

AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

ORDIN NR. 418

pentru aprobarea modelului și conținutului formularului (311) „Declarație privind taxa pe valoarea adăugată datorată de către persoanele impozabile al căror cod de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată a fost anulat conform art. 153 alin. (9) lit. a) - e) din Codul fiscal”

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

În temeiul art. 11 alin. (1¹) și alin. (1³), al art. 156³ alin. (10) din Legea 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 (311) „Declarație privind taxa pe valoarea adăugată datorată de către persoanele impozabile al căror cod de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată a fost anulat conform art. 153 alin. (9) lit. a) - e) din Codul fiscal”, cod: 14.13.01.02/c.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. – Anexele nr. 1 - 3 fac parte integrantă din prezentul ordin.

Art. 5. – Referirile la Codul fiscal din cuprinsul prezentului ordin reprezintă trimiteri la titlul VI "Taxa pe valoarea adăugată" al Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, 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. 6. – Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Art. 7. – 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.

Emis la București, în data de 19.03.2012

PREȘEDINTE,

SORIN BLEJNAR

 <p>Agencia Națională de Administrare Fiscală</p>	Declarație privind taxa pe valoarea adăugată datorată de către persoanele impozabile al căror cod de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată a fost anulat conform art. 153 alin. (9) lit. a) - e) din Codul fiscal	311 Nr. de înregistrare ca operator de date cu caracter personal 759
---	---	---

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

I. FELUL DECLARAȚIEI1. Declarație inițială 2. Declarație rectificativă **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

Operațiuni efectuate în perioada în care codul de înregistrare în scopuri de TVA a fost anulat	Baza impozabilă - lei -	TVA de plată - lei -
1. Livrări de bunuri și/sau prestări de servicii		
2. Achiziții de bunuri și/sau de servicii pentru care sunt persoană obligată la plata taxei, în condițiile legii		
Total		

Numele persoanei care face declarația												
Funcția												
Semnătura	Ștampila											

Se completează de personalul organului fiscal

Organ fiscal														
Număr înregistrare				Data înregistrare			/			/				
Numele persoanei care a verificat														

Instrucțiuni de completare a formularului (311)

„Declarație privind taxa pe valoarea adăugată datorată de către persoanele impozabile al căror cod de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată a fost anulat conform art.153 alin. (9) lit. a) - e) din Codul fiscal”

„Declarație privind taxa pe valoarea adăugată datorată de către persoanele impozabile al căror cod de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată a fost anulat conform art.153 alin. (9) lit. a) - e) din Codul fiscal”, denumită în continuare declarație, se depune, potrivit art.156³ alin. (10) din Codul fiscal, de către persoanele impozabile al căror cod de înregistrare în scopuri de TVA a fost anulat conform prevederilor art. 153 alin. (9) lit. a) - e) din Codul fiscal și care efectuează în perioada în care nu au cod valid de TVA, livrări de bunuri/prestări de servicii și/sau achiziții de bunuri și/sau de servicii pentru care sunt obligate la plata taxei pe valoarea adăugată.

Declarația se depune până la data de 25, inclusiv, a lunii următoare celei în care a intervenit exigibilitatea taxei pe valoarea adăugată pentru livrările de bunuri/prestările de servicii efectuate și/sau achizițiile de bunuri și/sau de servicii pentru care persoana este obligată la plata taxei.

Declarația se depune la organul fiscal în a cărui rază teritorială persoana impozabilă își are domiciliul fiscal sau în a cărui evidență aceasta se află înregistrată ca plătitor de impozite și taxe, astfel:

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

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 intervenit exigibilitatea taxei pe valoarea adăugată pentru livrările de bunuri/prestările de servicii și/sau achizițiile de bunuri și/sau servicii pentru care persoana impozabilă este obligată la plata taxei, efectuate în perioada în care persoana impozabilă nu are un cod valabil de TVA.

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 și prenume - se înscrie, după caz, denumirea persoanei juridice, asociației sau a entității fără personalitate juridică ori numele și prenumele persoanei fizice, după caz, obligată la plata taxei conform art. 156³ alin. (10) din Codul fiscal.

