

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

ORDIN NR.35

pentru aprobarea modelului și conținutului formularului (300) "Decont de taxă pe valoarea adăugată"

publicat în Monitorul Oficial nr. 62 din 25.01.2007

În temeiul art. 11 alin. (5) din Hotărârea Guvernului nr. 208/2005 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor Publice și a Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările și completările ulterioare,

în temeiul art. 156² din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și al art. 196 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicat, cu modificările și completările ulterioare,

Ministrul finanțelor publice emite următorul

ORDIN

Art.1. - Se aprobă modelul și conținutul formularului (300) "Decont de taxă pe valoarea adăugată", cod MF:14.13.01.02, 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 a formularului prevăzut la art.1 sunt stabilite în Anexa nr. 3.

Art.4. - Anexele nr. 1, 2 și 3 fac parte integrantă din prezentul ordin.

Art.5. – Decontul de taxă pe valoarea adăugată, prevăzut la art.1 se utilizează începând cu declararea obligațiilor fiscale aferente lunii ianuarie 2007.

Art.6. – Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Art.7. - Direcția generală de gestiune a impozitelor și contribuțiilor și Direcția generală de reglementare a colectării creanțelor bugetare din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, Direcția generală de legislație impozite indirecte și Direcția generală a tehnologiei informației din cadrul Ministerului Finanțelor Publice, Direcția generală de administrare a marilor contribuabili, precum și direcțiile generale ale finanțelor publice județene și a municipiului București vor lua măsuri pentru ducerea la îndeplinire a prevederilor prezentului ordin.

Emis la București, la data: 12.01.2007

MINISTRUL FINANTELOR PUBLICE,

SEBASTIAN TEODOR GHEORGHE VLĂDESCU

300**DECONT
DE TAXĂ PE VALOAREA ADĂUGATĂ**Ministerul Finanțelor Publice
Agenția Națională
de Administrare Fiscală
 Perioada de raportare (luna/trimestru/semestru/an)
 Anul
DATE DE IDENTIFICARE A PERSOANEI IMPOZABILE

Cod de identificare fiscală	RO					
Denumire						
Domiciliu fiscal						
Județ		Localitate		Sector		
Strada		Cod poștal		Număr		
Bloc		Scara		Etaj	Ap	
Telefon		Fax		Email		
Cont bancar						
Banca		Cont				

PRO RATA DE DEDUCERE %

TAXA PE VALOAREA ADAUGATA COLECTATA			- lei -	
Denumire indicatori	Valoare	TVA		
COMERȚ INTRACOMUNITAR ȘI IN AFARA UE				
1	Livrări intracomunitare de bunuri, scutite conform art. 143 alin.(2) lit.a) și d) din Codul fiscal			
2	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 conform art. 143 alin.(2) lit.b) și c) din Codul fiscal			
3	Achiziții intracomunitare de bunuri pentru care cumpărătorul este obligat la plata TVA (taxare inversă)			
4	Bunuri și servicii achiziționate pentru care cumpărătorul este obligat la plata TVA (taxare inversă)			
5	SUB-TOTAL (rd.1+rd.2+rd.3+rd.4)			
LIVRĂRI DE BUNURI ÎN INTERIORUL ȚĂRII ȘI EXPORTURI				
6	Livrări de bunuri și prestări de servicii taxabile cota 19%			
7	Livrări de bunuri și prestări de servicii taxabile cota 9%			
8	Livrări de bunuri și prestări de servicii scutite cu drept de deducere și alte operațiuni care dau drept de deducere			
9	Livrări de bunuri și prestări de servicii scutite fără drept de deducere			
10	SUB-TOTAL (rd.6+rd.7+rd.8+rd.9)			
11	Regularizări taxă colectată			
12	Total taxă colectată (rd.5+rd.10+rd.11)			

TAXA PE VALOAREA ADAUGATĂ DEDUCTIBILĂ			- lei -	
Denumire indicatori	Valoare	TVA		
ACHIZIȚII INTRACOMUNITARE DE BUNURI ȘI ALTE ACHIZIȚII IMPOZABILE ÎN ROMÂNIA				
13	Achiziții intracomunitare de bunuri destinate revânzării			
14	Achiziții intracomunitare de bunuri pentru nevoile firmei			
15	Bunuri și servicii achiziționate, pentru care cumpărătorul este obligat la plata TVA			
16	SUB-TOTAL TAXĂ DEDUCTIBILĂ(rd.13+rd.14+rd.15)			
17	TAXĂ DEDUSĂ CONFORM ART. 145 SAU 147			

