

Instrucțiuni de completare a formularului (307)

“Declarație privind sumele rezultate din ajustarea/ corecția ajustărilor/regularizarea taxei pe valoarea adăugată”

Declarația privind sumele rezultate din ajustarea/corecția ajustărilor/regularizarea taxei pe valoarea adăugată, denumită în continuare declarație, se completează și se depune de către:

- persoana impozabilă, beneficiară a transferului de active prevăzut la art. 128 alin. (7) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, denumită în continuare Codul fiscal, în calitate de succesor al cedentului în ceea ce privește ajustarea dreptului de deducere, dacă nu este înregistrată în scopuri de TVA conform art.153 din Codul fiscal și nici nu se înregistrează în scopuri de TVA ca urmare a transferului;

- locatarul/utilizatorul activelor corporale fixe achiziționate printr-un contract de leasing, dacă transferul dreptului de proprietate asupra bunurilor are loc după scoaterea din evidența persoanelor înregistrate în scopuri de TVA a locatarului/utilizatorului în baza prevederilor art. 152 alin. (7) din Codul fiscal;

- persoana impozabilă pentru care înregistrarea în scopuri de TVA a fost anulată conform art. 153 alin. (9) lit. a) – e) din Codul fiscal, care a efectuat ajustări incorecte sau nu a efectuat ajustările de taxă prevăzute la art. 128 alin.(4), art. 148, 149 sau 161 din Codul fiscal;

- persoana impozabilă pentru care înregistrarea în scopuri de TVA a fost anulată conform art. 153 alin. (9) lit. g) din Codul fiscal, care:

- nu a efectuat ajustările de taxă prevăzute de lege în ultimul decont depus înainte de scoaterea din evidența persoanelor înregistrate în scopuri de TVA sau a efectuat ajustări incorecte, conform art. 128 alin. (4), art. 148, 149 sau 161 din Codul fiscal;

- trebuie să efectueze regularizările/ajustările prevăzute la art. 134 alin. (5) din Codul fiscal și pct. 15² din Normele metodologice, art. 138 din Codul fiscal și pct. 16¹ alin. (4) din Normele metodologice, precum și pct. 45 alin. (14) din Normele metodologice, pentru operațiuni realizate înainte de anularea înregistrării.

Declarația se depune astfel:

- până la data de 25, inclusiv, a lunii următoare celei în care are loc transferul de active;
- până la data de 25, inclusiv, a lunii următoare celei în care are loc transferul dreptului de proprietate asupra activelor corporale fixe achiziționate printr-un contract de leasing;
- până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care a intervenit obligația sau, după caz, dreptul de ajustare/corecție a ajustărilor/regularizare a taxei pe valoarea adăugată privind sumele rezultate ca urmare a acestor ajustări/corecții ale ajustărilor/regularizări efectuate.

Declarația se depune la organul fiscal în a cărui rază teritorială persoana impozabilă își are domiciliul fiscal sau în a cărui evidență aceasta se află înregistrată ca plătitor de impozite și taxe, astfel:

- direct sau prin împuternicit, la registratură sau,
- la poștă, prin scrisoare recomandată.

În situația în care din declarație rezultă taxa pe valoarea adăugată de plată la bugetul de stat, aceasta se achită, până la data depunerii declarației, potrivit prevederilor art.157 din Codul fiscal, în lei, în numerar, prin decontare bancară sau prin mandat poștal, în contul 20.10.01.01.05 „TVA de plată la bugetul de stat, rezultată ca urmare a ajustărilor” deschis la unitatea trezoreriei statului din cadrul organului fiscal competent, codificat cu codul de identificare fiscală sau cu codul numeric personal al plătitorului, după caz.

Declarația se completează de către contribuabil sau de către împuternicit înscriind cu majuscule, citeț și corect, toate datele prevăzute de formular.

Perioada de raportare se completează cu: anul și luna în care a avut loc transferul de active, respectiv transferul dreptului de proprietate asupra activelor activelor corporale fixe achiziționate printr-un contract de leasing, în condițiile art. 128 alin. (7) din Codul fiscal și ale pct.

