

ORDIN nr. 3.775 din 18 iulie 2024

pentru aprobarea modelului și conținutului formularului "Decont precompletat RO e-TVA"

În temeiul art. 11 alin. (3) din Hotărârea Guvernului nr. 520/2013 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările și completările ulterioare, și al art. 2 alin. (2) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 70/2024 privind unele măsuri de implementare și utilizare a decontului precompletat RO e-TVA și valorificarea datelor și informațiilor prin implementarea unui sistem de guvernanță specific, precum și alte măsuri fiscale, cu modificările și completările ulterioare, având în vedere art. 3 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 70/2024 privind unele măsuri de implementare și utilizare a decontului precompletat RO e-TVA și valorificarea datelor și informațiilor prin implementarea unui sistem de guvernanță specific, precum și alte măsuri fiscale, cu modificările și completările ulterioare, precum și avizul conform al Ministerului Finanțelor comunicat prin Adresa nr. 742.059 din 15.07.2024,

președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală emite următorul ordin:

Articolul 1

Se aprobă modelul și conținutul formularului „Decont precompletat RO e-TVA”, prevăzut în anexa care face parte integrantă din prezentul ordin.

Articolul 2

(1) Formularul prevăzut la art. 1 se completează ca urmare a valorificării datelor și informațiilor din Sistemul informatic național RO e-TVA, potrivit dispozițiilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 116/2023 privind unele măsuri pentru gestionarea și evidențierea veniturilor curente ale bugetului public prin implementarea unor proiecte de digitalizare, cu modificările ulterioare.

(2) Decontul precompletat RO e-TVA conține date și informații privind operațiunile economice declarate de către persoanele impozabile și transmise în sistemele informatice ale Ministerului Finanțelor și Agenției Naționale de Administrare Fiscală până la data întocmirii acestuia și nu constituie titlu de creanță în sensul Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Articolul 3

Decontul precompletat RO e-TVA se transmite, pentru fiecare perioadă fiscală de raportare, persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA conform art. 316 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, prin mijloace electronice, în termenul prevăzut de Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 70/2024 privind unele măsuri de implementare și utilizare a decontului precompletat RO e-TVA și valorificarea datelor și informațiilor prin implementarea unui sistem de guvernanță specific, precum și alte măsuri fiscale, cu modificările și completările ulterioare.

Articolul 4

Decontul precompletat RO e-TVA conține informații privind sursele de date utilizate pentru precompletare. Persoanele impozabile pot solicita electronic rapoarte privind datele și informațiile din sursele de date utilizate.

Articolul 5

Persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA conform art. 316 din Legea nr. 227/2015 privind

Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, trebuie să depună, potrivit art. 323 alin. (1) din Codul fiscal, pentru fiecare perioadă fiscală, decontul de taxă pe valoarea adăugată (formular 300), până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care se încheie perioada fiscală respectivă, înscriind corect, complet și cu bună-credință informațiile prevăzute de formular, corespunzătoare situației sale fiscale, potrivit art. 102 alin. (3) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Articolul 6

Decontul precompletat RO e-TVA prevăzut la art. 1 se implementează cu data de 1 august 2024 pentru operațiunile efectuate începând cu data de 1 iulie 2024 de persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA.

Articolul 7

Direcțiile de specialitate din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, Direcția generală de administrare a marilor contribuabili, direcțiile generale regionale ale finanțelor publice și unitățile fiscale subordonate acestora vor lua măsuri pentru ducerea la îndeplinire a prevederilor prezentului ordin.

Articolul 8

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

Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală,

Nicoleta-Mioara Cîrciumaru

București, 18 iulie 2024.

Nr. 3.775.



DECONT PRECOMPLETAT RO e-TVA

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

Decont consolidat de TVA, precompletat pentru reprezentantul grupului fiscal unic, constituit potrivit art.269 alin.(9) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare

DATE DE IDENTIFICARE A PERSOANEI IMPOZABILE

Cod de identificare fiscală	RO					
Denumire						
Domiciliu fiscal						
Județ		Localitate		Sector		
Strada		Cod poștal		Nunăr		
Bloc		Scara		Etaj		
Telefon		Fax		E-mail		

