

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**ORDIN NR. 36**

pentru aprobarea modelului și conținutului formularului (301) "Decont special 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.156³ 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, republicată, cu modificările și completările ulterioare,

Ministrul finanțelor publice emite următorul

ORDIN

Art.1. - Se aprobă modelul și conținutul formularului "Decont special de taxă pe valoarea adăugată" cod MF 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, 2 și 3 fac parte integrantă din prezentul ordin.

Art.5. - Decontul special de TVA, prevăzut la art.1 se utilizează începând cu declararea obligațiilor fiscale aferente lunii ianuarie 2007.

Art.6. - 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.

Art.7. - Prezentul ordin va fi publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Emis la București, la data 12.01.2007.

MINISTRUL FINANTELOR PUBLICE,

SEBASTIAN TEODOR GHEORGHE VLĂDESCU

TOTAL						

4. Achiziții intracomunitare de produse accizabile						- lei -
Nr. Crt.	Document Număr/Data	Valoare in 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 aceasta declarație sunt corecte și complete.

Nume, prenume	<input type="text"/>	Semnătura și ștampila
Funcție	<input type="text"/>	

Loc rezervat organului fiscal

Număr de înregistrare	<input type="text"/>	Data înregistrării	<input type="text"/>
-----------------------	----------------------	--------------------	----------------------

Cod MF : 14.13.01.02/s

INSTRUCȚIUNI de completare a formularului "Decont special de taxă pe valoarea adăugată"

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

Secțiunea 1. „Achiziții intracomunitare - altele decât mijloacele de transport noi și produsele accizabile” se completează numai de către persoanele înregistrate conform art. 153¹ din Codul fiscal, dar neînregistrate conform art. 153 din Codul fiscal.

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 sau supuse regimului special de scutire pentru întreprinderile mici prevăzut la art. 152 din Codul fiscal), 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 Codul fiscal;
- persoanele juridice neimpozabile care sunt înregistrate în scopuri de TVA conform art. 153¹ din Codul fiscal.

La această secțiune persoanele mai sus menționate declară achizițiile intracomunitare, altele decât achizițiile intracomunitare de mijloace de transport noi sau de produse accizabile, precum și achizițiile efectuate în cadrul unei operațiuni triumphiulare pentru care sunt obligate la plata taxei conform art. 150 alin.(1) lit.e) din Codul fiscal, pentru care exigibilitatea taxei intervine în perioada de raportare^{*}). *Nu se înscriu facturile primite pentru plăți de avansuri parțiale pentru achiziții intracomunitare de bunuri.*

Secțiunea 2. “Operațiuni prevăzute la art. 150 alin.(1) lit. b) - d) și f) - g) din Codul fiscal” se completează de către:

- persoanele obligate la plata taxei conform art. 150 alin. (1) lit.b) din Codul fiscal, respectiv de către persoanele impozabile neînregistrate conform art. 153 din Codul fiscal, indiferent dacă sunt sau nu înregistrate conform art. 153¹ din Codul fiscal, care beneficiază de serviciile prevăzute la art. 133 alin. (2) lit. g) din Codul fiscal, dacă aceste servicii sunt prestate de o persoană impozabilă care nu este stabilită în România, chiar dacă este înregistrată în scopuri de TVA în România conform art. 153 alin.(4) din Codul fiscal;
- persoanele obligate la plata taxei conform art. 150 alin. (1) lit.c) din Codul fiscal, respectiv de către persoanele impozabile neînregistrate conform art.153 din Codul fiscal și persoanele juridice neimpozabile, înregistrate conform art. 153¹ din Codul fiscal, care beneficiază de serviciile prevăzute la art. 133 alin. (2) lit. c) - f), h)2. și i) din Codul fiscal, dacă aceste servicii sunt prestate de o persoană impozabilă care nu este stabilită în România, chiar dacă este înregistrată în scopuri de TVA în România, conform art. 153 alin.(4) din Codul fiscal;
- persoanele obligate la plata taxei conform art. 150 alin. (1) lit.d) din Codul fiscal, respectiv de către persoanele impozabile neînregistrate conform art. 153 din Codul fiscal și persoanele juridice neimpozabile, înregistrate conform art. 153¹ din Codul fiscal, care au calitatea de beneficiari ai livrărilor de gaze naturale sau energie electrică în condițiile prevăzute la art. 132 alin. (1) lit. e) sau f) din Codul fiscal, dacă aceste livrări sunt realizate de o persoană impozabilă care nu este stabilită în România, chiar dacă este înregistrată în scopuri de TVA în România conform art. 153 alin.(4) din Codul fiscal;
- persoanele obligate la plata taxei conform art. 150 alin. (1) lit.f) din Codul fiscal, respectiv de către persoanele impozabile neînregistrate conform art. 153 din Codul fiscal și persoanele juridice neimpozabile, indiferent dacă sunt sau nu înregistrate conform art. 153¹ din Codul fiscal, care încheie regimurile sau situațiile prevăzute la art. 144 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal, sau din cauza căreia bunurile ies din regimurile sau situațiile prevăzute la art. 144, alin. (1) lit. a) din Codul fiscal, cu excepția situației în care are loc un import de bunuri sau o achiziție intracomunitară;
- persoanele obligate la plata taxei conform art. 150 alin. (1) lit.g) din Codul fiscal, respectiv de către persoanele impozabile neînregistrate conform art. 153 din Codul fiscal și

