

CINE ARE OBLIGAȚIA DEPUNERII DECLARAȚIILOR 307 și 311 ?

CINE ARE OBLIGAȚIA DEPUNERII DECLARAȚIEI 307

"Declarație privind sumele rezultate din ajustarea/corecția ajustărilor/ regularizarea
taxei pe valoarea adăugată" Ordinul ANAF 2223/2013

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, *până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care are loc transferul de active;*

[articolul 128 aliniatul (7), articolul 156³ aliniatul (8) Cod fiscal, punctul 6 aliniatul (7) și (8) norme]

- a se vedea materialul informativ "Transferul de active din perspectiva TVA",

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 conform articolul 149 din Codul fiscal, *până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care are loc transferul dreptului de proprietate;* [punctul 61 aliniatul (9), punctul 54 aliniatul (1) norme]

- a se vedea materialul informativ "Ajustarea TVA dedusă la ieșirea din evidență ca plătitor de TVA la cerere", publicat la secțiunea "Noutati".

3. Persoana impozabilă al cărei cod de TVA anulat din oficiu de organul fiscal conform articolul 153 aliniatul (9) litera a) - e) din Codul fiscal, **pentru a declara ajustările de TVA** prevăzute la articolul 128 aliniatul (4), articolul 148, 149 sau 161 din Codul fiscal nedeclarate în ultimul decont de TVA depus înaintea anulării înregistrării în scopuri de TVA, sau pentru a corecta ajustările incorecte declarate.

[punctul 53 aliniatul (8), punctul 54 aliniatul (6) norme]

- a se vedea materialul informativ "Situații în care organul fiscal anulează din oficiu înregistrarea în scopuri de TVA a persoanei impozabile", la secțiunea "Noutati".

4. Persoana impozabilă al cărei cod de TVA a fost anulat la cerere:

- **pentru a declara ajustările de TVA** prevăzute la articolul 128 aliniatul (4), articolul 148, 149 sau 161 din Codul fiscal nedeclarate în ultimul decont de TVA depus înaintea anulării înregistrării în scopuri de TVA, sau pentru a corecta ajustările incorecte declarate.

[punctul 61 aliniatul 8 din Norme, articolul 156³ aliniatul (9) litera a) Cod fiscal]

- **pentru solicitarea restituirii TVA colectate rezultată din regularizările/ ajustările** prevăzute la articolul 134 aliniatul (5) din Codul fiscal și punctul 15² 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 intervine după anularea codului de TVA.

- a se vedea materialul informativ "Ajustarea TVA dedusă la ieșirea din evidență ca plătitor de TVA la cerere", publicat pe la secțiunea "Noutati".

- **pentru solicitarea restituirii TVA colectate rezultată din ajustările** prevăzute la articolul 138 din Codul fiscal, punctul 16¹ aliniatul (4) și punctul 20 aliniatul (1)

din norme, pentru operațiuni realizate înainte de anularea înregistrării.

- a se vedea materialul informativ "Ajustarea TVA dedusă la ieșirea din evidență ca plătitor de TVA la cerere", publicat la secțiunea "Noutati".

- pentru exercitarea dreptului de deducere, la data plății, a TVA neachitate aferentă achizițiilor de bunuri efectuate înainte de anularea codului de TVA, dar care nu se aflau în stoc la data anulării codului de TVA, rezultată din ajustările prevăzute la punctul 45 aliniatul (14) din norme, de persoanele impozabile care au efectuat achiziții pe perioada în care au aplicat sistemul **TVA la încasare** sau cele care au efectuat achiziții de la persoane impozabile care aplicau sistemul TVA la încasare.

- a se vedea materialul informativ "Ajustarea TVA dedusă la ieșirea din evidență ca plătitor de TVA la cerere", publicat la secțiunea "Noutati".

TVA de plată rezultată se plătește în contul 20.10.01.01.05 "TVA de plată la bugetul de stat, rezultată ca urmare a ajustărilor".

CINE ARE OBLIGAȚIA DEPUNERII DECLARAȚIEI 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 articolul 153 aliniatul (9) litera a) - e), litera g) sau litera h) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal" **Ordinul ANAF 632/2015**

2. Persoana impozabilă al cărei cod de TVA a fost **anulat din oficiu** de organul fiscal conform articolul 153 aliniatul (9) litera a) - e) **sau la cerere** conform articolul 153 aliniatul (9) litera g) și **care a aplicat sistemul TVA la încasare**:

- **pentru a declara TVA care trebuie plătită**, care a fost colectată pentru livrările de bunuri/prestările de servicii efectuate înainte de anularea codului de TVA, dar a căror exigibilitate intervine în perioada începând cu data anulării codului de TVA și până la data reînregistrării în scopuri de TVA, *până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care a intervenit exigibilitatea TVA.*

[articolul 156³ aliniatul (10) litera b), aliniatul (10¹) Cod fiscal, articolul 134 aliniatul (4¹), articolul 134² aliniatul (7) litera b), punctul 16² aliniatul (21) litera b)]

- a se vedea materialul informativ "Ajustarea TVA dedusă la ieșirea din evidență ca plătitor de TVA la cerere" și "Situații în care organul fiscal anulează din oficiu înregistrarea în scopuri de TVA a persoanei impozabile" la secțiunea "Noutati".

TVA-ul de plată rezultată se plătește în contul 20.10.01.01.01 "TVA încasată pentru operațiuni interne".

Material informativ actualizat la data de 28.05.2015.