



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agenția Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor Publice Argeș
Activitatea de Metodologie și Administrarea
Veniturilor Statului



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

ÎN ATENȚIA PLĂTITORILOR DE TVA * referitor la DECONTUL DE TVA

Urmare modificărilor aduse Codului fiscal prin OUG nr.58/2010, prin care cota standard de TVA a fost modificată de la 19% la 24% precum și modificărilor aduse Normelor de aplicare a Codului fiscal prin HG nr.768/2010, a fost modificat și **formularul 300 DECONT DE TAXĂ PE VALOAREA ADĂUGATĂ**, al cărui model și conținut a fost aprobat prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2245/2010, ordin ce a fost publicat în M.O. nr.539/03.08.2010.

Vă prezentăm mai jos **aspectele principale** cu privire la întocmirea, modul de completare și de depunere a DECONTULUI DE TVA, care se utilizează începând cu declararea obligațiilor fiscale aferente **lunii iulie 2010**:

- Structura decontului este nemodificată.
- Urmare modificării cotei standard de TVA de la 19% la 24%, denumirea rândului 9, respectiv rândului 21 au fost modificate astfel:

Rândul 9 < *Livrări de bunuri și prestări de servicii, taxabile cu cota 24%* >

Rîndul 21 < *Achiziții de bunuri și servicii taxabile cu cota de 24%* >

◇ ajustările bazei de impozitare prevăzute la art.138 din Codul fiscal pentru care **exigibilitatea taxei intervine în perioada de raportare**, conform art.134² alin.3 din Codul fiscal, dar care au fost generate de operațiuni pentru care **cota de TVA aplicată a fost de 19%**, precum și sumele rezultate din regularizările prevăzute la art.140 alin.4 din Codul fiscal datorate modificării cotei de TVA se evidențiază în decont la :

Rândul 15 < *Regularizări taxă colectată* > sau

Rîndul 28 < *Regularizări taxă dedusă* >

◇ ajustările bazei de impozitare prevăzute la art.138 din Codul fiscal pentru care **exigibilitatea taxei intervine în perioada de raportare**, conform art.134² alin.3 din Codul fiscal, dar care au fost generate de operațiuni pentru care **cota de TVA aplicată a fost de 24%**, se evidențiază în decont la :

Rândul 9 < *Livrări de bunuri și prestări de servicii, taxabile cu cota 24%* >

Rîndul 21 < *Achiziții de bunuri și servicii taxabile cu cota de 24%* >

◇ ajustările bazei de impozitare prevăzute la art.138 din Codul fiscal pentru care exigibilitatea taxei intervine în perioada de raportare, conform art.134² alin.3 din Codul fiscal **pentru operațiuni intracomunitare** se evidențiază la fel ca în perioadele anterioare modificării cotei standard de TVA

◇ Programul de asistență este pus la dispoziția operatorilor economici gratuit de unitățile fiscale teritoriale sau poate fi descărcat de pe pagina de web a Ministerului Finanțelor Publice, portalul Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

Notă: Redăm mai jos conținutul art.138, art. 134² alin.3 și art.140 alin.4 din Codul fiscal :

● Art.138 : „Baza de impozitare se reduce în următoarele situații:

a) dacă a fost emisă o factură și, ulterior, operațiunea este anulată total sau parțial, înainte de livrarea bunurilor sau de prestarea serviciilor;

b) în cazul refuzurilor totale sau parțiale privind cantitatea, calitatea ori prețurile bunurilor livrate sau ale serviciilor prestate, precum și în cazul anulării totale ori parțiale a contractului pentru livrarea sau prestarea în cauză ca urmare a unui acord scris între părți sau ca urmare a unei hotărâri judecătorești definitive și irevocabile sau în urma unui arbitraj;

c) în cazul în care rabaturile, remizele, risturnele și celelalte reduceri de preț prevăzute la art. 137 alin. (3) lit. a sunt acordate după livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor;

d) în cazul în care contravaloarea bunurilor livrate sau a serviciilor prestate nu se poate încasa din cauza falimentului beneficiarului. Ajustarea este permisă începând cu data pronunțării hotărârii judecătorești de închidere a procedurii prevăzute de Legea nr. 85/2006 privind procedura insolvenței, hotărâre rămasă definitivă și irevocabilă;

e) în cazul în care cumpărătorii returnează ambalajele în care s-a expedit marfa, pentru ambalajele care circulă prin facturare.”.

● Art.134² alin.3 : „Taxa este exigibilă la data la care intervine oricare din evenimentele menționate la art.138. Totuși, regimul de impozitare și cotele aplicabile sunt aceleași ca și ale operațiunii de bază care a generat aceste evenimente”

● Art.140 alin.4 „În cazul schimbării cotei se va proceda la regularizare pentru a se aplica cotele în vigoare la data livrării de bunuri sau prestării de servicii, pentru cazurile prevăzute la art. 134² alin. (2)”.

Director Executiv Adjunct
Dr.Ec. Marin ȚURLEA