrivit art. 28 din Ordonanța Guvernului nr. 3/1990.

6. Sumele încasate de comisionari în lei în vederea participării la fixingul bancar pentru obținerea valutei necesare importurilor nu se supun taxei pe valoarea adăugată, această urmând a fi plătită la realizarea importurilor.

7. Sumele achitate producătorilor de către exportatori sub formă de avansuri pentru realizarea produselor destinate exportului nu sunt supuse T.V.A.

Pe documentele de plată exportatorul este obligat să înscrie mențiunea „avans pentru producția de export”.

La livrare, produsele exportate se supun T.V.A. potrivit precizărilor din prezenta anexă cu privire la art. 25. lit. B de mai sus.

★

RECTIFICARE

În Legea nr. 44/1992, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 95 din 15 mai 1992, la articolul 28 alineatele 1) și 2) din Actul de la Haga, în locul cuvintelor să *anuleze* și *anularea* se va citi să *denunțe*, respectiv *denunțarea*.



ÎN ATENȚIA CITITORILOR!

Prin Hotărârea Guvernului nr. 358/1991, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 137 din 1 iulie 1991, a fost înființată Regia Autonomă „Monitorul Oficial”, sub autoritatea Camerei Deputaților, care are obligația publicării în Monitorul Oficial al României a actelor normative, nepublicarea lor atrăgând inexistența acestora.

Pentru a cunoaște legislația ce a fost adoptată după Revoluția din Decembrie 1989, pentru a fi informați cu privire la dezbaterile parlamentare, pentru a putea contacta partenerul de afaceri pe care îl doriți, pentru efectuarea formalităților de publicitate prevăzute de lege, Regia Autonomă „Monitorul Oficial”, prin Serviciul relații cu publicul și agenții economici, București, invită societățile comerciale, întreprinzătorii particulari din țară și din străinătate, precum și pe toți cei interesați, să se adreseze în acest scop zilnic între orele 8,00—13,00 la telefon 6.11.77.02 sau direct la sediul acestuia din str. Blanduziei nr. 1, sector 2.

Aducem, pe această cale, la cunoștință că, începând cu data de 1 ianuarie 1994, prețurile practicate de regie pentru publicațiile sale, la care puteți face abonamente la oficiile poștale, sunt următoarele:

	lei/trimestru
● MONITORUL OFICIAL, Partea I, română	12.600
● MONITORUL OFICIAL, Partea I, maghiară (ROMÂNIA HÍVATALOS KÖZLÖNYE)	27.600 (pentru trim. I/1994)
● MONITORUL OFICIAL, Partea a II-a	51.840
● MONITORUL OFICIAL, Partea a III-a	9.600
● MONITORUL OFICIAL, Partea a IV-a	86.400
● COLECȚIA LEGISLAȚIA ROMÂNIEI	6.000
● COLECȚIA DE HOTĂRĂRI ALE GUVERNULUI ȘI ALTE ACTE NORMATIVE	13.500

Tarifele aplicate pentru publicațiile prevăzute de lege a fi inserate în „Monitorul Oficial”, de la data de 1 ianuarie 1994, sunt următoarele:

	lei
1. MONITORUL OFICIAL, Partea a III-a	
— pierderi de acte, de sigilii, ștampile, schimbări de nume, citații emise de instanțele judecătorești și notariatele de stat	per anunț 5.000
— acte procedurale ale instanțelor judecătorești a căror publicare este prevăzută de lege	per anunț 7.000
— extras-cerere pentru dobândirea sau renunțarea la cetățenia română	per anunț 12.000
— concursuri de ocupare de posturi didactice în învățământul superior	per cuvânt 100
— anunț privind examenul de capacitate pentru magistrați	per cuvânt 100
2. MONITORUL OFICIAL, Partea a IV-a	
— publicarea sentințelor judecătorești privind înființarea societăților comerciale	per anunț 55.000
— bilanțuri și conturi de profit și pierderi	per anunț 40.000
— modificări de capital social	per anunț 4.000
— lista activelor scoase la licitație sau a societăților comerciale propuse pentru privatizare	per poziție 10.000
— acte adiționale precum și alte publicații ale agenților economici, sub formă de text, a căror publicare este prevăzută de lege	per pagină manuscris 26.000
— publicații cu prezentare tabelară	per rând coloană 1.300
— anunț pentru licitație în vederea acordării unei concesiuni aprobate de Guvern	per anunț 9.000

Plata publicațiilor cuprinse în Partea a III-a și Partea a IV-a se va face prin mandat poștal pe adresa: Regia Autonomă „Monitorul Oficial”, calea 13 Septembrie — Casa Republicii, sector 5, București, cont de decontare 30.98.12.301 B.C.R.—S.M.B. sau cu dispoziție de plată.

EDITOR: PARLAMENTUL ROMÂNIEI — CAMERA DEPUTAȚILOR

Regia Autonomă „Monitorul Oficial”, București, calea 13 Septembrie — Casa Republicii, sector 5, cont 30.98.12.301 B.C.R. — S.M.B.

Adresa pentru publicitate: Serviciul relații cu publicul și agenții economici, București, str. Blanduziei nr. 1, sector 2, telefon 6.11.77.02

Tiparul: Tipografia „Monitorul Oficial”, București, str. Jiului nr. 163, sector 1, telefon 6.63.55.58.