



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agencia Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice - Brașov
Serviciul Asistență pentru Contribuabili



Direcția Generală Regională
A Finanțelor Publice Brașov

B-dul. Mihail Kogalniceanu, nr.7
Brașov

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"

Obligația depunerii formularului 311 revine persoanelor impozabile:

1. 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]

- care 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 104 alineatul (2) din Normele metodologice]

- care 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]

2. 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]

3. 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]

Perioada de raportare:

- declarația 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 TVA;
- situațiile prevăzute la **punctul 5 indice 1 alineatul (2) literele c) și d) din titlul I al Normelor metodologice** se completează cu anul și luna în care a intervenit exigibilitatea taxei pe care persoana impozabilă ar fi trebuit să o colecteze în perioada în care a avut codul de înregistrare în scopuri de TVA anulat.

Rectificarea declarației:

Declarația depusă inițial se rectifică prin depunerea unei noi declarații, pe același format, bifând căsuța corespunzătoare de pe formular.

În declarația rectificativă se rectifică obligațiile de plată declarate în orice perioadă de raportare anterioară și se completează toate rubricile formularului cu datele valabile la momentul declarării, indiferent dacă acestea au mai fost declarate.

Depunerea declarației în cazul persoanelor/entităților care și-au încetat existența:

Se face de către succesorii persoanelor/entităților care și-au încetat existența, pentru declararea obligațiilor fiscale aferente perioadelor în care persoana/entitatea a avut calitatea de subiect de drept fiscal.

În această situație se bifează caseta "Declarație depusă potrivit art. 90 alin. (4) din Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare" și se va înscrie codul de identificare fiscală al succesorului. De asemenea, la secțiunea "Date de identificare a persoanei impozabile", la rubrica "cod de identificare fiscală" se înscrie codul de identificare fiscală radiat.

Transmiterea declarației:

obligatoriu electronic, prin intermediul internetului, pe site-ul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, potrivit Ordinului ANAF 2.326/2017.

Baza legală:

- **Ordinul ANAF 188/2018** pentru aprobarea modelului și conținutului formularului (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", publicat în Monitorul Oficial 121 din 8 februarie 2018;
- **Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal**, cu modificările și completările ulterioare;
- **Hotărârea Guvernului 1/2016** pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;
- **Ordinul ANAF 2.326/2017** privind declarațiile fiscale care se transmit obligatoriu prin mijloace electronice sau prin sisteme electronice de transmitere la distanță.

Material informativ elaborat la data de 09.02.2018