

ANEXA 2

INSTRUCȚIUNI

pentru completarea formularului (300) "Decont de taxă pe valoarea adăugată"

Formularul (300) "Decont de taxă pe valoarea adăugată" se completează de persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA conform art. 153 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, denumită în continuare Codul fiscal.

Persoanele impozabile care conduc evidența contabilă, potrivit legii, pentru operațiunile realizate pe bază de contract de asociere în participațiune declară inclusiv datele și informațiile privind taxa pe valoarea adăugată rezultate din astfel de operațiuni.

Formularul (300) "Decont de taxă pe valoarea adăugată" se depune la organul fiscal competent, la următoarele termene:

a) lunar, până la data de 25 a lunii următoare celei pentru care se depune decontul, de persoanele impozabile pentru care perioada fiscală este luna calendaristică, potrivit prevederilor art. 156¹ din Codul fiscal;

b) trimestrial, până la data de 25 a primei luni din trimestrul următor celui pentru care se depune decontul, de persoanele impozabile pentru care perioada fiscală este trimestrul calendaristic, potrivit prevederilor art. 156¹ din Codul fiscal;

c) la altă dată stabilită prin norme, dacă perioada fiscală este mai mare decât trimestrul.

Formularul (300) "Decont de taxă pe valoarea adăugată" se depune, în format electronic, astfel:

- la registratura organului fiscal competent;
- la poștă, prin scrisoare recomandată;
- prin completare pe pagina de internet a Ministerului Finanțelor Publice de către contribuabilii eligibili conform reglementărilor de utilizare a serviciului;
- prin Sistemul electronic național (SEN), de către marii contribuabili.

Formatul depus pe suport electronic va fi însoțit de formularul editat de persoana impozabilă cu ajutorul programului de asistență, semnat și ștampilat conform legii.

Formatul se editează în două exemplare:

- un exemplar se depune la unitatea fiscală, împreună cu suportul electronic;
- un exemplar se păstrează de către persoana impozabilă.

Formatul electronic al formularului (300) "Decont de taxă pe valoarea adăugată" se obține prin folosirea programului de asistență elaborat de Ministerul Finanțelor Publice și se transmite organului competent pe suport electronic.

Programul de asistență este pus la dispoziție, gratuit, persoanelor impozabile de unitățile fiscale sau poate fi descărcat de pe serverul de web al Ministerului Finanțelor Publice, la adresa www.mfinante.ro.

Direct pe site-ul Ministerului Finanțelor Publice depun contribuabilii care dispun de un certificat digital eliberat de Ministerul Finanțelor Publice.

ATENȚIE: Nu se înscriu în decont:

- taxa pe valoarea adăugată din facturile de executare silită, de către persoanele abilitate prin lege să efectueze vânzarea bunurilor supuse executării silite;
- diferențele de taxă pe valoarea adăugată de plată constatate de organele de control, pentru care nu este reglementată includerea în decont;
- documentele neevidențiate în jurnalele pentru cumpărări sau vânzări, constatate de organele de control fiscal;
- taxa pe valoarea adăugată pentru care a fost aprobată înlesnire la plată.

Completarea formularului se face astfel:

Perioada de raportare

"Perioada de raportare" poate fi luna calendaristică, trimestrul calendaristic sau o altă perioadă fiscală stabilită în condițiile art. 156¹ din Codul fiscal.

Se înscrie cu cifre arabe numărul perioadei de raportare (de exemplu: 01 pentru ianuarie, 03 pentru trimestrul I, 06 pentru semestrul I, 12 pentru an).

Anul pentru care se completează declarația se înscrie cu cifre arabe, cu 4 caractere (de exemplu, 2007).

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;
- contribuabilii persoane impozabile care nu sunt stabilite în România, conform art. 125¹ alin. (2) lit. b) din Codul fiscal, și sunt înregistrate în scopuri de taxă pe valoarea adăugată în România, potrivit art. 153 din același cod, înscriu codul de înregistrare fiscală.

Reprezentantul fiscal desemnat de o persoană impozabilă stabilită în străinătate înscrie codul de identificare fiscală atribuit ca reprezentant fiscal, care este diferit de codul de identificare fiscală atribuit pentru activitatea proprie a acestuia.

Înscrierea cifrelor în casetă se face cu aliniere la dreapta.

Caseta "Denumire" se completează cu denumirea persoanei juridice, a asociației sau a entității fără personalitate juridică ori cu numele și prenumele persoanei fizice, după caz.

