

ORDIN Nr. 75 din 21 ianuarie 2010
pentru aprobarea modelului și conținutului formularului (301) "Decont special de
taxă pe valoarea adăugată"

EMITENT: MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
PUBLICAT ÎN: MONITORUL OFICIAL NR. 59 din 26 ianuarie 2010

În temeiul art. 12 alin. (3) din Hotărârea Guvernului nr. 109/2009 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările și completările ulterioare, al art. 156³ 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. 1

Se aprobă modelul și conținutul formularului (301) "Decont special de taxă pe valoarea adăugată", cod MFP 14.13.01.02/s, prevăzut în anexa nr. 1.

ART. 2

Formularul prevăzut la art. 1 se completează și se depune conform instrucțiunilor de completare prevăzute în anexa nr. 2.

ART. 3

Caracteristicile de tipărire, modul de difuzare, de utilizare și păstrare ale formularului prevăzut la art. 1 sunt stabilite în anexa nr. 3.

ART. 4

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

ART. 5

Decontul special de taxă pe valoarea adăugată prevăzut la art. 1 se utilizează începând cu declararea obligațiilor fiscale aferente lunii ianuarie 2010.

ART. 6

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

ART. 7

La data intrării în vigoare a prezentului ordin se abrogă Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1.498/2008 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului (301) "Decont special de taxă pe valoarea adăugată", publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 743 din 3 noiembrie 2008.

ART. 8

Direcția generală proceduri pentru administrarea veniturilor, Direcția generală de reglementare a colectării creanțelor bugetare, Direcția generală de tehnologia informației, Direcția generală de administrare a marilor contribuabili, precum și direcțiile generale ale finanțelor publice județene și a municipiului București din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală vor lua măsuri pentru ducerea la îndeplinire a prevederilor prezentului ordin.

Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală,

Secțiunea 2. Achiziții intracomunitare de mijloace de transport noi - lei -

Nr. Crt.	Document Număr/Data	Valoare în valută	Tip valută	Curs de schimb	Baza de impozitare	TVA datorat
0	1	2	3	4	5	6
Total						

Secțiunea 3. Achiziții intracomunitare de produse accizabile - lei -

Nr. Crt.	Document Număr/Data	Valoare în valută	Tip valută	Curs de schimb	Baza de impozitare	TVA datorat
0	1	2	3	4	5	6
Total						

Secțiunea 4. Operațiuni prevăzute la art. 150 alin. (2), (3), (5) și (6) din Codul fiscal - lei -

Nr. Crt.	Document Număr/Data	Valoare în valută	Tip valută	Curs de schimb	Baza de impozitare	TVA datorat
0	1	2	3	4	5	6
Total						

Secțiunea 4.1. Achiziții de servicii intracomunitare, pentru care beneficiarul este obligat la plata TVA conform art. 150 alin. (2) din Codul fiscal - lei -

Nr. Crt.	Document Număr/Data	Valoare în valută	Tip valută	Curs de schimb	Baza de impozitare	TVA datorat
0	1	2	3	4	5	6
Total						

Nr. de evidență a plății: _____

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: _____
 Funcția: _____
 Semnătura și ștampila _____

Loc rezervat organului fiscal Nr. înregistrare: _____ Data: _____

Număr de înregistrare ca operator de date cu caracter personal 759
 Cod MFP: 14.13.01.02/s

ANEXA 2

INSTRUCȚIUNI

de completare a formularului (301) "Decont special de taxă pe valoarea adăugată"

I. Contribuabilii care au obligația să depună decontul special de taxă pe valoarea adăugată

Secțiunea 1 "Achiziții intracomunitare de bunuri taxabile - altele decât mijloacele de transport noi și produsele accizabile" se completează numai de către persoanele înregistrate conform art. 153¹ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, denumită în continuare Codul fiscal, dar care nu sunt înregistrate și nu trebuie să se înregistreze conform art. 153 din același cod.

În această categorie se cuprind:

- persoanele impozabile care efectuează numai livrări de bunuri sau prestări de servicii pentru care taxa nu este deductibilă (operațiuni scutite conform art. 141 din Codul fiscal) și persoanele impozabile supuse regimului special de scutire pentru întreprinderile mici prevăzut la art. 152 din același cod, care nu sunt înregistrate în scopuri de TVA și nici nu

au obligația de a se înregistra, conform art. 153 din Codul fiscal, dar care sunt înregistrate conform art. 153¹ din același cod;

- persoanele juridice neimpozabile, care sunt înregistrate în scopuri de TVA conform art. 153¹ din Codul fiscal.

În această secțiune persoanele mai sus menționate declară achizițiile intracomunitare de bunuri taxabile, altele decât achizițiile intracomunitare de mijloace de transport noi sau de produse accizabile, precum și achizițiile efectuate în cadrul unei operațiuni triunghiulare pentru care sunt obligate la plata taxei conform art. 150 alin. (4) din Codul fiscal, pentru care exigibilitatea taxei intervine în perioada de raportare, inclusiv sumele înscrise în facturile primite pentru plăți de avansuri parțiale pentru achiziții intracomunitare de bunuri*).

Secțiunea 2 "Achiziții intracomunitare de mijloace de transport noi" se completează de către orice persoană care nu este înregistrată și care nu trebuie să se înregistreze conform art. 153 din Codul fiscal, indiferent dacă este sau nu este înregistrată conform art. 153¹ din același cod, care efectuează achiziții intracomunitare de mijloace de transport noi, pentru care exigibilitatea taxei intervine în perioada de raportare, inclusiv sumele din facturile primite pentru plăți de avansuri parțiale pentru achizițiile intracomunitare de bunuri*).

Secțiunea 3 "Achiziții intracomunitare de produse accizabile" se completează de către persoanele impozabile care nu sunt înregistrate și care nu trebuie să se înregistreze conform art. 153 din Codul fiscal și de către persoanele juridice neimpozabile, indiferent dacă sunt sau nu sunt înregistrate conform art. 153¹ din același cod, care efectuează achiziții intracomunitare de produse accizabile, pentru care exigibilitatea taxei intervine în perioada de raportare, inclusiv sumele din facturile primite pentru plăți de avansuri parțiale pentru achizițiile intracomunitare de bunuri*).

Secțiunea 4 "Operațiuni prevăzute la art. 150 alin. (2), (3), (5) și (6) din Codul fiscal" se completează de către:

- persoanele impozabile obligate la plata taxei conform art. 150 alin. (2) din Codul fiscal, care nu sunt înregistrate și nu trebuie să se înregistreze conform art. 153 din Codul fiscal, indiferent dacă sunt sau nu sunt înregistrate conform art. 153¹ din Codul fiscal, și persoanele juridice neimpozabile care sunt înregistrate conform art. 153¹ din Codul fiscal, care sunt beneficiare ale serviciilor care au locul prestării în România, conform art. 133 alin. (2) din Codul fiscal, și care sunt furnizate de către persoane impozabile care nu sunt stabilite pe teritoriul României sau nu sunt considerate a fi stabilite pentru respectivele prestări de servicii pe teritoriul României conform prevederilor art. 125¹ alin. (2) din Codul fiscal, chiar dacă sunt înregistrate în România conform art. 153 alin. (4) sau (5) din Codul fiscal;

- persoanele obligate la plata taxei conform art. 150 alin. (3) din Codul fiscal, care sunt înregistrate conform art. 153¹ din Codul fiscal și care nu sunt înregistrate și nu trebuie să se înregistreze conform art. 153 din Codul fiscal, cărora li se livrează gaze naturale sau energie electrică în condițiile prevăzute la art. 132 alin. (1) lit. e) sau f) din același cod, dacă aceste livrări sunt realizate de persoane impozabile care nu sunt stabilite în România sau nu sunt considerate a fi stabilite pentru respectivele livrări de bunuri pe teritoriul României conform prevederilor art. 125¹ alin. (2) din Codul fiscal, chiar dacă sunt înregistrate în scopuri de TVA în România conform art. 153 alin. (4) sau (5) din Codul fiscal;

- persoanele obligate la plata taxei conform art. 150 alin. (5) din Codul fiscal, care nu sunt înregistrate și nu trebuie să se înregistreze conform art. 153 din același cod, indiferent dacă sunt sau nu sunt înregistrate conform art. 153¹ din Codul fiscal, și din cauza cărora bunurile ies din regimurile sau situațiile prevăzute la art. 144 alin. (1) lit. a) și d) din Codul fiscal, cu excepția situației în care are loc un import de bunuri sau o achiziție intracomunitară de bunuri;

