



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



Operațiuni impozabile care se declară în decontul special de TVA D301

Cine are obligația să depună decontul special ?

De ce trebuie depus Decontul special de TVA D301?

- pentru declararea unui TVA care trebuie plătit în România

Cine depune Decontul special de TVA 301?

- persoanele care au obligația plății acestui TVA și care nu sunt înregistrate normal în scopuri de TVA conform articolului 316

Prin urmare:

- Decontul special D301 **se depune** de persoanele care **nu sunt înregistrate** și care **nu trebuie să se înregistreze normal în scopuri de TVA** conform articolului 316 din Codul fiscal;
- Decontul special D301 **nu se depune** de persoanele **înregistrate normal în scopuri de TVA** conform articolului 316, acestea declarând **TOATE** operațiunile efectuate în decontul de TVA D300!

O scurtă prezentare a operațiunilor impozabile în România pentru care poate apărea obligația plății TVA

Livrări bunuri/Prestări servicii

Achiziții:

1. Achiziții de bunuri:

- Importuri
- Achiziții intracomunitare

2. Achiziții de servicii din afara țării

O scurtă prezentare a operațiunilor impozabile în România pentru care poate apărea obligația plății TVA

Livrări de bunuri/Prestări de servicii care îndeplinesc cumulativ următoarele condiții:

- a) operațiunile care, în sensul art. 270 - 272, constituie sau sunt asimilate cu o livrare de bunuri sau o prestare de servicii, în sfera taxei, efectuate cu plată;
- b) locul de livrare a bunurilor sau de prestare a serviciilor este considerat a fi în România, în conformitate cu prevederile art. 275 și 278 ;
- c) livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor este realizată de o persoană impozabilă*, astfel cum este definită la art. 269 alin. (1), acționând ca atare;
- d) livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor să rezulte din una dintre activitățile economice** prevăzute la art. 269 alin. (2).

[art. 268 alin. (1) Cod fiscal]

***Persoana impozabilă** - orice persoană care desfășoară, de o manieră independentă și indiferent de loc, activități economice, oricare ar fi scopul sau rezultatul acestor activități.

[art. 269 alin. (1) Cod fiscal]

****Activități economice** - activitățile producătorilor, comercianților sau prestatorilor de servicii, inclusiv activitățile extractive, agricole și activitățile profesiilor liberale sau asimilate acestora precum și exploatarea bunurilor corporale sau necorporale în scopul obținerii de venituri cu caracter de continuitate.

[art. 269 alin. (2) Cod fiscal]

O scurtă prezentare a operațiunilor impozabile în România pentru care poate apărea obligația plății TVA

Achiziții:

Achiziții de bunuri:

2.1. Importuri efectuate de orice persoană;

2.2 Achiziții intracomunitare:

- › de bunuri de la o persoană impozabilă (alta decât întreprindere mică) către o altă persoană impozabilă sau persoană juridică neimpozabilă* (cu unele excepții pe care le prezentăm în slide-urile următoare);
- › de mijloace de transport noi efectuate de orice persoană;
- › de produse accizabile efectuată de o persoană impozabilă sau de o persoană juridică neimpozabilă*.

*Persoana juridică neimpozabilă - instituția publică, organismul internațional de drept public și orice altă persoană juridică, care nu este persoană impozabilă

[art. 268 alin. (2)-(3), art. 278 Cod fiscal]

Achiziții de servicii din afara țării, având locul taxării în România

[art. 268 alin. (2)-(3), art. 278 Cod fiscal]

O scurtă prezentare a operațiunilor impozabile în România pentru care poate apărea obligația plății TVA

Achizițiile intracomunitare de bunuri impozabile în România:

Ce fel de bunuri?

Orice bunuri

Cu excepția:

- mijloacelor de transport noi sau produse accizabile;
- bunurilor pentru care se aplică prevederile vânzărilor la distanță;
- bunurilor care fac obiectul unei instalări sau unui montaj;

Cine este vânzătorul (furnizorul) ?

O persoană impozabilă ce acționează ca atare și care nu este considerată întreprindere mică în statul său membru

Cine este cumpărătorul (beneficiarul) ?

O persoană impozabilă ce acționează ca atare sau o persoană juridică neimpozabilă

[art. 268 alin. (3) Cod fiscal]

O scurtă prezentare a operațiunilor impozabile în România pentru care poate apărea obligația plății TVA

Prin excepție, următoarele achizițiile intracomunitare de bunuri nu sunt impozabile în România:

NR. 1

Nu sunt impozabile achiziții intracomunitare care:

sunt efectuate de o persoană impozabilă care efectuează numai livrări de bunuri sau prestări de servicii pentru care taxa nu este deductibilă (întreprinderi mici, persoanele care desfășoară exclusiv operațiuni scutite fără drept de deducere a TVA precum băncile, societățile de asigurări, organizațiile non-profit, spitalele, etc) sau de o persoană juridică neimpozabilă;

Și

au o valoare totală care nu depășește pe parcursul anului calendaristic curent sau nu a depășit pe parcursul anului calendaristic anterior plafonul de **10.000 euro (34.000 lei)**.

