



CINE ARE OBLIGAȚIA DEPUNERII DECLARAȚIILOR 307 și 311 ?

FORMULARUL 307

"Declarație privind sumele rezultate din ajustarea/corecția ajustărilor/regularizarea taxei pe valoarea adăugată" (Ordinul ANAF 793/2016), se depune de către:

1. Beneficiarul transferului de active dacă nu este înregistrat și nici nu se înregistrează în scopuri de TVA ca urmare a transferului, pentru a declara ajustarea TVA-ului dedus de furnizor la achiziția de către acesta a activelor respective.

Termen de depunere: până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care are loc transferul de active

[articolul 270 alineatul (7), articolul 324 alineatul (8) din Codul fiscal; punctul 7 alineatele (8) și (9) din normele metodologice]

2. Locatarul/utilizatorul activelor corporale fixe achiziționate printr-un contract de leasing, dacă transferul dreptului de proprietate asupra bunurilor are loc după anularea la cerere a codului de TVA a acestuia, pentru a declara ajustarea TVA-ului dedus aferent bunurilor de capital și activelor corporale fixe, altele decât cele care sunt considerate bunuri de capital

Termen de depunere: până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care are loc transferul dreptului de proprietate

[punctul 83 alineatul (9) din normele metodologice, articolul 310 alineatul (7) din Codul fiscal]

3. Persoana impozabilă al cărei cod de TVA a fost anulat din oficiu de organul fiscal conform articolului 316 alineatul (11) literele a) - e) sau h) din Codul fiscal, care a efectuat ajustări incorecte sau nu a efectuat ajustările de taxă aferentă bunurilor de capital, potrivit punctului 79 alineatul (14) din norme metodologice;

4. Persoana impozabilă pentru care înregistrarea în scopuri de TVA a fost anulată la cerere conform articolului 316 alineatul (11) litera g) din Codul fiscal, care:

- nu a efectuat ajustările de taxă prevăzute de lege în ultimul decont depus înainte de scoaterea din evidența persoanelor înregistrate în scopuri de TVA sau a efectuat ajustări incorecte, conform art. 270 alin. (4), art. 304, 305 sau 332 din Codul fiscal;

- trebuie să efectueze regularizările/ajustările prevăzute la art. 280 alin. (6) din Codul fiscal și pct. 23 alin. (2) din normele metodologice, la art. 287 din Codul fiscal și pct. 25 alin. (4) din norme, precum și la pct. 67 alin. (12) din norme, pentru operațiuni realizate înainte de anularea înregistrării în scopuri de TVA, astfel:

- pentru solicitarea restituirii TVA colectate rezultată din regularizările/ajustările prevăzute la articolul 280 alineatul (6) din Codul fiscal și punctul 23 alineatul (2) din norme, atunci când au fost emise facturi sau au fost încasate avansuri pentru contravaloarea parțială a livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii taxabile, înainte de anularea codului de TVA, iar livrarea/prestarea are loc după anularea codului de TVA;

- pentru solicitarea restituirii TVA colectate rezultată din ajustările prevăzute la articolul 287 din Codul fiscal și punctul 25 alineatul (4) din norme, pentru operațiuni realizate înainte de anularea codului de TVA;

- pentru exercitarea dreptului de deducere, la data plății, a TVA neachitate aferentă achizițiilor de bunuri efectuate înainte de anularea codului de TVA, rezultată din ajustările prevăzute la **punctul 67 alineatul (12)** din norme, de persoanele impozabile care au efectuat achiziții pe perioada în care au aplicat sistemul TVA la încasare sau al cele care au efectuat achiziții de la persoane impozabile care aplicau sistemul TVA la încasare.

[articolul 324 alineatul (9) din Codul fiscal]

Termen de depunere: până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care a intervenit obligația sau, după caz, dreptul de ajustare/corecție a ajustărilor/regularizare a TVA privind sumele rezultate ca urmare a acestor ajustări/corecții ale ajustărilor/regularizări efectuate.