- persoanele obligate la plata taxei conform art. 150 alin. (6) din Codul fiscal, care nu sunt înregistrate și nu trebuie să se înregistreze conform art. 153 din Codul fiscal, indiferent dacă sunt sau nu sunt înregistrate conform art. 153¹ din Codul fiscal, și care sunt beneficiare ale unor livrări de bunuri/prestări de servicii care au loc în România conform art. 132 sau 133 din Codul fiscal, în cazul în care livrările de bunuri/prestările de servicii sunt realizate de persoane impozabile care nu sunt stabilite în România sau nu sunt considerate a fi stabilite pentru respectivele livrări de bunuri/prestări de servicii pe teritoriul României conform prevederilor art. 125¹ alin. (2) din Codul fiscal și care nu sunt înregistrate în România conform art. 153 din Codul fiscal.

Secțiunea 4.1 "Achiziții de servicii intracomunitare, pentru care beneficiarul este obligat la plata TVA conform art. 150 alin. (2) din Codul fiscal" se completează de către persoanele impozabile obligate la plata taxei conform art. 150 alin. (2) din Codul fiscal, care nu sunt înregistrate și nu trebuie să se înregistreze conform art. 153 din Codul fiscal, indiferent dacă sunt sau nu sunt înregistrate conform art. 153¹ din Codul fiscal, și de către persoanele juridice neimpozabile care sunt înregistrate conform art. 153¹ din Codul fiscal, care sunt beneficiare ale serviciilor care au locul prestării în România conform art. 133 alin. (2) din Codul fiscal și care sunt furnizate de către persoane impozabile care nu sunt stabilite pe teritoriul României conform art. 125¹ alin. (2) din Codul fiscal, dar care sunt stabilite în Comunitate, chiar dacă sunt înregistrate în România conform art. 153 alin. (4) sau (5) din Codul fiscal.

*) Pentru a evita orice neconcordanță între livrările intracomunitare de bunuri, scutite de TVA în statul membru de origine, și achizițiile intracomunitare, evidențiate în decontul special de TVA și în declarația recapitulativă pentru achiziții intracomunitare, în statul membru de destinație, momentul exigibilității taxei intervine:

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

- dacă a fost emisă o factură pentru livrarea respectivă către persoana care cumpără bunurile, inclusiv în cazul facturilor pentru încasarea de avansuri parțiale, înainte de data de 15 a lunii următoare lunii în care a intervenit faptul generator, respectiv livrarea, exigibilitatea taxei intervine la data emiterii acestei facturi atât pentru livrările intracomunitare, cât și pentru achizițiile intracomunitare.

II. Depunerea decontului special de taxă pe valoarea adăugată

Decontul special de taxă pe valoarea adăugată se depune la organul fiscal în a cărui evidență este înregistrat contribuabilul.

Decontul special se depune numai pentru perioadele în care ia naștere exigibilitatea taxei.

Formularul se întocmește potrivit modelului prezentat în anexa nr. 1 la ordin și se depune după cum urmează:

a) până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care ia naștere exigibilitatea operațiunilor prevăzute la secțiunile 1, 3, 4 și 4.1 din formularul (301) "Decont special de taxă pe valoarea adăugată";

b) înainte de înmatricularea în România a unui mijloc de transport nou, dar nu mai târziu de data de 25 a lunii următoare celei în care ia naștere exigibilitatea taxei aferente operațiunii prevăzute la secțiunea 2 din formular. Dacă în aceeași lună persoana impozabilă efectuează mai multe achiziții intracomunitare de mijloace de transport noi, aceasta poate depune mai multe deconturi speciale de taxă pentru aceeași lună, fără a bifa căsuța "Declarație rectificativă".

Decontul special de taxă pe valoarea adăugată se depune, în format electronic, astfel:

- la registratura organului fiscal competent;
- la poștă, prin scrisoare recomandată;
- prin completare pe site-ul Agenției Naționale de Administrare Fiscală de către contribuabilii eligibili conform reglementărilor de utilizare a serviciului.

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

Formularul se editează în două exemplare:

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

Formatul electronic al decontului special de taxă pe valoarea adăugată se obține prin folosirea programului de asistență elaborat de Agenția Națională de Administrare Fiscală și se transmite organului competent pe suport electronic.