Cei care efectuează achizițiile intracomunitare neimpozabile pot opta pentru taxarea lor cu TVA în România

[art. 268 alin. (4), art. 278 Cod fiscal]

NR.2

Nu sunt impozabile achizițiile intracomunitare de bunuri a căror livrare în România ar fi scutită conform art. 294 alin. (1) lit. h) - n) - livrări nave, aeronave și carburanți pentru acestea, livrări bunuri în favoarea misiunilor diplomatice și oficiilor consulare, a Comisiei Europene, a altor organizații europene și internaționale, în favoarea NATO, etc;

[art. 268 alin. (8) lit. a) Cod fiscal]

O scurtă prezentare a operațiunilor impozabile în România pentru care poate apărea obligația plății TVA

NR. 3

- **Nu este impozabilă** achiziția intracomunitară de bunuri, efectuată în cadrul unei operațiuni triunghiulare, dacă România este al doilea stat membru, al cumpărătorului revânzător (beneficiarul final al livrării ulterioare taxează această achiziție intracomunitară) *[art. 268 alin. (8) lit. b) Cod fiscal]*

NR. 4

- **Nu sunt impozabile** achizițiile intracomunitare de bunuri second-hand, opere de artă, obiecte de colecție și de antichități care au fost taxate în statul membru al furnizorului, conform regimului special, în sensul art. 333 din Directiva 112; *[art. 268 alin. (8) lit. c) Cod fiscal]*

NR. 5

- **Nu este impozabilă** achiziția intracomunitară de bunuri care urmează unei livrări de bunuri aflate în regim vamal suspensiv sau sub o procedură de tranzit intern, dacă pe teritoriul României se încheie aceste regimuri sau această procedură pentru respectivele bunuri.

[art. 268 alin. (8) lit. d) Cod fiscal]

Operațiuni care se declară în decontul special astfel cum sunt structurate în acest formular

Secțiunea 1. Achiziții intracomunitare de bunuri taxabile - altele decât mijloacele de transport noi și produsele accizabile - lei -

Nr.crt.	Document Număr/Data	Valoare în valută	Tip valută	Curs de schimb	Baza de impozitare	TVA de plată
0	1	2	3	4	5	6

Secțiunea 2. Achiziții intracomunitare de mijloace de transport noi - lei -

Nr.crt.	Document Număr/Data	Valoare în valută	Tip valută	Curs de schimb	Baza de impozitare	TVA de plată
0	1	2	3	4	5	6

Secțiunea 3. Achiziții intracomunitare de produse accizabile - lei -

Nr.crt.	Document Număr/Data	Valoare în valută	Tip valută	Curs de schimb	Baza de impozitare	TVA de plată
0	1	2	3	4	5	6

Secțiunea 4. Operațiuni prevăzute la art. 307 alin. (2), (3), (5) și (6) din Codul fiscal -lei

Nr.crt.	Document Număr/Data	Valoare în valută	Tip valută	Curs de schimb	Baza de impozitare	TVA de plată
0	1	2	3	4	5	6

Secțiunea 4.1. Achiziții de servicii intracomunitare, pentru care beneficiarul este obligat la plata TVA conform art. 307 alin. (2) din Codul fiscal -lei

Nr.crt.	Document Număr/Data	Valoare în valută	Tip valută	Curs de schimb	Baza de impozitare	TVA de plată
0	1	2	3	4	5	6

Ce operațiuni se declară în decontul special ?

Obligații ale beneficiarilor AIC:

➤ se înregistreze special în scopuri de TVA conform articolului 317 alineat (1), ÎNAINTEA efectuării achiziției intracomunitare care conduce la depășirea plafonului de 10.000 euro (**34.000 lei**) în anul calendaristic în care are loc achiziția intracomunitară, prin depunerea formularului 010/700;

[art. 317 alin. (1) lit. a) Cod fiscal, Ordinul ANAF 1699/2021]

➤ să depună **D301** și să plătească TVA pentru achizițiile intracomunitare de bunuri efectuate, începând cu achiziția intracomunitară care conduce la depășirea plafonului de 10.000 euro (**34.000 lei**).

[art. 308, art. 324 alin. (1) lit. a) și art. 326 alin. (1) Cod fiscal, pct. 90 alin. (2) norme metodologice - NM]

Beneficiarii vor comunica furnizorului codul special de TVA obținut, vor primi factură fără TVA din statul furnizorului și vor calcula TVA din România prin aplicarea cotei TVA* asupra prețului bunurilor**.

* Cota aplicabilă pentru achiziții intracomunitare de bunuri este cota aplicată pe teritoriul României pentru livrarea aceluiași bun și care este în vigoare la data la care intervine exigibilitatea taxei.

[art. 291 alin. (8) Cod fiscal]

**Baza de impozitare pentru AIC se stabilește pe baza aceluiași elemente utilizate pentru determinarea bazei de impozitare în cazul livrării aceluiași bunuri în interiorul țării.

[art. 288 Cod fiscal]

Ce operațiuni se declară în decontul special ?