TAXA PE VALOAREA ADĂUGATĂ COLECTATĂ		- lei -	
	Denumire indicatori	Valoare	TVA
COMERȚ INTRACOMUNITAR ȘI ÎN AFARA UE			
1	Livrări intracomunitare de bunuri, scutite conform art. 294 alin.(2) lit.a) și d) din Codul fiscal		
	Surse de date ^{*)} :		
2	Regularizări livrări intracomunitare scutite conform art. 294 alin.(2) lit.a) și d) din Codul fiscal		
	Surse de date ^{*)} :		
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 conform art. 294 alin.(2) lit.b) și c) din Codul fiscal, din care:		
	Surse de date ^{*)} :		
3.1	Prestări de servicii intracomunitare care nu beneficiază de scutire în statul membru în care taxa este datorată		
	Surse de date ^{*)} :		
4	Regularizări privind prestările de servicii intracomunitare care nu beneficiază de scutire în statul membru în care taxa este datorată		
	Surse de date ^{*)} :		
5	Achiziții intracomunitare de bunuri pentru care cumpărătorul este obligat la plata TVA (taxare inversă), din care:		
	Surse de date ^{*)} :		

5.1	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		
	Surse de date ²⁾ :		
6	Regularizări privind achizițiile intracomunitare de bunuri pentru care cumpărătorul este obligat la plata TVA (taxare inversă)		
	Surse de date ²⁾ :		
7	Achiziții de bunuri, altele decât cele de la rd.5 și 6, și achiziții de servicii pentru care beneficiarul din România este obligat la plata TVA (taxare inversă), din care:		
	Surse de date ²⁾ :		
7.1	Achiziții de servicii intracomunitare pentru care beneficiarul este obligat la plata TVA (taxare inversă)		
	Surse de date ²⁾ :		
8	Regularizări privind achizițiile de servicii intracomunitare pentru care beneficiarul este obligat la plata TVA (taxare inversă)		
	Surse de date ²⁾ :		
LIVRĂRI DE BUNURI/PRESTĂRI DE SERVICII ÎN INTERIORUL ȚĂRII ȘI EXPORTURI			
9	Livrări de bunuri și prestări de servicii, taxabile cu cota 19%		
	Surse de date ²⁾ :		
10	Livrări de bunuri și prestări de servicii, taxabile cu cota 9%		
	Surse de date ²⁾ :		
11	Livrări de bunuri și prestări de servicii, taxabile cu cota 5%		
	Surse de date ²⁾ :		
12	Achiziții de bunuri și servicii supuse măsurilor de simplificare pentru care beneficiarul este obligat la plata TVA (taxare inversă), din care:		
	Surse de date ²⁾ :		
12.1	Achiziții de bunuri și servicii, taxabile cu cota 19%		
	Surse de date ²⁾ :		
12.2	Achiziții de bunuri, taxabile cu cota 9%		
	Surse de date ²⁾ :		

12.3	Achiziții de bunuri, taxabile cu cota 5%		
	Surse de date²⁾:		
13	Livrări de bunuri și prestări de servicii supuse măsurilor de simplificare (taxare inversă)		
	Surse de date²⁾:		
14 + 15	Livrări de bunuri și prestări de servicii scutite cu drept de deducere, altele decât cele de la rd. 1-3 și Livrări de bunuri și prestări de servicii scutite fără drept de deducere		
	Surse de date²⁾:		
16	Regularizări taxă colectată		
17	Vânzări intracomunitare de bunuri la distanță și prestări de servicii de telecomunicații, de radiodifuziune și televiziune, precum și servicii furnizate pe cale electronică către persoane neimpozabile dintr-un alt stat membru, pentru care locul livrării/prestării este în România, conform art. 278 ¹ alin. (1) din Codul fiscal		
18	Regularizări privind vânzările intracomunitare de bunuri la distanță și prestările de servicii de telecomunicații, de radiodifuziune și televiziune, precum și servicii furnizate pe cale electronică către persoane neimpozabile dintr-un alt stat membru, conform art. 278 ¹ alin. (1) din Codul fiscal		
19	TOTAL TAXĂ COLECTATĂ (sumă de la rd.1 până la rd.18, cu excepția celor de la rd. 3.1, 5.1, 7.1, 12.1, 12.2, 12.3, 14.1, 14.2)		
TAXA PE VALOAREA ADĂUGATĂ DEDUCTIBILĂ		- lei -	
Denumire indicatori		Valoare	TVA
ACHIZIȚII INTRACOMUNITARE DE BUNURI ȘI ALTE ACHIZIȚII DE BUNURI ȘI SERVICII IMPOZABILE ÎN ROMÂNIA			
20	Achiziții intracomunitare de bunuri pentru care cumpărătorul este obligat la plata TVA (taxare inversă), din care:		
	Surse de date²⁾: <i>Se înscriu aceleași informații precompletate la rd.5</i>		
20.1	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		
	Surse de date²⁾: <i>Se înscriu aceleași informații precompletate la rd.5.1</i>		
21	Regularizări privind achizițiile intracomunitare de bunuri pentru care cumpărătorul este obligat la plata TVA (taxare inversă)		
	Surse de date²⁾: <i>Se înscriu aceleași informații precompletate la rd.6</i>		
22	Achiziții de bunuri, altele decât cele de la rd.20 și 21, și achiziții de servicii pentru care beneficiarul din România este obligat la plata TVA (taxare inversă), din care:		
	Surse de date²⁾:		