În cazul persoanelor impozabile stabilite în străinătate, care și-au desemnat reprezentant fiscal, în caseta "Denumire" se înscriu informațiile de identificare înscrise pe certificatul de înregistrare fiscală a reprezentării.

Caseta "Domiciliu fiscal" se completează cu datele privind adresa domiciliului fiscal (sediul social, sediul sau domiciliul fiscal, după caz) al contribuabilului.

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

În rubrica "Pro rata de deducere" se înscrie pro rata determinată potrivit art. 147 din Codul fiscal.

Secțiunea "Taxa pe valoarea adăugată colectată"

Rândul 1 - se înscriu informațiile preluate din Jurnalul de vânzări**), privind baza de impozitare pentru livrările intracomunitare de bunuri, scutite conform art. 143 alin. (2) lit. a) și d) din Codul fiscal, și pentru livrările intracomunitare de bunuri cu cod T efectuate în cadrul unei operațiuni triumphiulare de cumparator revanzator, prevăzute la art. 132¹ alin. (5) lit. b) din Codul fiscal, pentru care exigibilitatea taxei intervine în perioada de raportare*), inclusiv orice evenimente care conduc la modificarea datelor declarate în cadrul aceluiași trimestru calendaristic. Nu se înscriu sumele din facturile pentru încasări de avansuri parțiale pentru livrări intracomunitare de bunuri, scutite.

Rândul 2 – se înscriu regularizarile ulterioare datorate unor evenimente care determina modificarea datelor declarate la rd. 1 din decont în alt trimestru, precum: acordarea de reduceri de pret, modificarea pretului de vanzare, nedeclararea din eroare a livrării intracomunitare în perioada în care intervine exigibilitatea, s.a

Rândul 3 - se înscriu informațiile preluate din Jurnalul de vânzări**), privind baza de impozitare pentru livrările de bunuri/prestările de servicii care nu sunt impozabile în România pentru că nu au locul livrării/prestării stabilit, conform art. 132 și 133 din Codul fiscal, în România, precum și pentru livrările intracomunitare de bunuri, scutite conform art. 143 alin. (2) lit. b) și c) din Codul fiscal, pentru care exigibilitatea taxei intervine în perioada de raportare*), inclusiv regularizarile ulterioare datorate unor evenimente care determina modificarea datelor declarate initial, precum: acordarea de reduceri de pret, modificarea pretului de vanzare, nedeclararea din eroare a livrării/prestării sau a livrării intracomunitare în perioada în

care intervine exigibilitatea taxei, orice alte evenimente menite sa conduca la modificarea datelor declarate initial. Nu se înscriu sumele din facturile pentru încasări de avansuri parțiale pentru livrări intracomunitare de bunuri, scutite.

Rândul 4 - se înscriu informațiile preluate din Jurnalul de cumpărări**), privind baza de impozitare pentru achizițiile intracomunitare de bunuri, precum și baza de impozitare pentru achizițiile de bunuri efectuate de către beneficiarul unei livrări ulterioare efectuate în cadrul unei operațiuni triumphiulare, pentru care acesta este obligat la plata taxei conform art. 150 alin. (1) lit. e) din Codul fiscal, și taxa pe valoarea adăugată aferentă, pentru care exigibilitatea taxei intervine în perioada de raportare*), inclusiv orice evenimente care conduc la modificarea datelor declarate în cadrul aceluiași trimestru calendaristic. Nu se înscriu sumele din facturile primite pentru plăți de avansuri parțiale pentru achiziții intracomunitare de bunuri.

Rândul 5 – se înscriu regularizarile privind achizițiile intracomunitare declarate în trimestre anterioare și datorate unor evenimente care determina modificarea datelor declarate initial, precum:

- acordarea de reduceri de pret ulterior livrării;
- modificarea pretului bunurilor care au fost declarate ca achizitie intracomunitara pe baza de autofactura, în condițiile legii, ulterior factura primita de la furnizor având un pret mai mare sau mai mic;
- anularea totala sau sau parțiala a unei operațiuni după emiterea facturii, fara ca bunurile sa fie livrate;
- declararea achizitiei intracomunitare pe baza de autofactura, în condițiile legii, într-un trimestru calendaristic, ulterior, la primirea facturii de la furnizor, constatându-se ca exigibilitatea achizitiei intracomunitare intervenea într-un trimestru anterior;
- modificarea bazei impozabile a achizitiei intracomunitare și a taxei aferenta ca urmare a modificării cursului de referință aplicabil datorate unor neconcordanțe între data primirii facturii de la furnizor și data declarării achizitiei intracomunitare;
- orice alte evenimente de natura sa modifice datele declarate initial.