Operațiunea:

1. Achiziții intracomunitare de bunuri mai mari de 10.000 euro (34.000 lei)*, altele decât mijloace de transport noi și produse accizabile:

* 10.000 euro = 34.000 lei la cursul de schimb comunicat de BNR la data aderării: 3,3817 lei/euro rotunjit la cifra miilor)
[pct. 3 alin. (5) NM date în aplicarea art. 268 alin. (4) lit. b) Cod fiscal]

Efectuate de beneficiarii „grupul celor 4”:

➤ întreprinderi mici - persoanele impozabile neplătitoare de TVA, a căror cifră de afaceri anuală declarată sau realizată este sub 88.500 euro (300.000 lei);

[art. 310 Cod fiscal]

➤ persoane impozabile neplătitoare de TVA care desfășoară exclusiv operațiuni scutite fără drept de deducere a TVA, de exemplu: băncile, societățile de asigurări, organizațiile non-profit, spitalele;

[art. 292 Cod fiscal]

➤ persoane impozabile care aplică regimul special pentru agricultori.

[art. 315¹ alin. (9), (11), (12) Cod fiscal, pct. 87¹ alin. (6), (7), (9), (11), (12) NM]

➤ persoane juridice neimpozabile, în principal autorități publice ce acționează în această calitate și care nu desfășoară activități supuse TVA;

[art. 269 Cod fiscal]

DACĂ achizițiile intracomunitare de bunuri sunt efectuate de la persoane impozabile care nu sunt considerate întreprinderi mici în statul lor membru.

[art. 268 alin. (3) lit. a), art. 268 alin. (4) - (8) Cod fiscal]

Ce operațiuni se declară în decontul special ?

Operațiunea:

2. Achiziții intracomunitare de bunuri mai mici de 10.000 euro (34.000 lei)* taxabile prin opțiune în România, altele decât mijloace de transport noi și produse accizabile efectuate de aceeași beneficiari din „grupul celor 4” prevăzuți anterior.**

**10.000 euro = 34.000 lei la cursul de schimb comunicat de BNR la data aderării: 3,3817 lei/euro rotunjit la cifra miilor)*

[pct. 3 alin. (5) NM date în aplicarea art. 268 alin. (4) lit. b) Cod fiscal]

**** Opțiunea se aplică pentru cel puțin doi ani calendaristici.**

Obligații ale beneficiarilor AIC:

➤ Să depună D301 și să plătească TVA pentru achizițiile intracomunitare efectuate începând cu data înregistrării.

[art. 268 alin. (6) Cod fiscal, art. 3151 alin. (10) Cod fiscal, pct. 871 alin. (10) NM]

Beneficiarii vor comunica furnizorului codul special de TVA obținut, vor primi factură fără TVA din statul furnizorului și vor calcula TVA din România prin aplicarea cotei TVA asupra prețului bunurilor.

Ce operațiuni se declară în decontul special ?

Operațiunea:

3. Achiziții intracomunitare de bunuri indiferent de valoare (altele decât mijloace de transport noi și produse accizabile)

Efectuate de:

➤ persoanele impozabile sau de persoanele juridice neimpozabile care sunt deja înregistrate special în scopuri de TVA conform art. 317 din Codul fiscal

Această categorie include și persoanele:

- care sunt beneficiare ale unei **livrări ulterioare în cadrul unei operațiuni triunghiulare**

[art. 268 alin. (8) lit. b), pct. 3 alin. (13) NM și art. 307 alin. (4) Cod fiscal]

- care efectuează o achiziție intracomunitară de bunuri second-hand pentru care vânzătorul **nu a aplicat regimul special** pentru bunuri second-hand în statul membru din care au fost livrate (conform mențiunii din factura „regimul marjei - bunuri second-hand”).

! Persoane care au cod special de TVA pentru că au prestat sau au beneficiat de servicii intracomunitare pot aplica regula privind achizițiile intracomunitare de bunuri sub plafonul 10.000 de euro (și anume faptul că aceste operațiuni nu sunt impozabile în România) însă **pot furniza** codul de TVA furnizorului dacă doresc să achite în România TVA aferentă achiziției intracomunitare. *[pct. 90 alin. (3) NM]*

Obligații ale beneficiarilor AIC:

➤ Să depună D301 și să plătească TVA

[art. 307 alin. (4), art. 324 alin. (1) lit. a) și art. 326 alin. (1) Cod fiscal]

Ce operațiuni se declară în decontul special ?

Alte precizări legate de achizițiile intracomunitare de bunuri taxabile:

➤ Beneficiarii completează și depun și **declarația recapitulativă - D390 VIES**

Dacă în aceeași lună persoana impozabilă efectuează mai multe achiziții intracomunitare de mijloace de transport noi sau de mijloace de transport care nu sunt considerate noi conform art. 266 alin. (3) din Codul fiscal, taxabile în România, aceasta poate depune mai multe deconturi speciale de taxă pentru aceeași lună, fără a bifa căsuța "Declarație rectificativă".

Pentru detalii privind achizițiile intracomunitare de mijloace de transport a se vedea materialul informativ „Achiziții intracomunitare de mijloace de transport - tratamentul fiscal din punct de vedere al TVA” publicat pe site-ul [ANAF www.anaf.ro/Harta Romaniei/ Regiunea Braşov/Asistenta Contribuabili/ Informatii Curente/Informații privind noutăți legislative](http://www.anaf.ro/Harta_Romaniei/Regiunea_Braşov/Asistenta_Contribuabili/Informatii_Curente/Informații_privind_noutăți_legislative).