TVA de plată rezultată se plătește în contul 20.A.10.01.05 "TVA de plată la bugetul de stat, pentru transferul unor active rezultate ca urmare a ajustărilor"

FORMULARUL 311

"Declarație privind taxa pe valoarea adăugată colectată datorată de către persoanele impozabile al căror cod de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată a fost anulat conform art. 316 alin. (11) lit. a) - e), lit. g) sau lit. h) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal" (Ordinul ANAF 188/2018), se depune de către:

1. persoanele impozabile al căror cod de înregistrare în scopuri de TVA a fost anulat, din oficiu, potrivit **articolului 316 alineatul (11) literele a) - e) sau h) din Codul fiscal și care:**

- efectuează, după anularea înregistrării în scopuri de TVA, livrări de bunuri/prestări de servicii și/sau achiziții de bunuri și/sau de servicii pentru care sunt obligate la plata taxei, pentru care există obligația plății TVA colectate potrivit **articolului 11 alineatele (6) și (8)** din Codul fiscal; *[articolul 324 alineatul (10) litera a) din Codul fiscal]*

- se află în situațiile prevăzute la art. 11 alin. (6) și (8) din Codul fiscal, dacă acestea efectuează, după anularea înregistrării în scopuri de TVA, livrări de bunuri prin organele de executare silită; *[articolul 324 alineatul (10) litera a) din Codul fiscal coroborat cu punctul 1104 alineatul (2) din Normele metodologice]*

- au aplicat sistemul TVA la încasare, pentru livrări de bunuri/prestări de servicii efectuate înaintea anulării înregistrării în scopuri de TVA, dar a căror exigibilitate intervine, potrivit sistemului TVA la încasare prevăzut de art. 282 alin. (3) - (8) din Codul fiscal, în perioada în care persoanele impozabile nu au un cod valabil de TVA; *[articolul 324 alineatul (10) litera b) din Codul fiscal]*

Termen de depunere: până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care a intervenit exigibilitatea TVA

2. persoanele impozabile al căror cod de înregistrare în scopuri de TVA a fost anulat, la cerere, potrivit **articolului 316 alineatul (11) litera g) din Codul fiscal >**

- care au aplicat sistemul TVA la încasare și care au efectuat livrări de bunuri/prestări de servicii înainte de anularea înregistrării în scopuri de TVA, dar a căror exigibilitate, potrivit sistemului TVA la încasare prevăzut de art. 282 alineatele (3) - (8) din Codul fiscal, a intervenit în perioada în care persoanele nu au un cod valabil de TVA; *[articolul 324 alineatul (11) din Codul fiscal]*

Termen de depunere: până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care a intervenit exigibilitatea TVA

3 persoanele impozabile care, **după înregistrarea în scopuri de TVA conform articolului 316 alineatul (12) din Codul fiscal >**

- emit facturi de corecție pentru livrările de bunuri/prestările de servicii taxabile efectuate în perioada în care au avut codul de înregistrare în scopuri de TVA anulat, pentru care nu au colectat TVA, dar au emis facturi în acea perioadă; [punctul 5 indice 1 alineatul (2) litera c) din titlul I "Dispoziții generale" din Normele metodologice]
- emit facturi pentru livrările de bunuri/prestările de servicii taxabile efectuate în perioada în care au avut codul de înregistrare în scopuri de TVA anulat, pentru care nu au colectat TVA și nu au emis facturi în acea perioadă [punctul 5 indice 1 alineatul (2) litera d) din titlul I "Dispoziții generale" din Normele metodologice]

Declarația se depune după înregistrarea în scopuri de TVA conform articolului 316 alineatul (12) din Codul fiscal și se completează cu anul și luna în care a intervenit exigibilitatea TVA pe care persoana impozabilă ar fi trebuit să o colecteze în perioada în care a avut codul de înregistrare în scopuri de TVA anulat.

TVA de plată rezultată se plătește în contul 20.A.10.01.01 "TVA încasată pentru operațiuni interne"

Declarațiile 307 și 311 se transmit obligatoriu electronic prin intermediul internetului, pe site-ul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, potrivit Ordinului ANAF 2.326/2017

Baza legală:

- Legea 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;
- Hotărârea Guvernului 1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordinul ANAF 793/2016 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului (307);
- Ordinul ANAF 188/2018 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului (311).

Material informativ elaborat la data de 25.11.2020