



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agenția Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor Publice Argeș



B-dul. Republicii nr. 118
Pitești, jud. Argeș
Tel : 0248/211511 int. 3346
Email: Asistenta.AG@mfinante.ro

ÎN ATENȚIA PERSOANELOR IMPOZABILE ÎNREGISTRATE ÎN SCOPURI DE TVA

* referitor la depunerea formularului (300) „Decont de taxă pe valoarea adăugată”

Începând cu declararea **obligațiilor fiscale privind TVA** aferente lunii **ianuarie 2012** prin O.M.F.P. nr. 3665/22.12.2011 publicat în M.O. nr. 1/03.01.2012 se aprobă modelul și conținutul formularului (300) "Decont de taxă pe valoarea adăugată" în completarea căruia semnalăm următoarele **noutăți** :

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.

➤➤➤Secțiunea „Taxa pe valoarea adăugată colectată” :

- **se elimină** rândul 7.1.1 „Achiziții de servicii intracomunitare pentru care beneficiarul este obligat la plata TVA (taxare inversă), iar prestatorul este înregistrat în scopuri de TVA în statul membru din care efectuează prestarea de servicii”;

- rândul 13 „Livrări de bunuri și prestări de servicii scutite cu drept de deducere, altele decât cele de la rd. 1 - 3, și operațiuni supuse măsurilor de simplificare” **s-a defalcat** în :

- ➔ rândul 13 „Livrări de bunuri și prestări de servicii supuse măsurilor de simplificare (taxare inversă)” unde se înscriu informațiile privind baza de impozitare pentru livrările/prestările efectuate, pentru care **furnizorii/prestatorii aplică măsurile de simplificare** prevăzute la art. 160 din Codul fiscal, pentru operațiuni **a căror exigibilitate intervine în perioada de raportare sau în perioade fiscale anterioare**;

- ➔ rândul 14 „Livrări de bunuri și prestări de servicii scutite cu drept de deducere, altele decât cele de la rd. 1 – 3”;

- **se introduce** rândul 17.1 „Livrări de bunuri și/sau prestări de servicii taxabile efectuate în interiorul țării pentru care au fost emise facturi către persoane înregistrate în scopuri de TVA în România” unde se înscriu :

- informațiile preluate din jurnalul de vânzări, pentru operațiuni a căror exigibilitate intervine în perioada de raportare, privind baza de impozitare și taxa pe valoarea adăugată **colectată** aferentă **tuturor** livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii **taxabile** efectuate **în interiorul țării pentru care au fost emise facturi către persoane înregistrate în scopuri de TVA în România**.

Cuantumul sumelor înscrise la rândul 17.1 poate fi mai mic sau egal cu cel înscris la rândul 17 „Total taxă colectată”.

➤➤➤Secțiunea „Taxa pe valoarea adăugată deductibilă” :

- **se elimină** rândul 19.1.1 „Achiziții de servicii intracomunitare pentru care beneficiarul este obligat la plata TVA (taxare inversă), iar prestatorul este înregistrat în scopuri de TVA în statul membru din care efectuează prestarea de servicii”;
- **se introduce** rândul 25 „Achiziții de bunuri și servicii supuse măsurilor de simplificare pentru care beneficiarul este obligat la plata TVA (taxare inversă)”, unde se înscriu :
 - informațiile preluate din jurnalul de cumpărări, privind baza de impozitare și taxa deductibilă pentru achizițiile de bunuri și de servicii, a căror exigibilitate intervine în perioada de raportare, de către **beneficiarii** care aplică **măsurile de simplificare** prevăzute la art. 160 din Codul fiscal.
- **se introduce** rândul 27.1 „Achiziții de bunuri și/sau servicii taxabile din interiorul țării pentru care au fost primite facturi de la persoane înregistrate în scopuri de TVA în România” unde se înscriu :
 - informațiile preluate din jurnalul de cumpărări, pentru operațiuni a căror exigibilitate intervine în perioada de raportare, privind baza de impozitare și taxa pe valoarea adăugată **deductibilă** aferentă **tuturor** achizițiilor de bunuri/prestărilor de servicii **taxabile din interiorul țării pentru care au fost primite facturi de la persoane înregistrate în scopuri de TVA în România.**

➤➤➤După Secțiunea "Regularizări conform art. 147³ din Codul fiscal" se introduce mențiunea :

„Ați efectuat operațiuni cu cereale și plante tehnice pentru care se aplică taxarea inversă în conformitate cu prevederile art. 160 din Codul fiscal, a căror exigibilitate intervine în perioada de raportare?”

ATENȚIE :

- * la rândul 18 - se înscriu aceleași informații declarate la rândul 5.
 - * la rândul 18.1 - se înscriu aceleași informații declarate la rândul 5.1.
 - * la rândul 19 - se înscriu aceleași informații declarate la rândul 6.
 - * la rândul 20 - se înscriu aceleași informații declarate la rândul 7.
 - * la rândul 20.1 - se înscriu aceleași informații declarate la rândul 7.1.
 - * la rândul 21 - se înscriu aceleași informații declarate la rândul 8.
 - * pentru achizițiile de bunuri/servicii supuse **măsurilor de simplificare** pentru care beneficiarul este obligat la plata TVA (taxare inversă 4426 = 4427) **beneficiarii** înscriu aceleași informații referitoare la **baza de impozitare și TVA aferentă deductibilă/colectată** atât la rândul 12, cât și la rândul 25 din Decontul de TVA;
 - * pentru livrările de bunuri și prestări de servicii supuse **măsurilor de simplificare** (taxare inversă) **furnizorii** înscriu **numai** informațiile referitoare la **baza de impozitare** la rândul 13 din Decontul de TVA;
- Formularul **Decont de TVA** se depune la organul fiscal competent în format PDF, cu fișier XML atașat, pe suport CD, însoțit de formatul hârtie, semnat și ștampilat, sau se transmite prin mijloace electronice de transmitere la distanță, potrivit legii.

La data intrării în vigoare a prezentului ordin **se abrogă** *Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 183/2011 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului (300) "Decont de taxă pe valoarea adăugată"*, publicat în M.O. nr. 91/04.02.2011.

Potrivit art. 219 alin. (1) lit. b) din Codul de procedură fiscală nedepunerea formularului (300) "Decont de TVA" constituie **contravenție** și se sancționează cu **amendă**, astfel :

- de la 500 lei la 1.000 lei, pentru persoanele fizice,
- de la 1.000 lei la 5.000 lei, pentru persoanele juridice.

Director executiv adjunct AMAVS,
Dr. Ec. Marin Țurlea