[art. 268 alin. (3) lit. a), alin. (7), art. 326 alin. (1) Cod fiscal, pct. 3 alin. (5) - (10) NM date în aplicarea art. 268 alin. (4) lit. b) Cod fiscal, Ordin ANAF 592/2016]

Ce operațiuni se declară în decontul special ?

Exemplu nr. 1:

Un cabinet medical care prestează exclusiv servicii medicale scutite de TVA, nefiind înregistrat în scopuri de TVA în România, achiziționează din Germania un autoturism second-hand în valoare de 15.000 de euro (74.250 lei) la a cărui livrare s-a aplicat regimul special pentru bunuri second-hand.

Achizițiile intracomunitare de bunuri second-hand care au fost taxate în statul membru al furnizorului, conform regimului special, în sensul art. 333 din Directiva 112, **nu sunt operațiuni impozabile** în România și prin urmare cabinetul medical nu datorează TVA în România.

Factura trebuie să conțină mențiunea "regimul marjei - bunuri second-hand", pentru aplicarea acestor prevederi, conform articolului din legislația comunitară echivalent art. 319 alin. (20) lit. o) din Codul fiscal.

Dacă factura nu conține mențiunea "regimul marjei - bunuri second-hand", neexistând dovada taxării acestei operațiuni în statul membru al furnizorului, cabinetul medical are obligația să se înregistreze special conform art. 317, să depună decontul special D301, să plătească TVA aplicând cota de 19% asupra valorii în lei a autoturismului, și să declare achiziția intracomunitară în Declarația recapitulativă D390.

Ce operațiuni se declară în decontul special ?

Exemplul nr. 2

O societate stabilită în România, întreprindere mică, neînregistrată în scopuri de TVA, dorește achiziționarea unor echipamente tehnologice din Suedia în valoare de 5.700 euro (28.152 lei). Nu a mai efectuat achiziții intracomunitare.

Întrucât valoarea achiziției este sub plafonul de 34.000 de lei, această achiziție nu este impozabilă în România și societatea nu are obligații privind plata TVA.

Totuși, anterior efectuării achiziției, societatea optează să se înregistreze special în scopuri de TVA pentru a furniza codul de TVA furnizorului și a achita TVA în România (cota de TVA din Suedia este de 25% iar în lipsa furnizării codului de TVA va primi o factură a cărei valoare va include TVA din Suedia).

Exemplul nr. 3

O organizație nonprofit din România, neînregistrată în scopuri de TVA, achiziționează un minibus second hand în valoare de 4.750 euro (23.512 lei), de la o societate din Franța care aplică acolo regimul special de scutire pentru întreprinderi mici, nefiind înregistrată în scopuri de TVA.

Achizițiile intracomunitare efectuate de la întreprinderi mici nu sunt operațiuni impozabile în România iar entitatea nonprofit nu are obligații privind TVA în legătură cu această operațiune.

Ce operațiuni se declară în decontul special ?

Exemplu nr. 4:

O entitate non-profit cu profil sportiv din România, neînregistrată în scopuri de TVA, achiziționează echipamente sportive de la o societate stabilită și înregistrată în scopuri de TVA în Cehia în valoare de 42.075 lei (8.500 euro).

Obligații privind TVA ale societății:

- să se înregistreze special în scopuri de TVA (face o achiziție intracomunitară de bunuri taxabilă în România);
- să depună decontul special D301;
- să depună declarația recapitulativă D390;
- să efectueze plata TVA aferentă echipamente sportive.

Ce operațiuni se declară în decontul special ?

Operațiunea:

4. Achiziții intracomunitare de mijloace de transport noi (maxim 6 luni vechime sau 6.000 km la bord)

Efectuate de:

- **ORICE PERSOANĂ**, indiferent dacă sunt sau nu înregistrate special conform articolului 317, inclusiv **persoanele fizice obișnuite**.

[art. 266 alin. (3), art. 268 alin. (3) lit. b), art. 308 Cod fiscal]

Obligații ale beneficiarilor AIC:

- depun D301 și fac plata TVA, **FĂRĂ** a avea obligația să se înregistreze special în scopuri de TVA în cazul în care nu sunt deja înregistrate special.

[pct. 90 alin. (9) din normele date în aplicarea art. 317, art. 324 alin. (1) lit. b), art. 326 alin. (1) Cod fiscal]

ATENȚIE: Decontul special 301 se depune **înainte de înmatricularea autovehiculului**, dar nu mai târziu de 25 a lunii următoare celei în care ia naștere exigibilitatea TVA [vezi pag 27](#).

Dacă în aceeași lună persoana impozabilă efectuează mai multe achiziții intracomunitare de mijloace de transport noi, aceasta poate depune mai multe deconturi speciale de taxă pentru aceeași lună, fără a bifa căsuța “Declarație rectificativă”.

Ce operațiuni se declară în decontul special ?

Exemplu

O persoană fizică română achiziționează un mijloc de transport nou din Franța.