61 alin. (9) din Normele metodologice de aplicare a Titlului VI din Codul fiscal. anul și luna în care a intervenit obligația, sau după caz, dreptul de ajustare/corecție a ajustărilor/regularizare a taxei pe valoarea adăugată, în condițiile prevăzute de Codul fiscal și de Normele metodologice.

I. FELUL DECLARAȚIEI

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

ATENȚIE! Rectificarea nu este posibilă pentru perioade fiscale care au fost supuse inspecției fiscale sau pentru care este în curs de derulare o inspecție fiscală.

II. DATE DE IDENTIFICARE A PERSOANEI IMPOZABILE

1. Denumire/Nume și prenume - se înscrie, după caz, denumirea persoanei juridice, asociației sau a entității fără personalitate juridică ori numele și prenumele persoanei fizice, după caz, beneficiare a transferului de active, al locatarului/utilizatorului activelor corporale fixe achiziționate printr-un contract de leasing, respectiv al persoanei impozabile a cărei înregistrare în scopuri de TVA a fost anulată în condițiile art. 153 alin. (9) lit. a) – e) sau g) din Codul fiscal și care nu a efectuat ajustările/a efectuat ajustări incorecte/efectuează regularizarea taxei pe valoarea adăugată, potrivit prevederilor Codului fiscal și ale Normelor metodologice.

2. Cod de identificare fiscală – se completează astfel:

- contribuabilii persoane juridice, asocierile și alte entități fără personalitate juridică, cu excepția comercianților, înscriu codul de înregistrare fiscală;

- comercianții, persoane fizice și juridice, precum și alte entități care se înregistrează potrivit legii speciale la registrul comerțului, înscriu codul unic de înregistrare atribuit potrivit legii speciale;

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

- 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.

3. Domiciliul fiscal - se completează cu datele privind adresa domiciliului fiscal al persoanei impozabile.

III. DATE PRIVIND SUMELE REZULTATE DIN AJUSTAREA/CORECȚIA AJUSTĂRII/REGULARIZAREA TVA

Se completează cu datele de identificare a persoanei impozabile cedente, de la care au fost preluate total sau parțial activele, a finanțatorului activelor corporale fixe achiziționate printr-un contract de leasing sau a beneficiarului, respectiv denumirea/numele, prenumele și codul de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată (dacă este cazul).

Se declară, de asemenea, suma în lei, reprezentând taxa pe valoarea adăugată de plată rezultată din transferul de active prevăzut la art.128 alin.(7) din Codul fiscal sau din transferul dreptului de proprietate asupra activelor corporale fixe achiziționate printr-un contract de leasing, în condițiile prevăzute de pct. 61 alin.(9) din Normele metodologice.

Se declară, după caz, suma în lei, reprezentând taxă pe valoarea adăugată de plată rezultată ca urmare a ajustărilor, de persoanele impozabile pentru care înregistrarea în scopuri de TVA a fost anulată conform art. 153 alin. (9) lit. a) - e) din Codul fiscal, conform art. 128 alin. (4), art. 148, 149 sau 161, după caz, din Codul fiscal, respectiv pct. 53 alin. (8), pct. 54 alin. (6) și pct. 61 alin. (9) din Normele metodologice.

Se declară, după caz, suma în lei, reprezentând taxă pe valoarea adăugată rezultată ca urmare a ajustărilor/corecțiilor ajustărilor/regularizărilor, pozitivă sau negativă, în funcție de

rezultatul acestora, efectuate de persoanele impozabile pentru care înregistrarea în scopuri de TVA a fost anulată conform art. 153 alin. (9) lit. g) din Codul fiscal și care:

- nu au efectuat ajustările de taxă prevăzute de lege în ultimul decont depus înainte de scoaterea din evidența persoanelor înregistrate în scopuri de TVA sau au efectuat ajustări incorecte, conform art. 128 alin. (4), art. 148, 149 sau 161;

- trebuie să efectueze regularizările/ajustările prevăzute la art. 134 alin. (5) din Codul fiscal și pct. 15² din Normele metodologice, art. 138 din Codul fiscal și pct. 16¹ alin. (4) din Normele metodologice, precum și pct. 45 alin. (14) din Normele metodologice, pentru operațiuni realizate înainte de anularea înregistrării.