

ACTE ALE ORGANELOR DE SPECIALITATE ALE ADMINISTRAȚIEI PUBLICE CENTRALE

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

ORDIN

privind modificarea și completarea Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1.746/2008 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului (300) „Decont de taxă pe valoarea adăugată”

În temeiul art. 12 alin. (3) din Hotărârea Guvernului nr. 109/2009 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, al art. 156² din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, și al art. 228 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare,

președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală emite următorul ordin:

Art. I. — Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1.746/2008 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului (300) „Decont de taxă pe valoarea adăugată”, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 864 din 22 decembrie 2008, se modifică și se completează după cum urmează:

1. **Anexa nr. 1, prin care se aprobă modelul și conținutul formularului (300) „Decont de taxă pe valoarea adăugată”, cod MEF: 14.13.01.02, se înlocuiește cu anexa care face parte integrantă din prezentul ordin.**

2. **La paragraful 3 din anexa nr. 2 „Instrucțiuni pentru completarea formularului (300) «Decont de taxă pe valoarea adăugată», după litera d) se introduce o nouă literă, litera e), care va avea următorul cuprins:**

„e) până la data de 25 a celei de-a treia luni a trimestrului calendaristic, pentru primele două luni ale aceluiași trimestru calendaristic, de persoanele impozabile care utilizează trimestrul ca perioadă fiscală și care efectuează o achiziție intracomunitară taxabilă în România, dacă exigibilitatea taxei aferente achiziției intracomunitare intervine în a doua lună a respectivului trimestru. Decontul se va depune pentru luna a doua a trimestrului, dar va cuprinde și operațiunile realizate în prima lună a acestuia. În situația în care exigibilitatea taxei aferente achiziției intracomunitare intervine în prima sau în a treia lună a trimestrului calendaristic, sunt aplicabile în mod corespunzător dispozițiile lit. a) din prezentul paragraf.”

3. **La anexa nr. 2, instrucțiunile de completare a rândului 23 se modifică și vor avea următorul cuprins:**

„Rândul 23 — se înscrie taxa pe valoarea adăugată efectiv dedusă pentru achizițiile prevăzute la rd. 15—20:

— conform art. 145 și 145¹ din Codul fiscal, în cazul persoanelor care efectuează numai operațiuni cu drept de

deducere. Nu se preia în acest rând taxa pentru care nu se permite exercitarea dreptului de deducere conform art. 145¹ din Codul fiscal;

— conform art. 145¹ și 147 din Codul fiscal, în cazul persoanelor impozabile cu regim mixt, respectiv taxa preluată din coloanele jurnalului pentru cumpărări*), în funcție de destinația achizițiilor, astfel:

- taxa aferentă achizițiilor destinate realizării de operațiuni cu drept de deducere, cu excepția achizițiilor pentru care nu se permite exercitarea dreptului de deducere conform art. 145¹ din Codul fiscal;

- taxa dedusă conform pro rata pentru achizițiile destinate realizării atât de operațiuni cu drept de deducere, cât și de operațiuni fără drept de deducere, cu excepția achizițiilor pentru care nu se permite exercitarea dreptului de deducere conform art. 145¹ din Codul fiscal;

- taxa aferentă achizițiilor destinate realizării operațiunilor care nu dau drept de deducere nu se preia în acest rând.

Totalul rd. 23 poate fi mai mic sau egal cu totalul de la rd. 15—20.”

Art. II. — Decontul de taxă pe valoarea adăugată prevăzut în anexa la prezentul ordin se utilizează începând cu declararea obligațiilor fiscale aferente lunii mai 2009.

Art. III. — Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Art. IV. — Direcția generală proceduri pentru administrarea veniturilor, Direcția generală de administrare a marilor contribuabili și Direcția generală de tehnologia informației din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, precum și direcțiile generale ale finanțelor publice județene și a municipiului București vor duce la îndeplinire prevederile prezentului ordin.

Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală,
Sorin Blejnar



DECONT DE TAXĂ PE VALOAREA ADĂUGATĂ

300

Perioada de raportare (luna/trimestru/semestru/an)

Anul

DATE DE IDENTIFICARE A PERSOANEI IMPOZABILE

Cod de identificare fiscală RO

Denumire / Nume, Prenume

Domiciliul fiscal

Județ Localitate Strada Număr Bloc Scara

Ap. Cod poștal Sector Telefon Fax E-mail

Banca Cont

PRO RATA DE DEDUCERE %

TAXA PE VALOAREA ADĂUGATĂ COLECTATĂ			- lei -
Nr. crt.	Denumire indicatori	Valoare	TVA
COMERT INTRACOMUNITAR SI IN AFARA UE			
1	Livrări intracomunitare de bunuri, scutite conform art. 143 alin.(2) lit.a) și d) din Codul fiscal		
2	Regularizări livrări intracomunitare scutite conform art.143 alin.(2) lit.a) și d) din Codul fiscal		
3	Livrări de bunuri sau prestări de servicii pentru care locul livrării/locul prestării este în afara României (în UE sau în afara UE), precum și livrări intracomunitare de bunuri, scutite coform art. 143 alin.(2) lit.b) și c) din Codul fiscal		
4	Achiziții intracomunitare de bunuri pentru care cumpărătorul este obligat la plata TVA (taxare inversă), din care:		
4.1	Achiziții intracomunitare pentru care cumpărătorul este obligat la plata TVA (taxare inversă), iar furnizorul este înregistrat în scopuri de TVA în statul membru din care a avut loc livrarea intracomunitară		
5	Regularizări privind achizițiile intracomunitare		
6	Bunuri și servicii achiziționate pentru care beneficiarul din România este obligat la plata TVA (taxare inversă), cu excepția celor de la rd.4 și 5		
LIVRĂRI DE BUNURI/PRESTĂRI DE SERVICII ÎN INTERIORUL ȚĂRII ȘI EXPORTURI			
7	Livrări de bunuri și prestări de servicii, taxabile cu cota 19%		
8	Livrări de bunuri și prestări de servicii, taxabile cu cota 9%		
9	Livrări de bunuri taxabile cu cota de 5%		
10	Bunuri și servicii achiziționate supuse măsurilor de simplificare pentru care beneficiarul este obligat la plata TVA (taxare inversă)		
11	Livrări de bunuri și prestări de servicii scutite cu drept de deducere, cu excepția celor de la rd. 1-3, și operațiuni supuse măsurilor de simplificare		
12	Livrări de bunuri și prestări de servicii scutite fără drept de deducere		
13	Regularizări taxă colectată		
14	TOTAL TAXĂ COLECTATĂ (sumă de la rd.1 până la rd.13, cu excepția celor de la rd.4.1)		

*) Anexa este reprodusă în facsimil.

TAXA PE VALOAREA ADĂUGATĂ DEDUCTIBILĂ			
Nr. crt.	Denumire indicatori	Valoare	TVA
ACHIZIȚII INTRACOMUNITARE DE BUNURI ȘI ALTE ACHIZIȚII DE BUNURI ȘI SERVICII IMPOZABILE ÎN ROMÂNIA			
15	Achiziții intracomunitare de bunuri pentru care cumpărătorul este obligat la plata TVA (taxare inversă), din care:		
15.1	Achiziții intracomunitare pentru care cumpărătorul este obligat la plata TVA (taxare inversă), iar furnizorul este înregistrat în scopuri de TVA în statul membru din care a avut loc livrarea		
16	Regularizări privind achizițiile intracomunitare		
17	Bunuri și servicii achiziționate pentru care beneficiarul din România este obligat la plata TVA (taxare inversă), cu excepția celor de la rd. 15 și 16		
ACHIZIȚII DE BUNURI/SERVICII ÎN INTERIORUL ȚĂRII ȘI IMPORTURI, ACHIZIȚII INTRACOMUNITARE SCUTITE SAU NEIMPOZABILE			
18	Achiziții de bunuri și servicii taxabile cu cota de 19%		
19	Achiziții de bunuri și servicii taxabile cu cota de 9%		
20	Achiziții de bunuri taxabile cu cota de 5%		
21	Achiziții de bunuri și servicii scutite de taxă sau neimpozabile		
22	TOTAL TAXĂ DEDUCTIBILĂ (sumă de la rd.15 până la rd.20, cu excepția celor de la rd.15.1)		
23	SUB-TOTAL TAXĂ DEDUSĂ CF.ART.145 ȘI ART.145¹ SAU ART.147 ȘI ART.145¹		
24	TVA efectiv restituită cumpărătorilor străini, inclusiv comisionul unităților autorizate		
25	Regularizări taxă dedusă		
26	Ajustări la finele anului conform pro-rata / ajustări pentru bunurile de capital		
27	TOTAL TAXĂ DEDUSĂ (rd.23+rd.24+rd.25+rd.26)		

REGULARIZĂRI CONFORM ART. 147³ DIN CODUL FISCAL			- lei -
Nr. crt.	Denumire indicatori	TVA	
28	Suma negativă a TVA în perioada de raportare (rd.27-rd. 14)		
29	Taxa de plată în perioada de raportare (rd.14-rd.27)		
30	Soldul TVA de plată din decontul perioadei fiscale precedente(rd.34 din decontul perioadei fiscale precedente) neachitată până la data depunerii decontului de TVA		
31	TVA de plată cumulat (rd.29+rd.30)		
32	Soldul sumei negative a TVA reportate din perioada precedentă pentru care nu s-a solicitat rambursare (rd.35 din decontul perioadei fiscale precedente)		
33	Suma negativă a TVA cumulate (rd.28+rd.32)		
34	Sold TVA de plată la sfârșitul perioadei de raportare (rd.31-rd.33)		
35	Soldul sumei negative de TVA la sfârșitul perioadei de raportare (rd.33-rd.31)		

Cod CAEN al activității preponderente efectiv desfășurate în perioada de raportare :

Solicitați rambursarea soldului sumei negative de TVA ?

 DA

Nr. de evidență a plății:

 NU

Prezenta declarație constituie titlu de creanță și produce efectele juridice ale înștiințării de plată de la data depunerii acesteia, în condițiile legii.

Sub sancțiunile aplicate faptei de fals în acte publice, declar că datele din această declarație sunt corecte și complete.

Nume, Prenume:

Semnătura și stampila

Funcția:

Loc rezervat organului fiscal

Nr. înregistrare:

Data: