



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agenția Națională de Administrare Fiscală

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov

Serviciul Asistență pentru Contribuabili



Direcția Generală Regională
a Finanțelor Publice - Brașov

Str. Mihail Kogălniceanu, nr. 7,
Brașov, jud. Brașov

DECONTUL DE TAXĂ PE VALOAREA ADĂUGATĂ - formular 300 -

Decontul de taxă pe valoarea adăugată, formular 300, se depune de persoanele impozabile înregistrate normal în scopuri de TVA. *[articolul 323 din Codul fiscal]*



TERMEN DE DEPUNERE:



● Până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care se încheie perioada fiscală respectivă;

Atunci când termenul se împlinește la 25 decembrie se depune până la data de **21 decembrie**. Dacă data de 21 decembrie este zi nelucrătoare, formularul 300 se depune până în ultima zi lucrătoare anterioară datei de 21 decembrie.

[articolul 323 din Codul fiscal, articolul 155 alin. (2) din Codul de procedură fiscală și Ordinul ANAF 2227/2019]



MODALITATEA DE COMPLETARE ȘI DEPUNERE:



Decontul de TVA se completează cu ajutorul programului de asistență existent pe portalul Agenției Naționale de Administrare Fiscală (ANAF), secțiunea *Asistență contribuabili* sau secțiunea *Declarații electronice*, și se transmite prin mijloace electronice de transmitere la distanță.

[art. 103 din Codul de procedură fiscală, Ordinul ANAF 2326/2017]

Persoanele impozabile care efectuează în perioada de raportare (lună, trimestru, semestru, an) numai operațiuni în interiorul țării pot opta pentru completarea formularului de decont simplificat, prin bifarea căsuței corespunzătoare.

În cazul persoanelor impozabile care și-au **încetat existența**, Decontul de TVA aferent perioadei în care persoana/entitatea a avut calitatea de subiect de drept fiscal se va completa și depune de către **succesori**, bifând rubrica din formular prevăzută pentru această situație. *[Ordinul ANAF 2227/2019, articolul 90 alin. (4) din Codul de procedură fiscală]*

Informațiile care se înscriu în Decontul de TVA se preiau din **jurnalul de vânzări și jurnalul de cumpărări** pe care persoanele impozabile au obligația să le întocmească. *[art. 321 din Codul fiscal și pct. 101 din Normele metodologice]*

ASPECTE privind COMPLETAREA Decontului de TVA:



COMERȚUL INTRACOMUNITAR ȘI ÎN AFARA UNIUNII EUROPENE



LIVRĂRI de bunuri și PRESTĂRI de servicii

- **Livrările intracomunitare de bunuri scutite** se înscriu, după caz, la rândurile 1, respectiv 3 - (baza de impozitare)
- **Livrările de bunuri și prestările de servicii neimpozabile** în România se înscriu la rândul 3 - (baza de impozitare)
- **Prestările de servicii intracomunitare** care **nu beneficiază de scutire în statul membru** în care se datorează TVA, se declară la rândul 3.1 - (baza de impozitare)
- **Exporturile scutite** (livrări de bunuri expediate sau transportate în afara Uniunii Europene de către furnizor sau de altă persoană în contul său) se înscriu la rândul 14 - (baza de impozitare).



ACHIZIȚII de bunuri și servicii

Achizițiile intracomunitare de bunuri:

- **taxabile** în România, pentru care beneficiarul este obligat la plata TVA prin taxare inversă, se înscriu la rândul 5 (TVA colectată) și la rândul 20 (TVA dedusă) și, după caz, la rândurile 5.1, respectiv 20.1. (baza de impozitare și TVA aferentă)
- **scutite** se înscriu la rândul 30 (baza de impozitare)

Achizițiile de servicii intracomunitare:

- pentru care beneficiarul din România este obligat la plata TVA prin taxare inversă se înscriu la rândul 7 (TVA colectată) și rândul 22 (TVA dedusă) și, după caz, la rândurile 7.1, respectiv 22.1. (baza de impozitare și TVA aferentă)
- **scutite** se înscriu la rândul 30 și la rândul 31.1 (baza de impozitare)

Importul de bunuri:

- pentru care s-a obținut Certificatul de amânare de la plata TVA se declară la rândul 7 și rândul 22 (baza de impozitare și TVA aferentă).
- pentru care nu s-a obținut Certificatul de amânare de la plata TVA se declară, în funcție de cota de TVA aplicabilă, la rândurile 24 -26, după caz - (baza de impozitare și TVA).
- scutit de TVA se înscrie la rândul 30 (baza de impozitare)

COMERȚUL ÎN INTERIORUL ȚĂRII



- **Livrările** de bunuri și prestările de servicii **taxabile**, în funcție de cota de TVA aplicabilă, se declară la rândurile 9-11 - (baza de impozitare și TVA)
- **Achizițiile** de bunuri și servicii **taxabile** în funcție de cota de TVA aplicabilă, se declară la rândurile 24-26 - (baza de impozitare și TVA aferentă)
- **Livrările** de bunuri și prestările de servicii supuse **măsurilor de simplificare** (taxare inversă) se declară de **FURNIZOR/PRESTATOR** la rândul 13 - (baza de impozitare)
- **Achizițiile** de bunuri și prestările de servicii supuse **măsurilor de simplificare** (taxare inversă) se declară de **BENEFICIAR** la rândul 12 -TVA colectată și la rândul 27 -TVA deductibilă- (baza de impozitare și TVA aferentă)
- **TVA restituită** de către persoanele impozabile autorizate cumpărătorilor persoane fizice care nu sunt stabilite în Uniunea Europeană, inclusiv comisionul perceput, se înscrie la rândul 33 (coloana TVA) *[articolul 294 alineatul (1) litera b) din Codul fiscal]*