Rândul 6 - se înscriu informațiile preluate din Jurnalul de cumpărări**), privind baza de impozitare și taxa pe valoarea adăugată pentru achizițiile de bunuri și servicii pentru care beneficiarul din Romania este persoana obligata la plata TVA conform art. 150 alin. (1) lit. b) - d), f) și g) și pentru importurile de bunuri cărora le sunt aplicabile prevederile art. 157 alin. (4) și (5) din Codul fiscal.

Rândul 7 - se înscriu informațiile preluate din Jurnalul de vânzări**), pentru operațiuni a caror exigibilitate intervine în perioada de raportare, privind:

- baza de impozitare și taxa pe valoarea adăugată colectată pentru livrările de

bunuri/prestările de servicii taxabile cu cota de 19%, inclusiv pentru livrarile de bunuri si prestarile de servicii asimilate;

- baza de impozitare și taxa pe valoarea adăugată colectată pentru operațiunile supuse regimurilor speciale de taxă pe valoarea adăugată determinate pe baza situațiilor de calcul întocmite în acest scop.

Rândul 8 - se înscriu informațiile preluate din Jurnalul de vânzări**), pentru operatiuni a caror exigibilitate intervine in perioada de raportare, privind baza de impozitare și taxa pe valoarea adăugată colectată pentru livrările de bunuri/prestările de servicii taxabile cu cota de 9%, inclusiv pentru livrarile de bunuri si prestarile de servicii asimilate.

Rândul 9 - se înscriu informațiile preluate din Jurnalul de cumparari**) privind baza de impozitare si taxa colectata pentru achizitiile de bunuri si de servicii, a caror exigibilitate intervine in perioada de raportare, de catre beneficiarii care aplica masurile de simplificare prevazute la art. 160 din Codul fiscal.

Rândul 10 - se înscriu informațiile preluate din Jurnalul de vânzări**), pentru operatiuni a caror exigibilitate intervine in perioada de raportare, sau in perioade fiscale anterioare, privind:

- baza de impozitare pentru livrările de bunuri/prestările de servicii scutite cu drept de deducere, prevăzute la art. 143 alin. (1), art. 144 și 144¹ din Codul fiscal;

- baza de impozitare pentru operațiuni scutite de taxă, conform art. 141 alin. (2) lit. a) pct. 1 - 5 și lit. b), în cazul în care cumpărătorul sau clientul este stabilit în afara Uniunii Europene sau în cazul în care aceste operațiuni sunt în legătură directă cu bunuri care vor fi exportate, precum și în cazul operațiunilor efectuate de intermediari care acționează în numele și în contul altei persoane, atunci când aceștia intervin în derularea unor astfel de operațiuni;

- baza de impozitare pentru livrările/prestările efectuate, pentru care furnizorii/prestatorii aplica măsurile de simplificare prevăzute la art. 160 din Codul fiscal.

Rândul 11 - se înscriu informațiile preluate din Jurnalul de vânzări**), privind baza de impozitare pentru livrările de bunuri scutite fără drept de deducere, prevăzute la art. 141 din Codul fiscal.

Rândul 12 - se evidențiază sumele rezultate din corectarea informatiilor de la rd. 6, 7, 8 si 9 din deconturile anterioare, precum și orice alte sume rezultate din regularizări prevăzute de legislația în vigoare datorate unor evenimente care determina modificarea datelor declarate initial, precum: acordarea de reduceri de pret,

modificarea pretului de vanzare, nedeclararea din eroare a operatiunii in perioada in care intervine exigibilitatea, s.a

Secțiunea "Taxa pe valoarea adăugată deductibilă"

Rândul 14 - se înscriu aceleasi informatii declarate la randul 4.

Rândul 15 – se înscriu aceleasi informatii declarate la randul 5.

Rândul 16 – se înscriu aceleasi informatii declarate la randul 6.

Rândul 17 - se înscriu informațiile din Jurnalul de cumpărări**), privind baza de impozitare și taxa pe valoarea adăugată deductibilă aferentă achizițiilor din țară de bunuri si servicii taxabile cu cota de 19%, precum si taxa aferenta importurilor care nu se incadreaza in prevederile art. 157 alin. (4) si (5) din Codul fiscal, pentru care exigibilitatea intervine in perioada de raportare;

Rândul 18 - se înscriu informațiile din Jurnalul de cumpărări**), privind baza de impozitare și taxa pe valoarea adăugată deductibilă aferentă achizițiilor din țară de bunuri si servicii taxabile cu cota de 9%, precum si taxa aferenta importurilor care nu se incadreaza in prevederile art. 157 alin.(4) si (5) din Codul fiscal, pentru care exigibilitatea intervine in perioada de raportare;

Rândul 19 - se înscriu informațiile din Jurnalul de cumpărări**), privind:

- contravaloarea achizițiilor de bunuri si servicii a căror livrare/prestare a fost scutită de taxă, neimpozabilă sau supusă unui regim special de taxă;
- contravaloarea achizițiilor intracomunitare scutite de taxă sau neimpozabile in Romania.

Rândul 21 - se înscrie taxa pe valoarea adăugată efectiv dedusă pentru achizițiile prevăzute la rd. 14 – 18:

- conform art. 145 din Codul fiscal, în cazul persoanelor care au drept de deducere integral;
- conform art. 147 din Codul fiscal, în cazul persoanelor impozabile cu regim mixt, respectiv taxa preluată din coloanele Jurnalului pentru cumpărări**), în funcție de destinația achizițiilor: taxa aferentă achizițiilor destinate realizării de operațiuni pentru care taxa se deduce integral, taxa aferentă achizițiilor destinate realizării de operațiuni pentru care taxa se deduce pe bază de pro rata, iar taxa aferentă achizițiilor destinate realizării operațiunilor care nu dau drept de deducere nu se preia în acest rând.

Rândul 22 - se înscriu sumele reprezentând taxa pe valoarea adăugată efectiv restituită, în baza art. 143 alin. (1) lit. b) din Codul fiscal, cumpărătorilor - persoane

fizice care nu sunt stabiliți în Comunitate, de către persoanele impozabile autorizate să desfășoare activitatea de restituire, inclusiv comisionul perceput pentru activitatea de restituire a taxei pe valoarea adăugată cumpărătorilor străini.

Rândul 23 - se evidențiază sumele rezultate din corectarea informațiilor precum și orice alte sume rezultate din regularizări prevăzute de legislația în vigoare datorate unor evenimente care determina modificarea datelor declarate initial, precum: reducerile de pret acordate de furnizori/prestatori, modificarea pretului, nedeclararea operațiunii în perioada în care intervine exigibilitatea, pentru informațiile de la rândul 16, 17, 18 din deconturile anterioare de taxa depuse la organele fiscale.

Rândul 24 - se înscriu diferențele de taxă pe valoarea adăugată rezultate ca urmare a ajustării anuale pe bază de pro rata definitivă, prevăzute la art. 147 din Codul fiscal, precum și diferențele de taxă pe valoarea adăugată rezultate ca urmare a ajustării taxei deductibile pentru bunurile de capital prevăzute la art. 149 și la art. 161 din Codul fiscal, cu semnul plus sau minus, după caz;

Secțiunea "Regularizări conform art. 147³ din Codul fiscal"

Rândul 28 - se preia suma prevăzută la rd. 32 din decontul perioadei precedente celei de raportare, din care se scad sumele achitate până la data depunerii decontului. Pentru primul decont de taxă pe valoarea adăugată, depus după publicarea în Monitorul Oficial al României, Partea I, a prezentelor instrucțiuni, se preia suma prevăzută la rd. 36 din decontul perioadei precedente, din care se scad sumele achitate.

Rândul 30 - se preia suma prevăzută la rd. 33 din decontul perioadei precedente celei de raportare, pentru care nu s-a solicitat rambursarea, prin bifarea casetei corespunzătoare din decontul anterior. Pentru primul decont de taxă pe valoarea adăugată, depus după publicarea în Monitorul Oficial al României, Partea I, a prezentelor instrucțiuni, se preia suma prevăzută la rd. 37 din decontul perioadei precedente, pentru care nu s-a solicitat rambursarea.

*) Există o relație clară între faptul generator în cazul unei livrări intracomunitare de bunuri și faptul generator în cazul unei achiziții intracomunitare de bunuri, care intervine în același moment, respectiv în momentul livrării de bunuri.

Pentru a evita orice neconcordanță între livrările intracomunitare de bunuri, scutite de TVA, care se includ în decontul de TVA și în declarația recapitulativă pentru astfel de livrări în statul membru de origine, și achizițiile intracomunitare, evidențiate în decontul de TVA și în declarația recapitulativă pentru achiziții intracomunitare, în statul membru de destinație, momentul exigibilității taxei pentru

achizițiile intracomunitare intervine:

- la data emiterii facturii pentru livrarea respectivă către persoana care cumpără bunurile, cu excepția facturilor pentru încasarea de avansuri parțiale, dacă factura este emisă înainte de data de 15 a lunii următoare lunii în care a intervenit faptul generator, respectiv livrarea; sau

- în a cincisprezecea zi a lunii următoare celei în care a avut loc faptul generator, respectiv livrarea.

Prin următoarele două exemple se face un rezumat al acestor reguli.

a) Factura este emisă ulterior datei de 15 a lunii următoare celei în care se efectuează livrarea.

Alt stat membru	România
Livrare intracomunitară, scutită de TVA	Achiziție intracomunitară, supusă TVA
Data livrării: 25/06/2007	Data achiziției intracomunitare: 25/06/2007
Data facturii: 20/07/2007	
Faptul generator: 25/06/2007	Faptul generator: 25/06/2007
Exigibilitatea: 15/07/2007	Exigibilitatea: 15/07/2007
Livrarea este inclusă în decontul de TVA pentru perioada fiscală respectivă și, după caz, în declarația recapitulativă aferentă trimestrului III al anului 2007.	Achiziția intracomunitară se evidențiază în decontul de TVA pentru luna iulie a anului 2007 sau pentru trimestrul III al anului 2007, precum și în declarația recapitulativă aferentă trimestrului III al anului 2007.

Se poate face astfel o corelare între livrările intracomunitare efectuate în statul membru de origine și achizițiile intracomunitare efectuate în România, pentru trimestrul III al anului 2007.

b) Factura este emisă anterior datei de 15 a lunii următoare celei în care se efectuează livrarea.

Alt stat membru	România
Livrare intracomunitară, scutită de TVA	Achiziție intracomunitară, supusă TVA
Data livrării: 25/06/2007	Data achiziției intracomunitare: 25/06/2007
Data facturii: 29/06/2007	
Faptul generator: 25/06/2007	Faptul generator: 25/06/2007

Exigibilitatea: 29.06.2007

Exigibilitatea: 29.06.2007

Livrarea este inclusă în decontul de TVA pentru perioada fiscală respectivă și, după caz, în declarația recapitulativă aferentă trimestrului II al anului 2007.

Achiziția intracomunitară se evidențiază în decontul de TVA pentru luna iunie a anului 2007 sau pentru trimestrul II al anului 2007, precum și în declarația recapitulativă aferentă trimestrului II al anului 2007.

Se poate face astfel o corelare între livrările intracomunitare efectuate în statul membru de origine și achizițiile intracomunitare efectuate în România, pentru trimestrul II al anului 2007.

Nu se admit întocmirea și depunerea de deconturi rectificative pentru corectarea datelor din deconturile anterioare.

**) Prin jurnale de vânzări și jurnale de cumpărări se înțelege orice jurnale, registre, evidențe sau alte documente similare pe care persoanele impozabile au obligația să le întocmească în conformitate cu prevederile art. 156 din Codul fiscal și ale normelor metodologice de aplicare a acestui articol. Prin ordin al ministrului finanțelor publice se propun modele de jurnale de vânzări și cumpărări, utilizarea acestor modele de către persoanele impozabile fiind opțională.

ANEXA 3

CARACTERISTICILE DE TIPĂRIRE, modul de difuzare, utilizare și păstrare a formularului (300) "Decont de taxă pe valoarea adăugată"

Denumirea formularului: Decont de taxă pe valoarea adăugată

Cod MF: 14.13.01.02

Format: A4/t1

Caracteristicile de tipărire:

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

Se difuzează: gratuit.

Se utilizează la: declararea operațiunilor din sfera TVA.

Se întocmește de: persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA.

Circulă: - în format electronic, la organul fiscal în a cărui rază teritorială plătitorul de taxă pe valoarea adăugată își are domiciliul fiscal;

- în format hârtie, în două exemplare listate, semnate și

ștampilate, 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.