	<i>Se înscriu aceleași informații precompletate la rd.7</i>		
22.1	Achiziții de servicii intracomunitare pentru care beneficiarul este obligat la plata TVA (taxare inversă)		
	Surse de date⁹⁾:		
	<i>Se înscriu aceleași informații precompletate la rd.7.1</i>		
23	Regularizări privind achiziții de servicii intracomunitare pentru care beneficiarul din România este obligat la plata TVA (taxare inversă)		
	Surse de date⁹⁾:		
	<i>Se înscriu aceleași informații precompletate la rd.8</i>		
ACHIZIȚII DE BUNURI/SERVICII ÎN INTERIORUL ȚĂRII ȘI IMPORTURI, ACHIZIȚII INTRACOMUNITARE SCUTITE SAU NEIMPOZABILE			
24	Achiziții de bunuri și servicii taxabile cu cota de 19%, altele decât cele de la rd.27		
	Surse de date⁹⁾:		
25	Achiziții de bunuri și servicii, taxabile cu cota de 9%		
	Surse de date⁹⁾:		
26	Achiziții de bunuri și servicii, taxabile cu cota de 5%		
	Surse de date⁹⁾:		
27	Achiziții de bunuri și servicii supuse măsurilor de simplificare pentru care beneficiarul este obligat la plata TVA (taxare inversă), din care:		
	Surse de date⁹⁾:		
	<i>Se înscriu aceleași informații precompletate la rd.12</i>		
27.1	Achiziții de bunuri și servicii, taxabile cu cota 19%		
	Surse de date⁹⁾:		
	<i>Se înscriu aceleași informații precompletate la rd.12.1</i>		
27.2	Achiziții de bunuri, taxabile cu cota 9%		
	Surse de date⁹⁾:		
	<i>Se înscriu aceleași informații precompletate la rd.12.2</i>		
27.3	Achiziții de bunuri, taxabile cu cota 5%		
	Surse de date⁹⁾:		
	<i>Se înscriu aceleași informații precompletate la rd.12.3</i>		
28	Compensația în cotă forfetară pentru achiziții de produse și servicii agricole de la furnizori care aplică regimul special pentru agricultori		
	Surse de date⁹⁾:		
29	Regularizări privind compensația în cotă forfetară		
30	Achiziții de bunuri și servicii scutite de taxă sau neimpozabile, din care :		
	Surse de date⁹⁾:		

30.1	Achiziții de servicii intracomunitare scutite de taxă		
31	TOTAL TAXĂ DEDUCTIBILĂ (sumă de la rd.20 până la rd.29, cu excepția celor de la rd. 20.1, 22.1, 27.1, 27.2, 27.3)		
32	SUBTOTAL TAXĂ DEDUSĂ CONFORM ART. 297 ȘI ART. 298 SAU ART. 300 ȘI ART. 298 DIN CODUL FISCAL ȘI COMPENSAȚIE ÎN COTĂ FORFETARĂ		
33	TVA efectiv restituită cumpărătorilor străini, inclusiv comisionul unităților autorizate		
34	Regularizări taxă dedusă		
35	Ajustări conform pro-rata / ajustări de taxă		
36	TOTAL TAXĂ DEDUSĂ (rd.32+rd.33+rd.34+rd.35)		

**) În funcție de operațiunile efectuate pot fi utilizate următoarele surse de date: Declarație recapitulativă privind livrările/achizițiile/ prestările intracomunitare (390 VIES), Declarație informativă privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național de persoanele înregistrate în scopuri de TVA (394), Informații furnizate de Autoritatea vamală Română, Sistemul informatic național RO e-Case de marcat electronice, Sistemul național privind factura electronică RO e-Factura, Registrul achizițiilor de locuințe cu cota redusă de TVA, Sistemul național RO e-Transport, sistemul informatic național RO e-SAF-T, alte sisteme informatice proprii ale Ministerului Finanțelor.*

NOTĂ:

În funcție de sursele de date identificate, în Decontul precompletat RO e-TVA care se transmite persoanei impozabile pot fi înscrise și unele atenționări privind modul de extragere a informațiilor specifice din anumite surse de date.