Programul de asistență este pus la dispoziție gratuit contribuabililor de unitățile fiscale sau poate fi descărcat de pe serverul de web al Agenției Naționale de Administrare Fiscală, la adresa www.anaf.ro

Contribuabilii care dețin certificat digital pot depune formularul prin mijloace electronice de transmitere la distanță, pe site-ul Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

III. Completarea decontului special

Decontul special de taxă pe valoarea adăugată se completează după cum urmează:

Perioada de raportare:

În rubrica "Luna" se înscrie cu cifre arabe numărul lunii de raportare (de exemplu: 01 pentru ianuarie).

Anul pentru care se completează declarația se înscrie cu cifre arabe, cu 4 caractere (de exemplu: 2010).

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.

Ori de câte ori prin Decontul special de taxă pe valoarea adăugată se declară o achiziție intracomunitară de mijloace de transport noi se bifează căsuța corespunzătoare de pe formularul respectiv.

1. 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;
- persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA conform art. 153¹ din Codul fiscal completează codul de înregistrare în scopuri de TVA;
- 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.

Prima căsuță este rezervată atributului "RO" și se completează numai de către persoanele înregistrate în scopuri de TVA conform art. 153¹ din Codul fiscal.

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

Casetă "Domiciliul fiscal" se completează cu datele privind adresa domiciliului fiscal al contribuabilului.

Casetă "Persoane care nu sunt înregistrate în scopuri de TVA" se bifează de către persoanele care nu sunt înregistrate în scopuri de TVA conform art. 153¹ din Codul fiscal.

Casetă "Persoane care sunt înregistrate conform art. 153¹ din Codul fiscal" se bifează de către persoanele impozabile și persoanele juridice neimpozabile înregistrate în scopuri de TVA, conform art. 153¹ din Codul fiscal.

2. Secțiunea "Date privind obligația de plată"

În coloana 1 din cele 4 secțiuni "Document/număr/data" se înscriu numărul și data facturii primite de către beneficiarul operațiunilor respective sau, după caz, numărul și data autofacturii emise de către beneficiari, potrivit prevederilor art. 155¹ alin. (1) sau (2) din Codul fiscal.

În coloana 2 din cele 4 secțiuni "Valoare în valută" se înscrie valoarea în valută consemnată în documentul înscris în coloana 1.

În coloana 3 din cele 4 secțiuni "Tip valută" se menționează tipul valutei (de exemplu: USD, euro etc.) în care este exprimată valoarea din documentul înscris în coloana 1.

În coloana 4 din cele 4 secțiuni "Curs de schimb" se completează ultimul curs de schimb comunicat de Banca Națională a României sau cursul de schimb utilizat de banca prin care se efectuează decontările, din data la care intervine exigibilitatea taxei pentru operațiunile declarate.

În coloana 5 din cele 4 secțiuni "Baza de impozitare" se calculează coloana 2 x coloana 4.

În coloana 6 din cele 4 secțiuni "TVA datorat" se calculează coloana 5 x cota de TVA.

În secțiunea 4.1 se preiau din secțiunea 4 doar achizițiile de servicii intracomunitare, pentru care beneficiarul este obligat la plata taxei pe valoarea adăugată conform art. 150 alin. (2) din Codul fiscal.

3. Câmpul "Nr. de evidență a plății" nu se completează, în condițiile prevăzute de Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.235/2006 privind suspendarea și modificarea unor ordine ale ministrului finanțelor publice în domeniul administrării fiscale, cu modificările ulterioare, și de Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3.421/2009 pentru prorogarea termenului prevăzut de Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.235/2006 privind suspendarea și modificarea unor ordine ale ministrului finanțelor publice în domeniul activității fiscale.

ANEXA 3

CARACTERISTICILE DE TIPĂRIRE,

modul de difuzare, de utilizare și păstrare ale formularului (301) "Decont special de taxă pe valoarea adăugată"

Denumirea formularului: Decont special de taxă pe valoarea adăugată

Codul MFP: 14.13.01.02/s

Formatul: A4/t1

Caracteristicile de tipărire:

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

Se difuzează: gratuit.

Se utilizează la: declararea taxei pe valoarea adăugată.

Se întocmește de: persoanele prevăzute la art. 156³ alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Circulă:

- în format electronic, la organul fiscal în a cărui rază teritorială persoana impozabilă 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.