



**Depunerea formularului 311 "Declarație privind taxa pe valoarea adăugată colectată datorată de către persoanele impozabile al căror cod de înregistrare în scopuri de TVA a fost anulat conform art. 316 alin. (11) lit. a)-e), lit. g) sau lit. h) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal"**

Administrația Județeană a Finanțelor Publice Galați reamintește contribuabililor faptul că persoanele impozabile stabilite în România, cărora li s-a anulat înregistrarea în scopuri de taxă pe valoarea adăugată (TVA) conform prevederilor art. 316 alin. (11) lit. c) - e) și lit. h) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, **nu beneficiază, în perioada respectivă, de dreptul de deducere a TVA aferente achizițiilor efectuate, dar sunt supuse obligației de plată a TVA colectate**, aferentă operațiunilor taxabile desfășurate în perioada respectivă. (Temei legal: art. 11 - Prevederi speciale pentru aplicarea Codului fiscal din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare).

TVA colectată în perioada în care codul de TVA este anulat se declară prin **formularul 311** care se depune până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care a intervenit exigibilitatea taxei.

Instrucțiunile privind completarea și depunerea formularului 311 sunt prevăzute în *OPANAF nr. 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"*.

În cazul reînregistrării în scopuri de TVA, persoana impozabilă își exercită dreptul de deducere pentru achizițiile de bunuri și/sau servicii efectuate în perioada în care a avut codul de înregistrare în scopuri de TVA anulat, prin înscrierea în primul decont de taxă depus după înregistrare sau, după caz, într-un decont ulterior, chiar dacă factura nu cuprinde codul de înregistrare în scopuri de TVA al persoanei impozabile.

După reînregistrarea în scopuri de taxă, pentru livrările de bunuri/prestările de servicii efectuate în perioada în care au avut codul de înregistrare în scopuri de TVA anulat, persoanele impozabile emit facturi în care înscriu distinct TVA colectată în perioada respectivă, care nu se înregistrează în decontul de taxă depus conform art. 323 din Codul fiscal, în secțiunea «Taxa pe valoarea adăugată colectată» (pentru aceste sume având obligația declarării în formularul 311).

Beneficiarii care achiziționează bunuri și/sau servicii de la persoane impozabile stabilite în România, cărora li s-a anulat înregistrarea în scopuri de TVA conform prevederilor art. 316 alin. (11) lit. c) - e) și lit. h) și au fost înscriși în Registrul persoanelor impozabile a căror înregistrare în scopuri de TVA conform art. 316 din Codul fiscal a fost anulată, nu beneficiază de dreptul de deducere a TVA aferente achizițiilor respective, cu excepția achizițiilor de bunuri efectuate în cadrul procedurii de executare silită și/sau a achizițiilor de bunuri de la persoane

impozabile aflate în procedura falimentului potrivit Legii nr. 85/2014, cu modificările și completările ulterioare.

În cazul reînregistrării în scopuri de TVA a furnizorului/prestatorului, 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 de taxă depus după înregistrarea furnizorului/prestatorului sau, după caz, într-un decont ulterior.

Totodată, formularul 311 se depune pentru declararea taxei colectate care trebuie plătită pentru livrări de bunuri/prestări de servicii efectuate înainte de anularea, la cerere, a înregistrării în scopuri de TVA, conform prevederilor art. 316 alin. (11) lit. g) din Codul fiscal, dar a căror exigibilitate de taxă, potrivit sistemului TVA la încasare prevăzut de art. 282 alin. (3) - (8) din Codul fiscal, intervine în perioada în care persoanele impozabile care au aplicat sistemul TVA la încasare nu au un cod valabil de TVA.

Facem precizarea că, prin conformare voluntară la declararea și plata obligațiilor fiscale, contribuabilii evită eventualele neplăceri cauzate de calcularea unor dobânzi, penalități de întârziere, penalități de nedeclarare sau aplicarea unor sancțiuni contravenționale.