

ORDIN**pentru aprobarea modelului și conținutului formularului (307) „Declarație privind sumele rezultate din ajustarea taxei pe valoarea adăugată, în situația în care beneficiarul transferului de active sau locatarul/utilizatorul activelor corporale fixe achiziționate printr-un contract de leasing nu este persoană înregistrată în scopuri de taxă pe valoarea adăugată”, precum și pentru stabilirea modalității de plată a acestor sume**

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. 5 alin. (4), art. 128 alin. (7), art. 152 alin. (7) și art. 156³ alin. (8) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, al pct. 6 alin. (10) și pct. 61 alin. (9) din Normele metodologice de aplicare a titlului VI din Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, precum 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 (307) „Declarație privind sumele rezultate din ajustarea taxei pe valoarea adăugată, în situația în care beneficiarul transferului de active sau locatarul/utilizatorul activelor corporale fixe achiziționate printr-un contract de leasing nu este persoană înregistrată în scopuri de taxă pe valoarea adăugată”, cod 14.13.01.02/t.a., 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 de arhivare a formularului prevăzut la art. 1 sunt stabilite în anexa nr. 3.

Art. 4. — Suma reprezentând taxa pe valoarea adăugată de plată la bugetul de stat, rezultată ca urmare a ajustărilor conform art. 128 alin. (4), art. 148, 149 sau 161 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, după caz, va fi achitată de beneficiarul transferului de active sau locatarul/utilizatorul activelor corporale fixe achiziționate printr-un contract de leasing, după caz, la bugetul de stat, potrivit reglementărilor legale în vigoare, 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.

Art. 5. — Anexele nr. 1—3 fac parte integrantă din prezentul ordin.

Art. 6. — Referirile la Codul fiscal din cuprinsul prezentului ordin reprezintă trimiteri la titlul VI „Taxa pe valoarea adăugată” din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, iar referirile la normele metodologice reprezintă trimiteri la Normele metodologice de aplicare a titlului VI din Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Art. 7. — La data intrării în vigoare a prezentului ordin se abrogă Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2.691/2010 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului (307) „Declarație privind sumele rezultate din ajustarea taxei pe valoarea adăugată, în situația în care beneficiarul transferului de active nu este persoană înregistrată în scopuri de taxă pe valoarea adăugată”, precum și pentru stabilirea modalității de plată a acestor sume, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 786 din 24 noiembrie 2010.

Art. 8. — Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Art. 9. — 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 vor lua măsuri pentru ducerea la îndeplinire a prevederilor prezentului ordin.


Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală,

Sorin Blejnar

București, 27 septembrie 2011.

Nr. 3.194.

*) Anexa nr. 1 este reprodusă în facsimil.

 Agenția Națională de Administrare Fiscală	Declarație privind sumele rezultate din ajustarea taxei pe valoarea adăugată, în situația în care beneficiarul transferului de active sau locatarul/utilizatorul activelor corporale fixe achiziționate printr-un contract de leasing nu este persoană înregistrată în scopuri de taxă pe valoarea adăugată	307 Nr. de înregistrare ca operator de date cu caracter personal 759
--	--	---

Perioada de raportare	Luna	Anul
-----------------------	------	------

I. FELUL DECLARAȚIEI	
1. Declarație inițială <input type="checkbox"/>	2. Declarație rectificativă <input type="checkbox"/>

II. DATE DE IDENTIFICARE A PERSOANEI IMPOZABILE											
DENUMIRE / NUME, PRENUME											
COD DE IDENTIFICARE FISCALĂ											
DOMICILIUL FISCAL											
JUDEȚ			SECTOR			LOCALITATE					
STRADA						NR.		BLOC		SC.	
ET.		AP.		COD POȘTAL		TELEFON					
FAX						E-MAIL					

III. DATE PRIVIND OBLIGAȚIA DE PLATĂ			
În temeiul art.128 alin.(7), art. 152 alin. (7) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, al pct. 6 alin. (10) și al pct. 61 alin. (9) din Normele metodologice de aplicare a Titlului VI din Codul fiscal, urmare:			
✍ transferului de active ✍ transferului dreptului de proprietate asupra activelor corporale fixe achiziționate printr-un contract de leasing,			
declar că, din ajustarea taxei pe valoarea adăugată, rezultă TVA de plată la bugetul de stat, astfel :			
Denumire/ Nume, prenume cedent/ finanțator	Codul de înregistrare în scopuri de TVA al cedentului/ finanțatorului	Operațiune A/L *)	TVA de plată (lei)
Total			

Sub sancțiunile aplicate faptei de fals în acte publice, declar că datele înscrise în acest formular sunt corecte și complete
--

Numele persoanei care face declarația		Ștampila
Funcția		
Semnătura		

Se completează de personalul organului fiscal											
Organ fiscal											
Număr înregistrare						Data înregistrare					
Numele persoanei care a verificat											