Întrucât achizițiile de mijloace de transport noi efectuate de orice persoană sunt întotdeauna impozabile în statul beneficiarului, în cazul de față România, persoana fizică are obligația să depună decontul special D301 și să efectueze plata TVA, înainte de înmatricularea acestuia.

Organul fiscal va elibera la cererea persoanei fizice, în scopul înmatriculării mijlocului de transport nou, un certificat care să ateste plata taxei.

A se vedea materialul informativ „Achiziții intracomunitare de mijloace de transport tratamentul fiscal din punct de vedere al TVA” publicat pe site-ul [ANAF /Harta Romaniei/ Regiunea Brașov/Asistenta Contribuabili/ Informatii Curente/Informații privind noutăți legislative.](#)

Ce operațiuni se declară în decontul special ?

Operațiunea:

5. Achiziții intracomunitare de produse accizabile (produse energetice, alcool și băuturi alcoolice și tutun prelucrat).

Efectuate de:

Persoanele impozabile și persoanele juridice neimpozabile, indiferent dacă sunt sau nu înregistrate special conform articolului 317.

[art. 268 alin. (3) lit. c) și art. 308 Cod fiscal]

Obligații ale beneficiarilor AIC:

Depun D301 și fac plata TVA, **FĂRĂ** a avea obligația să se înregistreze special în scopuri de TVA în cazul în care nu sunt deja înregistrate special.

[pct. 90 alin. (8) NM și art. 324 alin. (1) lit. c), art. 326 alin. (1) Cod fiscal]

Ce operațiuni se declară în decontul special ?

Operațiunea:

6. **Achiziții de servicii de la un prestator care nu este stabilit în România sau nu este considerat stabilit în România pentru respectivele prestări de servicii chiar dacă este înregistrată în România conform art. 316 alin. (4) sau (6), și pentru care locul prestării este în România conform articolului 278 alineat (2)**

Efectuate de:

- **persoane impozabile**, indiferent dacă sunt sau nu înregistrate special conform articolului 317;
- **persoane juridice neimpozabile**, înregistrate special în scopuri de TVA conform articolului 317;
care primesc aceste servicii pentru care locul prestării este în România,
[art. 278 alin. (2), art. 307 alin. (2) Cod fiscal]

Obligații ale beneficiarilor serviciilor:

- **DACĂ** prestatorul serviciilor **este stabilit** într-un stat membru:
 - să se înregistreze special în scopuri de TVA înainte de primirea serviciilor (în cazul în care beneficiarul nu este deja înregistrat), să depună D301 și să efectueze plata TVA;
 - să depună declarația recapitulativă D390.
- **DACĂ** prestatorul serviciilor **nu este stabilit** într-un stat membru:
 - să depună D301 și să efectueze plata TVA, fără a avea obligația să se înregistreze special în scopuri de TVA și fără a depune D390 VIES.

[art. 307 alin. (2) și art. 324 alin. (1) lit. d), art. 326 alin. (1) Cod fiscal, pct. 90 alin. (4) NM]

Ce operațiuni se declară în decontul special ?

Exemplu nr. 1:

O persoană fizică închiriază camere în scop turistic prin intermediul platformei Booking. Societatea olandeză facturează persoanei fizice comisionul pentru serviciile de intermediere turistică.

Obligații privind TVA ale persoanei fizice:

- să se înregistreze special în scopuri de TVA (face o achiziție de servicii intracomunitare având locul în România conform art. 278 alin. (2));
- să depună decontul special D301;
- să depună declarația recapitulativă D390;
- să efectueze plata TVA aferentă comisionului.

Exemplul nr. 2

O societate de asigurări, neînregistrată în scopuri de TVA în România întrucât desfășoară exclusiv activități operațiunile de asigurare și/sau de reasigurare scutite fără drept de deducere, beneficiază de servicii de consultanță de la o societate din SUA.

Obligații privind TVA ale societății:

- să depună decontul special D301;
- să plătească TVA;

deoarece este beneficiarul unor servicii care au locul taxării în România conform art. 278 alin. (2) pentru care are obligația plății TVA conform art. 307 alin. (2).

Societatea nu are obligația să se înregistreze special pentru că nu achiziționează servicii intracomunitare și nu depune D390.

Ce operațiuni se declară în decontul special ?

Operațiunea:

7. Achiziții de gaze naturale și energie electrică, energie termică sau agent frigorific de la un furnizor care nu este stabilit în România sau nu este considerat a fi stabilită pentru respectivele livrări de bunuri în România

Efectuate de:

Persoanele impozabile înregistrate special în scopuri de TVA conform articolului 317.

Obligații ale beneficiarilor:

Să depună D301 și să facă plata TVA.

[art. 275 alin. (1) lit. e) și f) Cod fiscal, art. 307 alin. (3) și art. 324 alin. (1) lit. d), art. 326 alin. (1) Cod fiscal]

Ce operațiuni se declară în decontul special ?

Operațiunea:

8. Bunuri care ies din regimurile vamale/situațiile prevăzute la articolului 295 alineat (1) litera a) și d) din Codul fiscal.

