



Material informativ

Decontul de taxă și decontul special de taxă

· Formularului (300) "Decont de taxă pe valoarea adăugată"

Formularul (300) "Decont de taxă pe valoarea adăugată" **se completează de persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA conform art. 316 din Legea nr. 227/2015** privind Codul fiscal, cu ajutorul programului de asistență existent pe portalul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, secțiunea Asistență contribuabili sau secțiunea Declarații electronice și **se transmite prin mijloace electronice de transmitere la distanță**, potrivit legii.

Persoanele înregistrate conform art. 316 trebuie să depună la organele fiscale competente, pentru fiecare perioadă fiscală, un decont de taxă, **până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care se încheie perioada fiscală respectivă**. Persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA care efectuează în perioada de raportare **numai operațiuni în interiorul țării** pot opta pentru completarea **formularului de decont simplificat**, prin bifarea căsuței corespunzătoare din programul de asistență pus la dispoziție pe pagina de internet a Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

Formularul (300) "Decont de taxă pe valoarea adăugată" pentru care termenul de declarare se împlinește la 25 decembrie se depune la organul fiscal competent până la data de 21 decembrie. În situația în care data de 21 decembrie este zi nelucrătoare, formularul se depune până în ultima zi lucrătoare anterioară datei de 21 decembrie, potrivit art. 155 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Decontul de taxă întocmit de persoanele înregistrate conform art. 316 va cuprinde **suma taxei deductibile pentru care ia naștere dreptul de deducere în perioada fiscală de raportare** și, după caz, **suma taxei pentru care se exercită dreptul de deducere**, în condițiile prevăzute la art. 301 alin. (2) din Codul Fiscal, **suma taxei colectate a cărei exigibilitate ia naștere în perioada fiscală de raportare** și, după caz, **suma taxei colectate care nu a fost înscrisă în decontul perioadei fiscale în care a luat naștere exigibilitatea taxei**, precum și alte informații prevăzute în modelul stabilit de Ministerul Finanțelor Publice.

Adresa: Str. Anastasie PANU, Nr. 26, C.P. 700025
Mun. Iași, Jud. Iași
Tel: +40 232 255 983
Fax: +40 232 214 606
E-mail: registratura.general.a.is@anaf.ro
www.anaf.ro

Datele înscrise incorect într-un decont de taxă se pot corecta prin decontul unei perioade fiscale ulterioare și se vor înscrie la rândurile de regularizări.

Dreptul de deducere exercitat prin decontul de taxă

Orice persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA, conform art. 316, are dreptul să scadă din valoarea totală a taxei colectate, pentru o perioadă fiscală, valoarea totală a taxei pentru care, în aceeași perioadă, a luat naștere și poate fi exercitat dreptul de deducere.

În situația în care nu sunt îndeplinite condițiile și formalitățile de exercitare a dreptului de deducere în perioada fiscală de declarare sau în cazul în care nu s-au primit documentele de justificare a taxei, persoana impozabilă își poate exercita dreptul de deducere prin decontul perioadei fiscale în care sunt îndeplinite aceste condiții și formalități sau printr-un decont ulterior, dar în cadrul termenului de prescripție prevăzut în Codul de procedură fiscală, inclusiv în cazul anulării rezervei verificării ulterioare ca urmare a inspecției fiscale.

Dreptul de deducere se exercită chiar dacă nu există o taxă colectată sau taxa de dedus este mai mare decât cea colectată pentru perioada fiscală prevăzută mai sus.

Formularul (301) "Decont special de taxă pe valoarea adăugată"

Formularul (301) "Decont special de taxă pe valoarea adăugată", instrucțiunile de completare, precum și categoriile de contribuabili care au obligația de depunere, se regasesc pe site-ul www.anaf.ro, secțiunea Asistență Contribuabili/Declararea obligațiilor fiscale. Se completează electronic, cu ajutorul programului de asistență existent pe portalul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, secțiunea Asistență contribuabili sau secțiunea Declarații electronice.

Decontul special de taxă se depune la organele fiscale competente de către persoanele care nu sunt înregistrate și care nu trebuie să se înregistreze conform [art. 316](#), astfel:

a) **pentru achiziții intracomunitare de bunuri taxabile, altele decât cele prevăzute la lit. b) și c)**, de către persoanele impozabile înregistrate conform [art. 317](#);

b) **pentru achiziții intracomunitare de mijloace de transport noi**, de către orice persoană, indiferent dacă este sau nu înregistrată conform [art. 317](#) ;

c) **pentru achiziții intracomunitare de produse accizabile**, de către persoanele impozabile și persoanele juridice neimpozabile, indiferent dacă sunt sau nu înregistrate conform [art. 317](#) ;

d) **pentru operațiunile și de către persoanele obligate la plata taxei, conform art. 307 alin. (2) - (4) și (6);**

Document care conține date cu caracter personal protejate de prevederile Regulamentului (UE) 2016/679

e) **pentru operațiunile și de către persoanele obligate la plata taxei conform art. 307 alin. (5) din Codul fiscal**, cu excepția situației în care are loc un import de bunuri sau o achiziție intracomunitară de bunuri.

Decontul special de taxă trebuie întocmit potrivit modelului stabilit prin ordin al președintelui A.N.A.F. și se depune **până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care ia naștere exigibilitatea operațiunilor** menționate .

Decontul special de taxă **trebuie depus numai pentru perioadele în care ia naștere exigibilitatea taxei.**

Prin excepție, persoanele care nu sunt înregistrate în scopuri de TVA, conform art. 316, indiferent dacă sunt sau nu înregistrate conform art. 317, sunt obligate să depună decontul special de taxă pentru achizițiile intracomunitare de mijloace de transport noi, **înainte de înmatricularea acestora în România**, dar nu mai târziu de data de 25 a lunii următoare celei în care ia naștere exigibilitatea taxei aferente respectivei achiziții intracomunitare.

De asemenea, persoanele care sunt înregistrate în scopuri de TVA, conform art. 317, și care au obligația plății taxei pentru achizițiile intracomunitare de mijloace de transport care nu sunt considerate noi, au obligația să depună decontul special de taxă pentru respectivele achiziții intracomunitare **înainte de înmatricularea mijloacelor de transport în România**, dar nu mai târziu de data de 25 a lunii următoare celei în care ia naștere exigibilitatea taxei aferente achiziției intracomunitare.

Biroul Asistență pentru contribuabili-17.11.2021

Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Legea nr. 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 președintelui ANAF Nr. 1253/2021 din 9 august 2021 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului (300) "Decont de taxă pe valoarea adăugată"

Ordinul președintelui ANAF Nr. 592/2016 din 3 februarie 2016 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului (301) "Decont special de taxă pe valoarea adăugată"

Document care conține date cu caracter personal protejate de prevederile Regulamentului (UE) 2016/679