*) se completează :

A - în cazul transferului de active

L - în cazul transferului dreptului de proprietate asupra activelor corporale fixe achiziționate printr-un contract de leasing

Instrucțiuni de completare a formularului (307) „Declarație privind sumele rezultate din ajustarea taxei pe valoarea adăugată, în situația în care beneficiarul transferului de active sau locatarul/utilizatorul activelor corporale fixe achiziționate printr-un contract de leasing nu este persoană înregistrată în scopuri de taxă pe valoarea adăugată”

Declarația privind sumele rezultate din ajustarea taxei pe valoarea adăugată, în situația în care beneficiarul transferului de active sau locatarul/utilizatorul activelor corporale fixe achiziționate printr-un contract de leasing nu este persoană înregistrată în scopuri de taxă 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.

Declarația se depune până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care are loc transferul de active/transferul dreptului de proprietate asupra activelor corporale fixe achiziționate printr-un contract de leasing, la organul fiscal în a cărui rază teritorială persoana impozabilă, beneficiară a transferului de active, sau locatarul/utilizatorul activelor achiziționate printr-un contract de leasing își are domiciliul fiscal sau în a cărui evidență aceasta/acesta se află înregistrat(ă) ca plătitor de impozite și taxe, astfel:

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

Persoanele obligate să depună declarația trebuie să achite, până la data la care au obligația depunerii acestei declarații, în baza prevederilor art. 157 din Codul fiscal, taxa de plată la bugetul de stat, potrivit reglementărilor legale în vigoare, 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 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.

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, 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, respectiv a locatarului/utilizatorului activelor corporale fixe achiziționate printr-un contract de leasing.

2. 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 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, beneficiare a transferului, respectiv locatarul/utilizatorul activelor corporale fixe achiziționate printr-un contract de leasing.

III. Date privind obligația de plată

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

Se declară, de asemenea, suma reprezentând taxa pe valoarea adăugată de plată la bugetul de stat, rezultată ca urmare a ajustărilor conform art. 128 alin. (4), art. 148, 149 sau 161, după caz, din Codul fiscal și pct. 61 alin. (9) din normele metodologice.

În ipoteza în care se declară taxa pe valoarea adăugată rezultată din transferul de active de la mai mulți cedenți, se completează totalul taxei pe valoarea adăugată de plată, în lei.

Suma se declară în lei și se plătește până la data de 25 inclusiv a lunii următoare lunii în care are loc transferul de active sau până la data de 25 a lunii următoare celei în care a intervenit transferul dreptului de proprietate asupra bunurilor achiziționate printr-un contract de leasing.

Caracteristicile de tipărire, modul de difuzare, de utilizare și de arhivare ale formularului (307) „Declarație privind sumele rezultate din ajustarea taxei pe valoarea adăugată, în situația în care beneficiarul transferului de active sau locatarul/utilizatorul activelor corporale fixe achiziționate printr-un contract de leasing nu este persoană înregistrată în scopuri de taxă pe valoarea adăugată”

1. Denumirea formularului: „Declarație privind sumele rezultate din ajustarea taxei pe valoarea adăugată, în situația în care beneficiarul transferului de active sau locatarul/utilizatorul activelor corporale fixe achiziționate printr-un contract de leasing nu este persoană înregistrată în scopuri de taxă pe valoarea adăugată”

2. Cod: 14.13.01.02/t.a.

3. Format: A4/t1

4. Caracteristicile de tipărire:

— pe o singură față;

— se poate utiliza echipament informatic pentru editare.

5. Se utilizează la:

— declararea sumei reprezentând taxa pe valoarea adăugată de plată la bugetul de stat de către persoana impozabilă, neînregistrată în scopuri de TVA, beneficiară a transferului parțial sau total de active, sumă rezultată ca urmare a ajustărilor TVA conform art. 128 alin. (4), art. 148, 149 sau 161, după caz, din Codul fiscal;

— declararea sumei reprezentând taxa pe valoarea adăugată de plată la bugetul de stat de către locatarul/utilizatorul activelor corporale fixe achiziționate printr-un contract de leasing, dacă transferul dreptului de proprietate asupra bunurilor are loc după scoaterea sa din evidența persoanelor înregistrate în scopuri de TVA, conform pct. 61 alin. (9) din normele metodologice.

6. Se întocmește: în două exemplare de către persoanele impozabile neînregistrate în scopuri de TVA, beneficiare ale transferului de active, respectiv de către locatarul/utilizatorul activelor corporale fixe achiziționate printr-un contract de leasing, dacă transferul dreptului de proprietate asupra bunurilor are loc după scoaterea sa din evidența persoanelor înregistrate în scopuri de TVA.

7. Circulă:

— originalul la organul fiscal;

— copia la contribuabil.

8. Se arhivează: la dosarul fiscal al contribuabilului.