Efectuate de:

Persoanele impozabile, înregistrate special sau nu conform articolului 317, **din cauza cărora bunurile ies din regimurile vamale/situațiile prevăzute la articolului 295 alineat (1) litera a) și d) din Codul fiscal.**

[art. 295 alin. (1) lit. a) și d) Cod fiscal, Ordinul MFP 4147/2015]

Obligații ale beneficiarilor:

Să depună decontul special D301 și să facă plata TVA, fără a avea obligația să se înregistreze special în scopuri de TVA conform articolului 317.

[art. 307 alin. (5) Cod fiscal și art. 324 alin. (1) lit. e), art. 326 alin. (1) Cod fiscal]

Ce operațiuni se declară în decontul special ?

Operațiunea:

9. Livrări de bunuri/prestări de servicii (ex. servicii în legătură cu un bun imobil, acordarea accesului la evenimente culturale, artistice, sportive, științifice, educaționale, etc.) care au locul în România conform articolului 275 sau 278, realizate de furnizori/prestatori persoane impozabile care nu sunt stabiliți în România sau nu sunt considerați stabiliți în România pentru aceste livrări/prestări de servicii și nu sunt înregistrate normal în scopuri de TVA în România

[art. 275 și 278 Cod fiscal]

Efectuate de:

Persoane impozabile/juridice neimpozabile, înregistrate special sau nu conform articolului 317, beneficiari ai acestor livrări/prestări de servicii

Obligații ale beneficiarilor:

Să depună decont special D301 și să facă plata TVA, fără a avea obligația să se înregistreze special în scopuri de TVA conform articolului 317 în cazul celor neînregistrați.

[art. 324 alin. (1) lit. d) și art. 307 alin. (6) Cod fiscal]

În cazul în care furnizorul/prestatorul aplică unul dintre regimurile speciale prevăzute la art. 314, 315 sau 315², beneficiarul unor prestări de servicii prevăzute la art. 278 alin. (4) și (5) sau al unor vânzări de bunuri la distanță prevăzute la art. 275 alin. (2) - (4), neînregistrat în scopuri de TVA normal sau special, nu are obligația de plată TVA.

[art. 307 alin. (6) teza a doua Cod fiscal]

Ce operațiuni se declară în decontul special ?

Exemplul nr. 1

O întreprindere mică beneficiază de servicii de construcție a unui depozit în România, servicii prestate de o societate din Ungaria nestabilită în România.

Aceste prestări de servicii sunt servicii legate de un bun imobil și au locul taxării acolo unde este situat bunul imobil, respectiv în România conform art. 278 alin. (4).

Societatea română nu are obligația înregistrării speciale în scopuri de TVA întrucât aceste servicii nu sunt servicii intracomunitare însă este persoana obligată la plata TVA conform art. 307 alin. (6) și prin urmare va depune D301 și va efectua plata TVA. Nu depune declarația recapitulativă D390.

Exemplul nr. 2

O societate stabilită și înregistrată în scopuri de TVA din Germania, nestabilită în România, a achiziționat bunuri din România care îi sunt puse la dispoziție în România pe care le vinde în România unei întreprinderi mici din țara noastră.

Deși efectuează o achiziție locală, întreprinderea mică are obligația plății TVA în România, conform art. 307 alin. (6), în calitate de beneficiar al livrării efectuate de societatea germană, livrare cu locul taxării în România (acolo unde începe transportul). Pentru aceasta va depune D301 și va efectua plata TVA.

Depunerea formularului 301 și exigibilitatea TVA

Depunerea formularului 301 se face LUNAR, până în data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care intervine exigibilitatea* TVA, **numai pentru perioadele în care intervine exigibilitatea* TVA.**

* Exigibilitatea TVA intervine în cazul:

- **serviciilor** - la data prestării acestora sau la data emiterii unei facturi înainte de data prestării;
[art. 281 alin. (1), art. 282 alin. (1) Cod fiscal]
- **achizițiilor intracomunitare de bunuri** - la data emiterii facturii prevăzute în legislația altui stat membru la articolul care transpune prevederile art. 222 din Directiva 112 sau, după caz, la data emiterii autofacturii prevăzute la art. 319 alin. (9) - transferuri/achiziții intracomunitare asimilate - ori în cea de-a 15-a zi a lunii următoare celei în care a intervenit faptul generator, dacă nu a fost emisă nicio factură/autofactură până la data respectivă. *[art. 284 Cod fiscal]*

Pentru stabilirea bazei de impozitare în lei, cursul de schimb utilizat este ultimul curs de schimb comunicat de BNR ori cursul de schimb utilizat de banca prin care se efectuează decontările, valabil la data la care intervine exigibilitatea TVA. *[art. 290 alin. (2) Cod fiscal]*

Baza de impozitare a unei livrări de bunuri/prestări de servicii este constituită din tot ceea ce constituie contrapartida obținută sau care urmează a fi obținută de furnizor ori prestator din partea cumpărătorului, beneficiarului sau a unui terț, inclusiv subvențiile direct legate de prețul acestor operațiuni, cu excepțiile prevăzute de art. 286.

Baza de impozitare pentru achiziții intracomunitare se stabilește pe baza aceluiași elemente utilizate conform art. 286 pentru determinarea bazei de impozitare în cazul livrării aceluiași bunuri în interiorul țării.