2. Cod de identificare fiscală – se completează astfel:

- contribuabilii persoane juridice, asocierile și alte entități fără personalitate juridică, cu excepția comercianților, înscriu codul de înregistrare fiscală atribuit de organul fiscal;
- comercianții, persoane fizice și juridice, precum și alte entități care se înregistrează potrivit legii speciale la registrul comerțului, înscriu codul unic de înregistrare atribuit potrivit legii speciale;
- contribuabilii persoane fizice, care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere, cu excepția comercianților, înscriu codul de înregistrare fiscală atribuit de organul fiscal;

- persoanele fizice, altele decât cele de mai sus, 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 al cărei cod de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată a fost anulat conform art.153 alin. (9) lit. a) - e) din Codul fiscal și care a desfășurat în perioada în care aceasta nu are cod valabil de TVA, livrări de bunuri/prestări de servicii și/sau achiziții de bunuri și/sau de servicii pentru care este obligată la plata taxei pe valoarea adăugată.

III. DATE PRIVIND OBLIGAȚIA DE PLATĂ

Operațiuni efectuate în perioada în care codul de înregistrare în scopuri de TVA a fost anulat:

Coloana „Baza impozabilă” - se înscrie baza de impozitare, exclusiv taxa, aferentă tuturor livrărilor de bunuri și/sau prestațiilor de servicii, respectiv baza de impozitare, exclusiv taxa, aferentă tuturor achizițiilor de bunuri și/sau de servicii, pentru care persoana impozabilă este obligată la plata taxei, efectuate în perioada în care codul de înregistrare în scopuri de TVA a fost anulat.

Coloana "Taxa pe valoarea adăugată de plată" - se înscrie suma totală a taxei colectate aferentă livrărilor de bunuri și/sau prestațiilor de servicii, respectiv suma totală a taxei aferentă achizițiilor de bunuri și/sau de servicii pentru care obligația persoanei impozabile la plata taxei a intervenit în perioada în care codul de înregistrare în scopuri de TVA a fost anulat.

Rubrica “ Total” – se înscrie:

- valoarea totală a bazei de impozitare, exclusiv taxa, aferentă tuturor livrărilor de bunuri și/sau prestațiilor de servicii și/sau achizițiilor de bunuri și/sau de servicii, pentru care persoana impozabilă este obligată la plata taxei, efectuate în perioada în care codul de înregistrare în scopuri de TVA a fost anulat.

- valoarea totală a taxei pe valoarea adăugată de plată aferentă livrărilor de bunuri și/sau prestațiilor de servicii, respectiv valoarea totală a taxei pe valoarea adăugată de plată aferentă achizițiilor de bunuri și/sau de servicii efectuate, pentru care persoana impozabilă este obligată la plata taxei.

CARACTERISTICILE

de tipărire, modul de difuzare, de utilizare și de arhivare ale formularului (311) “Declarație privind taxa pe valoarea adăugată datorată de către persoanele impozabile al căror cod de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată a fost anulat conform art.153 alin. (9) lit. a) - e) din Codul fiscal”.

1. Denumirea formularului: “Declarație privind taxa pe valoarea adăugată datorată de către persoanele impozabile al căror cod de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată a fost anulat conform art.153 alin. (9) lit. a) - e) din Codul fiscal”.

2. Cod : 14.13.01.02/c.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 al cărei cod de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată a fost anulat conform art.153 alin. (9) lit. a) - e) din Codul fiscal și care a efectuat, în perioada în care nu are cod valabil de TVA, livrări de bunuri și/sau prestări de servicii, respectiv achiziții de bunuri și/sau de servicii pentru care este obligată la plata taxei pe valoarea adăugată.

6. Se întocmește : în două exemplare, de către persoana impozabilă a cărei cod de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată a fost anulat conform art. 153 alin. (9) lit. a) - e) din Codul fiscal.

7. Circulă:

- originalul la organul fiscal;
- copia la contribuabil.

8. Se arhivează: la dosarul fiscal al contribuabilului