ACHIZIȚII DE BUNURI ÎN INTERIORUL ȚĂRII ȘI IMPORTURI, ACHIZIȚII INTRACOMUNITARE SCUTITE SAU NEIMPOZABILE			
18	Achiziții de bunuri taxabile cu cota de 19% destinate revânzării		
19	Achiziții de bunuri taxabile cu cota de 9% destinate revânzării		
20	Achiziții de bunuri scutite de taxa sau neimpozabile		
21	Achiziții de bunuri de capital cu cota de 19%		
22	Achiziții de bunuri și prestări de servicii pentru nevoile firmei cu cota 19%		
23	Achiziții de bunuri și prestări de servicii pentru nevoile firmei cu cota 9%		
24	SUB-TOTAL TAXĂ DEDUCTIBILĂ (rd.18+rd.19+rd.20+rd.21+rd.22+rd.23)		
25	TAXĂ DEDUSĂ CONFORM ART. 145 SAU 147		
26	TVA efectiv restituită cumpărătorilor străini, inclusiv comisionul unităților autorizate		
27	Regularizări taxă dedusă		
28	Ajustări la finele anului conform pro-rata / ajustări pentru bunurile de capital		
29	TOTAL TAXĂ DEDUSĂ (rd.17+rd.25+rd.26+rd.27+rd.28)		

REGULARIZARI CONFORM ART. 147³ DIN CODUL FISCAL		- lei -
Denumire indicatori	TVA	
30	Suma negativa a TVA în perioada de raportare (rd.29-rd. 12)	
31	Taxa de plată în perioada de raportare (rd.12-rd.29)	
32	Soldul TVA de plată din decontul perioadei fiscale precedente (rd.36 din decontul precedent) neachitată până la data depunerii decontului de TVA	
33	TVA de plată cumulat (rd.31+rd.32)	
34	Soldul sumei negative a taxei pe valoarea adăugată reportată din perioada precedentă pentru care nu s-a solicitat rambursare (rd.37 din decontul lunii precedente)	
35	Suma negativă a TVA cumulată (rd.30+rd.34)	
36	Sold TVA de plată la sfârșitul perioadei de raportare (rd.33-rd.35)	
37	Soldul sumei negative de TVA la sfârșitul perioadei de raportare (rd.35-rd.33)	

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

Solicitați rambursarea soldului sumei negative de TVA ? Da Nu

Nr. de evidenta 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 aceasta declarație sunt corecte și complete.

Nume, prenume		Semnătura și ștampila
Funcție		

Loc rezervat organului fiscal

Număr de înregistrare		Data înregistrării	
-----------------------	--	--------------------	--

INSTRUCȚIUNI
pentru completarea formularului
"Decont de taxă pe valoarea adăugată"

Formularul "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.

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 "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 Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;

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 Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;

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

Formularul "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 SEN, de către marii contribuabili.

Formatul electronic, 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:

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

Formatul electronic al formularului "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 dispoziția persoanelor impozabile, gratuit, 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 lor 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 plata.

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 Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Se înscrie cu cifre arabe numărul perioadei de raportare (de exemplu: 01 pentru ianuarie, 03 pentru trimestrul I, 06 pentru semestrul 1, 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, conform art. 125¹ alin. (2) lit. b), și sunt înregistrate în scopuri de taxă pe valoarea adăugată în România potrivit art.153 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, 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 Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

SECȚIUNEA "TAXA PE VALOAREA ADAUGATĂ 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 ulterioare de bunuri efectuate în cadrul unei operațiuni triunghiulare în statul membru de sosire al bunurilor, prevăzute la art. 132¹ alin.(5) lit.b) din Codul fiscal, pentru care exigibilitatea taxei intervine în perioada de raportare^{*}). Nu se înscriu sumele din facturile pentru încasări de avansuri parțiale pentru livrări intracomunitare de bunuri, scutite.

Rândul 2 - 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^{*}). Nu

se înscriu sumele din facturile pentru încasări de avansuri parțiale pentru livrări intracomunitare de bunuri, scutite.

Rândul 3 - 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 triunghiulare pentru care acesta este obligat la plata taxei conform art. 150 alin.(1) lit.e) din Codul fiscal, și taxa pe valoarea adăugată aferentă. Se înscriu numai informațiile referitoare la operațiunile pentru care exigibilitatea taxei intervine în perioada de raportare^{*)}. Nu se înscriu sumele din facturile primite pentru plăți de avansuri parțiale pentru achiziții intracomunitare de bunuri.

Rândul 4 - se înscriu informațiile preluate din jurnalul de cumpărări^{**}) privind baza de impozitare și taxa pe valoarea adăugată aferentă pentru achizițiile de bunuri și servicii pentru care se aplică măsurile de simplificare prevăzute la art. 160 din Codul fiscal, pentru achizițiile de bunuri și servicii pentru care beneficiarul datorează TVA conform art. 150 alin.(1) lit. b)-d) și f)-g) și pentru importurile de bunuri cărora le sunt aplicabile prevederile art. 157 alin.(4) și (5) din Codul fiscal;

Rândul 6 - se înscriu informațiile preluate din jurnalul de vânzări^{**}) privind:

- baza de impozitare și taxa pe valoarea adăugată colectată pentru livrările de bunuri/prestările de servicii taxabile cu cota de 19% ;

- baza de impozitare și taxa pe valoarea adăugată colectată pentru operațiunile supuse regimurilor speciale de taxă pe valoarea adăugată, cărora le este aplicabilă cota de 19%, determinate pe baza situațiilor de calcul întocmite în acest scop;

Rândul 7 - se înscriu informațiile preluate din jurnalul de vânzări^{**}) privind:

- baza de impozitare și taxa pe valoarea adăugată colectată pentru livrările de bunuri/prestările de servicii taxabile cu cota de 9% ;

Rândul 8 - se înscriu:

- informațiile preluate din jurnalul de vânzări^{**}) privind baza de impozitare pentru livrările de bunuri/prestările de servicii scutite cu drept de deducere, prevăzute la art. 143 alin.(1), 144 și 144¹ din Codul fiscal;

- informațiile preluate din jurnalul de vânzări privind 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 Comunității 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;

- informațiile preluate din jurnalul de vânzări^{**}) privind baza de impozitare pentru operațiuni neimpozabile prevăzute la art. 128 alin.(7) și (8) și art. 129 alin.(5) și (7) din Codul fiscal care dau drept de deducere în condițiile prevăzute la art. 145 din Codul fiscal;

- informațiile preluate de către furnizori/prestatori din jurnalul de vânzări^{**}), privind baza de impunere pentru livrările/prestările efectuate pentru care se vor aplica măsurile de simplificare prevăzute la art.160 din Codul Fiscal.

Rândul 9 - 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 11 - se evidențiază sumele rezultate din corectarea datelor de la rd. 1 - 4 și rd. 6 - 9 din deconturile anterioare, precum și orice alte sume rezultate din regularizări prevăzute de legislația în vigoare;

SECȚIUNEA "TAXA PE VALOAREA ADAUGATĂ DEDUCTIBILĂ"

Rândul 13 - se înscriu de către beneficiari informațiile din jurnalul de cumpărări^{**}) privind baza de impozitare și taxa pe valoarea adăugată deductibilă, aferentă achizițiilor intracomunitare de bunuri, taxabile în România și achizițiilor de bunuri efectuate de către beneficiarul unei livrări ulterioare efectuate în cadrul unei operațiuni triunghiulare pentru care acesta este obligat la plata taxei conform art. 150 alin.(1) lit.e), destinate revânzării. Se înscriu numai informațiile referitoare la operațiunile pentru care exigibilitatea taxei intervine în perioada

de raportare^{*)}. Nu se înscriu sumele din facturile primite pentru plăți de avansuri parțiale pentru achiziții intracomunitare de bunuri.

Rândul 14 - se înscriu informațiile din jurnalul de cumpărări^{**)} privind baza de impozitare și taxa pe valoarea adăugată deductibilă aferentă achizițiilor intracomunitare de bunuri pentru nevoile firmei, taxabile în România precum și achizițiilor de bunuri pentru nevoile firmei, efectuate de către beneficiarul unei livrări ulterioare în cadrul unei operațiuni triumphiulare pentru care acesta este obligat la plata taxei conform art.150 alin.(1) lit.(e) din Codul fiscal. Se înscriu numai informațiile referitoare la operațiunile pentru care exigibilitatea taxei intervine în perioada de raportare^{*)}. Nu se înscriu sumele din facturile primite pentru plăți de avansuri parțiale pentru achiziții intracomunitare de bunuri.

Rândul 15 - se înscriu informațiile din jurnalul de cumpărări^{**)} privind baza de impozitare și taxa pe valoarea adăugată deductibilă pentru achizițiile de bunuri și servicii pentru care se aplică măsurile de simplificare prevăzute la art. 160 din Codul fiscal, pentru achizițiile de bunuri și servicii pentru care beneficiarul datorează TVA conform art. 150 alin.(1) lit. b) – d) și f)- g) din Codul fiscal;

Rândul 17 - se înscrie taxa pe valoarea adăugată efectiv dedusă pentru achizițiile prevăzute la rd. 13-15:

- conform art. 145 în cazul persoanelor care au drept de deducere integral;
- conform art. 147 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-rată, iar taxa aferentă achizițiilor destinate realizării operațiunilor care nu dau drept de deducere nu se preia în acest rând.