[art. 286, art. 288 Cod fiscal]

Alte prevederi privind înregistrarea specială și depunerea D301

Codul de TVA obținut ca urmare a înregistrării speciale în scopuri de TVA conform articolului 317 din Codul fiscal poate fi utilizat numai pentru operațiunile pentru care a fost obținut: achiziții intracomunitare de bunuri sau de servicii intracomunitare prevăzute la articolul 278 alineatul (2) primite de la/prestate către persoane impozabile stabilite în alt stat membru.

[pct. 90 alin. (7) NM dat în aplicarea art. 317 Cod fiscal]

Dacă persoana obligată să se înregistreze special în scopuri de TVA conform articolului 317, nu solicită înregistrarea, organele fiscale vor înregistra persoana respectivă din oficiu.

[art. 317 alin. (4) Cod fiscal]

Decontul special D301 se transmite prin mijloace electronice de transmitere la distanță, prin intermediul portalului e-guvernare.

[art. 103 alin. (1) Cod de procedură fiscală, Ordin ANAF nr. 2326/2017]

Formatul electronic al Decontului special de TVA - formular 301 se obține prin folosirea programului de asistență care poate fi descărcat de pe site-ul www.anaf.ro. / secțiunea Servicii on-line / Descărcare declarații electronice / Descărcare declarații, iar instrucțiunile de completare ale formularului pot fi descărcate de pe site-ul ANAF - secțiunea Asistență Contribuabili /Declararea obligațiilor fiscale / Toate formularele cu explicații.

[a se vedea Ordinul ANAF nr. 592/2016]

Plata TVA se face în contul „TVA încasată pentru operațiuni interne” care poate fi identificat accesând site-ul www.anaf.ro/Asistență Contribuabili/Plata obligațiilor fiscale/Codurile IBAN/Trezoreria județeană

Valabilitatea / anularea înregistrării speciale în scopuri de TVA pentru achiziții intracomunitare de bunuri

1. În cazul în care înregistrarea este OBLIGATORIE, la depășirea plafonului de 10.000 euro (34.000 lei), valabilitatea codului de TVA este de la data solicitării înregistrării:

- până la sfârșitul anului calendaristic în care a fost depășit plafonul de achiziții și cel puțin pentru anul calendaristic următor;

[art. 268 alin. (6) Cod fiscal, pct. 3 alin. (8) teza 2 NM, art. 317 alin (5) Cod fiscal, pct. 90 alin. (2) NM]

SAU

- până la data la care persoana se înregistrează în scopuri de TVA în regim normal, conform art. 316 din Codul fiscal (la data înregistrării în scopuri de TVA în regim normal se anulează înregistrarea specială în scopuri de TVA).

[art. 268 alin. (6) Cod fiscal, pct. 3 alin. (8) teza 2 NM]

Anularea codului de TVA se poate face oricând după încheierea anului calendaristic următor celui în care a avut loc înregistrarea specială în scopuri de TVA, dacă:

- în anul anterior și anul în curs depunerii solicitării de anulare nu s-au efectuat AIC > 10.000 euro

SAU

- nu a fost efectuată o AIC < 10.000 euro în baza codului special după expirarea anului următor celui în care a avut loc înregistrarea specială.

[art 268 alin. (6) Cod fiscal, pct. 3 alin. (9) teza 1 NM, art. 317 alin. (5) și (7) Cod fiscal, pct. 90 alin. (6) și (10) NM]

Anularea înregistrării speciale are loc din prima zi a anului calendaristic în care se face cerere de anulare.

Valabilitatea / anularea înregistrării speciale în scopuri de TVA pentru achiziții intracomunitare de bunuri

Persoana rămâne înregistrată DACĂ:

1. Efectuează o AIC > 10.000 euro în anul calendaristic următor celui în care s-a înregistrat special sau în anii următori acestuia.

Anularea se poate solicita oricând după încheierea anului următor celui în care a fost efectuată AIC > 10.000 euro dacă în anul depunerii solicitării de anulare plafonul de 10.000 euro nu este depășit.

[art. 268 alin. (6) Cod fiscal, pct. 3 alin. (9) teza 2, pct. 3 alin. (10) NM, art. 317 alin. (5), alin. (7) Cod fiscal]

2. Efectuează o AIC < 10.000 euro în baza codului special după expirarea anului următor celui în care a fost înregistrată - în acest caz se consideră că A OPTAT.

Anularea se poate solicita după expirarea celor 2 ani calendaristici care urmează anului în care s-a considerat că a optat.

[art. 268 alin. (6), art. 315¹ alin. (10), art. 317 alin. (2), alin. (7) Cod fiscal]

Valabilitatea / anularea înregistrării speciale în scopuri de TVA pentru achiziții intracomunitare de bunuri

2. În cazul în care înregistrarea este **OPȚIONALĂ**, fără depășirea plafonului de 10.000 euro (34.000 lei), valabilitatea codului de TVA este de la data solicitării înregistrării pentru cel puțin doi ani calendaristici care urmează anului în care a optat pentru înregistrarea specială în scopuri de TVA.

[art. 268 alin. (6) Cod fiscal, pct. 3 alin. (10), (11) NM, art. 315¹ alin. (10), art. 317 alin. (2) Cod fiscal]

Anularea codului de TVA se poate face oricând după expirarea a 2 ani calendaristici care urmează anului în care a optat pentru înregistrarea dacă:

- în anul anterior și în curs anului depunerii solicitării de anulare nu s-au efectuat AIC > 10.000 euro

SAU

- nu a fost efectuată o AIC < 10.000 euro în baza codului special după încheierea celor 2 ani calendaristici următori celui în care a avut loc înregistrarea specială.

[art. 268 alin. (6) Cod fiscal, pct. 3 alin. (9) teza 1 NM, art. 317 alin. (5) Cod fiscal, pct. 90 alin. (6) și (10) NM]

Anularea înregistrării speciale are loc din prima zi a anului calendaristic în care se face cerere de anulare.

Valabilitatea / anularea înregistrării speciale în scopuri de TVA pentru achiziții intracomunitare de bunuri

Persoana rămâne înregistrată DACĂ:

1. Efectuează o AIC > 10.000 euro în cel de-al 2-lea an calendaristic următor celui în care a avut loc înregistrarea specială sau în anii următori acestuia.

Anularea se poate solicita oricând după încheierea anului următor celui în care a fost efectuată AIC > 10.000 euro dacă în anul depunerii solicitării de anulare plafonul de 10.000 euro nu este depășit.

[art. 268 alin. (6) Cod fiscal, pct. 3 alin. (9) teza 2 NM, art. 317 alin. (6) Cod fiscal]

2. Efectuează o AIC < 10.000 euro în baza codului special după încheierea a 2 ani calendaristici consecutivi celui în care a avut loc înregistrarea specială - în acest caz se consideră că A OPTAT.

Anularea se poate solicita după expirarea celor 2 ani calendaristici care urmează anului în care s-a considerat că a optat.

[art. 268 alin. (6) Cod fiscal, pct. 3 alin. (12) NM, art. 317 alin. (6), (7) Cod fiscal]

Valabilitatea / anularea înregistrării speciale în scopuri de TVA pentru achiziția de servicii intracomunitare

3. Înregistrarea este OBLIGATORIE înaintea primirii serviciilor.

Codul de TVA este valabil cel puțin în anul calendaristic în care se înregistrează.

[art. 317 alin. (1) lit. c) și d), alin. (8) Cod fiscal]

Anularea codului de TVA se poate face oricând după expirarea anului calendaristic în care a fost înregistrată, cu excepția situației în care se efectuează o achiziție intracomunitară de bunuri, caz în care se aplică regulile de anulare prezentate anterior la „Achiziții intracomunitare de bunuri (AIC)”.

[art. 317 alin. (1) lit. c), alin. (8) Cod fiscal]

Anularea înregistrării speciale are loc din prima zi a anului calendaristic în care se face cerere de anulare.

- Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;
- H.G. 1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordinul ANAF nr. 592/2016 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului (301) "Decont special de taxă pe valoarea adăugată";
- Ordin ANAF nr. 2326/2017 privind declarațiile fiscale care se transmit obligatoriu prin mijloace electronice sau prin sisteme electronice de transmitere la distanță;
- Ordinul ANAF nr. 1699/2021 pentru aprobarea formularelor de înregistrare fiscală a contribuabililor și a tipurilor de obligații fiscale care formează vectorul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.
- ORDIN ANAF nr. 705/2020 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului (390 VIES) "Declarație recapitulativă privind livrările/achizițiile/prestările intracomunitare"

ANAF oferă o serie de servicii contribuabililor care facilitează accesul la informații și îndeplinirea obligațiilor fiscale, după cum urmează:

- Pentru a beneficia de îndrumare și asistență cu caracter general, în domeniul fiscal, puteți apela **Call-center-ul ANAF la numărul de telefon: 031.403.91.60;**
- Pentru a adresa cereri de asistență, persoanele juridice, asocierile și alte entități fără personalitate juridică, precum și persoane fizice care desfășoară o profesie liberală sau exercită o activitate economică în mod independent în una dintre formele prevăzute de OUG nr. 44/2008 (...) vor utiliza **Formularul unic de contact** din contul propriu **Spațiul Privat Virtual** - selectând secțiunea **Asistență și îndrumare de specialitate în domeniul fiscal**. De asemenea serviciul **Spațiul Privat Virtual** poate fi utilizat pentru a solicita informații personalizate privind situația fiscală;
- Pentru consultarea sesiunilor de îndrumare și asistență privind înregistrarea persoanelor juridice în **Spațiul Privat Virtual**, puteți accesa secțiunile **ANAF>Servicii Online>Înregistrare/Înrolare persoane fizice și juridice în Spațiul Privat Virtual;**
- Pe secțiunea **ANAF>Asistență Contribuabili>Servicii oferite contribuabililor** sunt publicate **Ghiduri curente și alte materiale informative** în cadrul secțiunii cu acest nume.
- Pe secțiunea **ANAF>Asistență Contribuabili>Servicii oferite contribuabililor** este publicată lista **seminarelor web** care se desfășoară în luna în curs, în cadrul secțiunii cu acest nume.