persoanele juridice neimpozabile, indiferent dacă sunt sau nu înregistrate conform art. 153¹ din Codul fiscal, care sunt beneficiare ale unei livrări de bunuri sau prestări de servicii care au loc în România conform art. 132 sau 133 din Codul fiscal, altele decât cele prevăzute la art. 150 alin.(1) lit. b) – e) din Codul fiscal, dacă sunt realizate de o persoană impozabilă care nu este stabilită în România și care nu este înregistrată în România conform art. 153 din Codul fiscal.

Secțiunea 3. “Achiziții intracomunitare de mijloace de transport noi” se completează de către persoanele care nu sunt înregistrate conform art. 153 din Codul fiscal, indiferent dacă sunt sau nu înregistrate conform art. 153¹ din Codul fiscal, care efectuează achiziții intracomunitare de mijloace de transport noi, pentru care exigibilitatea taxei intervine în perioada de raportare^{*)}. *Nu se înscriu facturile primite pentru plăți de avansuri parțiale pentru achiziții intracomunitare de bunuri.*

Secțiunea 4. “Achiziții intracomunitare de produse accizabile” se completează de către persoanele impozabile care nu sunt înregistrate conform art. 153 din Codul fiscal și persoanele juridice neimpozabile, indiferent dacă sunt sau nu înregistrate conform art. 153¹ din Codul fiscal, care efectuează achiziții intracomunitare de produse accizabile, pentru care exigibilitatea taxei intervine în perioada de raportare^{*)}. *Nu se înscriu facturile primite pentru plăți de avansuri parțiale pentru achiziții intracomunitare de bunuri.*

II. Depunerea decontului special de taxă pe valoarea adăugată

Decontul special de taxă pe valoarea adăugată se depune la unitatea fiscală în a cărei rază teritorială contribuabilul își are domiciliul fiscal sau este luat în evidență fiscală, după caz.

Decontul special de taxă pe valoarea adăugată se depune până la data de 25 inclusiv, a lunii următoare celei în care ia naștere exigibilitatea operațiunilor.

Decontul special trebuie depus numai pentru perioadele în care ia naștere exigibilitatea taxei.

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 pagina de internet a Ministerului Finanțelor Publice de către contribuabilii eligibili conform reglementărilor de utilizare a serviciului;
- prin SEN.

Formatul electronic, depus pe suport electronic, va fi însoțit de formularul editat de contribuabil 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 contribuabil.

Formatul electronic al decontului special 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 contribuabililor, gratuit, de unitățile fiscale sau poate fi descărcat de pe serverul de web al Ministerul 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.

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: 2007).

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.

Secțiunea "Date de identificare a persoanei"

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 identificare atribuit, la înregistrare, de organul fiscal competent;
- - 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, rezervată atributului "RO", se completează numai de către persoanele înregistrate în scopuri de TVA conform art. 153¹ din Codul fiscal.

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

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

Caseta „Persoane care nu sunt înregistrate în scopuri de TVA” se bifează de către persoanele care nu sunt înregistrate în scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal sau 153¹ din Codul fiscal.

Caseta „Persoane care sunt înregistrate conform art. 153¹ din Codul fiscal numai pentru achiziții intracomunitare” 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 înscrie 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) 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.

*) 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 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 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 III al anului 2007	Achiziția intracomunitară se evidențiază în decontul special de TVA pentru luna iulie 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
<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 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 special de TVA pentru luna iunie 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.

CARACTERISTICILE
de tipărire, modul de difuzare, de utilizare și păstrare a formularului
„Decont special de taxă pe valoarea adăugată”

Denumirea formularului: Decont special de taxă pe valoarea adăugată

Codul MF: 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 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 plătitorul de taxă pe valoarea adăugată își are domiciliul;

- 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 pe hârtie, la dosarul fiscal al contribuabilului.