Rândul 18 - se înscriu informațiile din jurnalul de cumpărări^{**)} privind baza de impozitare și taxa pe valoarea adăugată deductibilă aferentă achizițiilor din țară sau din import de bunuri taxabile cu cota de 19% destinate revânzării;

Rândul 19 - se înscriu informațiile din jurnalul de cumpărări^{**)} privind baza de impozitare și taxa pe valoarea adăugată deductibilă aferentă achizițiilor din țară sau din import de bunuri taxabile cu cota de 9% destinate revânzării;

Rândul 20 - se înscriu informațiile din jurnalul de cumpărări^{*)} privind:

- contravaloarea achizițiilor de bunuri a căror livrare a fost scutită de taxa, neimpozabilă sau supusă unui regim special de taxa, atât cele destinate revânzării, cât și cele pentru nevoile firmei;

- contravaloarea achizițiilor de bunuri de capital a căror livrare a fost scutită de taxa, neimpozabilă sau supusă unui regim special de taxa;

- contravaloarea achizițiilor intracomunitare scutite de taxa sau neimpozabile."

Rândul 21 - se înscriu informațiile din jurnalul de cumpărări^{**)} privind baza de impozitare și taxa pe valoarea adăugată deductibilă pentru achizițiile de bunuri de capital prevăzute la art. 149 din Codul fiscal;

Rândul 22 - se înscriu informațiile din jurnalul de cumpărări^{**)} privind baza de impozitare și taxa pe valoarea adăugată deductibilă aferentă achizițiilor, din țară sau din import, de bunuri taxabile cu cota de 19%, destinate pentru nevoile firmei;

Rândul 23 - se înscriu informațiile din jurnalul de cumpărări^{**)} privind baza de impozitare și taxa pe valoarea adăugată deductibilă aferentă achizițiilor, din țară sau din import, de bunuri taxabile cu cota de 9%, destinate pentru nevoile firmei;

Rândul 25 - se înscrie taxa pe valoarea adăugată efectiv dedusă pentru achizițiile prevăzute la rd. 18-23;

- conform art. 145 în cazul persoanelor care au drept de deducere integral;
- conform art. 147 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-rată, iar taxa aferentă achizițiilor destinate realizării operațiunilor care nu dau drept de deducere nu se preia în acest rând.

Rândul 26 - se înscriu sumele reprezentând taxa pe valoarea adăugată efectiv restituită, în baza art. 143 alin.(1) lit.b), cumpărătorilor – persoane fizice care nu sunt stabiliți în România, de către persoanele impozabile autorizate sa desfășoare activitatea de restituire, inclusiv comisionul perceput pentru activitatea de restituire a taxei pe valoarea adăugată cumpărătorilor străini.

Rândul 27 - se evidențiază sumele rezultate din corectarea datelor din rd. 13 - 15 și rd. 18 - 23 din deconturile anterioare depuse la organele fiscale, precum și orice alte regularizări de sume prevăzute de legislația în vigoare.

Rândul 28 - se înscriu diferențele de taxă pe valoarea adăugată rezultate ca urmare a ajustării anuale pe bază de pro-rată 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 din Codul fiscal, cu semnul plus sau minus, după caz;

SECȚIUNEA "REGULARIZĂRI CONFORM ART. 147³ DIN CODUL FISCAL "

Rândul 32 - se preia suma prevăzută la rândul 36 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 în anul 2007, se preia suma prevăzută la rândul 26 din decontul perioadei precedente, din care se scad sumele achitate.

Rândul 34 - se preia suma prevăzută la rândul 37 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 în anul 2007, se preia suma prevăzută la rândul 27 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 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 intervine:

- în a cincisprezecea zi a lunii următoare celei în care a avut loc faptul generator, respectiv a livrării; sau
- dacă a fost emisă o factură pentru livrarea respectivă către persoana care cumpără bunurile, cu excepția 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 livrări intracomunitare, cât și pentru achizițiile intracomunitare.

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
<u>Livrare intracomunitară, scutită de TVA</u>	<u>Achiziție intracomunitară, supusă TVA</u>
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	Achiziția intracomunitară se evidențiază în decontul de TVA pentru luna iulie 2007 sau pentru trimestrul III al anului 2007, precum și în declarația recapitulativă

III al anului 2007	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 2007 sau pentru trimestrul doi 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 admite întocmirea și depunerea de deconturi rectificative pentru corectarea datelor din deconturile anterioare.

**) Prin „jurnale de vânzări”, „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 vânzare și cumpărare, utilizarea acestor modele de către persoanele impozabile fiind opțională.

ANEXA 3

Caracteristicile de tipărire, modul de difuzare, utilizare și păstrare a Decontului de taxă pe valoarea adăugată

Denumire formular: Decont de taxă pe valoarea adăugată

Cod MF: 14.13.01.02

Format: A4/t1

Caracteristici 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 operațiunilor din sfera TVA

Se întocmește de: persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA

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

- în format hârtie, în 2 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 de hârtie, la dosarul fiscal al contribuabilului.