- Diferențele de TVA rezultate ca urmare a ajustării anuale pe bază de **PRO RATA definitivă**, diferențele de TVA rezultate ca urmare a regularizării erorilor constatate ulterior în calculul pro rata definitivă și diferențele de TVA rezultate ca urmare a ajustării taxei deductibile, cu semnul plus sau minus, se înscriu la rândul 35.
[articolul 300 din Codul fiscal și punctul 70 alineatul (5) din normele metodologice]



Datele înscrise incorect în decontul de TVA se pot corecta prin decontul unei perioade fiscale ulterioare și se vor înscrie la rândurile de **REGULARIZĂRI**.

[articolul 323 „Decontul de taxă” din Codul fiscal]

Erorile materiale din Decontul de TVA se corectează la inițiativa organului fiscal sau la solicitarea persoanei impozabile potrivit **Ordinului ANAF 3604/2015**



RAMBURSAREA TVA

Prin decontul de TVA se stabilește soldul taxei de plată sau a soldul sumei negative a taxei.

Solicitarea rambursării soldului sumei negative a TVA din perioada fiscală de raportare, se face prin **bifarea casetei corespunzătoare din decontul de taxă** din perioada fiscală de raportare, decontul fiind și cerere de rambursare.

Soldul sumei negative a TVA se poate reporta în decontul perioadei fiscale următoare. Nu poate fi solicitată rambursarea soldului sumei negative a taxei din perioada fiscală de raportare mai mic de 5.000 lei inclusiv, cu anumite excepții.

[articolul 303 din Codul fiscal, Ordinul ANAF 3699/2015]



DEPUNEREA DECONTULUI ÎN SITUAȚII PARTICULARE:



Schimbarea perioadei fiscale în cazul efectuării unei achiziții intracomunitare de bunuri

Pentru persoanele impozabile care utilizează **trimestrul** ca perioadă fiscală și care efectuează o **achiziție intracomunitară** de bunuri taxabilă în România, perioada fiscală devine **LUNA** și, vor depune primul decont lunar:

- până la data de 25 a celei de-a III-a luni a trimestrului calendaristic, pentru primele 2 luni ale aceluiași trimestru dacă exigibilitatea TVA intervine în a II-a lună a respectivului trimestru.
- până la data de 25 inclusiv a lunii următoare dacă exigibilitatea TVA intervine în prima sau în a III-a lună a trimestrului calendaristic.

[articolul 322 „Perioada fiscală”, din Codul fiscal]



Scoaterea din evidența persoanelor înregistrate în scopuri de TVA:

● Persoanele impozabile care **solicită scoaterea din evidența persoanelor înregistrate în scopuri de TVA:**

- depun ultimul decont de TVA indiferent de perioada fiscală aplicată până la data de 25 a lunii următoare celei în care a fost comunicată decizia de anulare a înregistrării în scopuri de TVA. În ultimul decont de taxă depus, se va evidenția valoarea rezultată ca urmare a efectuării tuturor ajustărilor de taxă.

[articolul 310 alineatul (7), articolul 315¹ alineatul (16) din Codul fiscal]

- Persoanele impozabile al căror **cod de TVA** a fost **anulat din oficiu** de organul fiscal:

- depun ultimul decont de TVA, indiferent de perioada fiscală aplicată, până la data de 25 a lunii următoare celei în care a fost comunicată decizia de anulare a înregistrării în scopuri de TVA. *[articolul 316 alineatul (13) din Codul fiscal]*

Aceste persoane își pot exercita dreptul de **deducere** a TVA pentru achizițiile de bunuri și/sau servicii efectuate în perioada în care codul de înregistrare în scopuri de TVA a fost anulat, după reînregistrarea în scopuri de TVA prin înscrierea taxei în primul **decont** depus după înregistrare sau, după caz, într-un decont ulterior.

[articolul 11 alineatele (6) și (8) din Codul fiscal]

Beneficiarii care au achiziționat bunuri și/sau servicii în perioada în care furnizorul/prestatorul a avut codul de înregistrare în scopuri de TVA anulat își exercită dreptul de **deducere** a TVA pentru achizițiile respective, pe baza facturilor emise de furnizor/prestator, prin înscrierea în primul **decont** depus după reînregistrarea în scopuri de TVA a furnizorului/ prestatorului, sau, după caz, într-un decont ulterior.

[articolul 11 alineatele (7) și (9) din Codul fiscal]

Declarația 300 constituie titlu de creanță și produce efectele juridice ale înștiințării de plată de la data depunerii acesteia, în condițiile legii.

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 nr. 227/2015 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare;
- Ordinul ANAF 2227/2019 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului (300) "Decont de taxă pe valoarea adăugată".
- Ordinul ANAF 3699/2015 pentru aprobarea Procedurii de soluționare a deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare și pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare]
- Ordinul ANAF 3604/2015 pentru aprobarea Instrucțiunilor de corectare a erorilor materiale din deconturile de taxă pe valoarea adăugată
- Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare