



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agencia Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală Regională a Finanțelor
Publice Ploiesti

Administrația Județeană a Finanțelor Publice - Argeș



Direcția Generală Regională
a Finanțelor Publice - Ploiești

B-dul. Republicii nr. 118
Pitești, jud. Argeș
Tel : 0248/211511 int. 3343
Email formular asistenta e-
mail : www.anaf.ro/arondare
Program de lucru :
Luni-Joi : 8,00 – 16,30
Vineri : 8,00 – 14,00

ÎN ATENȚIA PERSOANELOR IMPOZABILE ÎNREGISTRATE ÎN SCOPURI DE TVA

* referitor la formularul 300 „Decont de taxă pe valoarea adăugată”

Prin Ordinul președintelui A.N.A.F. nr. 588/01.02.2016 publicat în M.O. nr. 93/08.02.2016 s-a aprobat modelul și conținutul formularului (300) „Decont de taxă pe valoarea adăugată” care se utilizează începând cu declararea **obligățiilor fiscale aferente primei perioade fiscale în sensul TVA din anul 2016.**

Aspecte importante :

* se introduc rândurile 12.1 – 12.3 unde se înscriu :

- informațiile preluate din jurnalul de cumpărări, privind baza de impozitare și taxa colectată 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. 331 din Codul fiscal

- ajustările bazei de impozitare prevăzute la art. 287 din Codul fiscal, pentru care exigibilitatea taxei intervine în perioada de raportare și care au fost generate de operațiuni pentru care cota de taxă pe valoarea adăugată aplicată a fost de **20%, 9% sau 5%**.

* se introduc rândurile 25.1 – 25.3 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. 331 din Codul fiscal

- ajustările bazei de impozitare prevăzute la art. 287 din Codul fiscal, pentru care exigibilitatea taxei intervine în perioada de raportare și care au fost generate de operațiuni pentru care cota de taxă pe valoarea adăugată aplicată a fost de **20%, 9% sau 5%**.

Se înscriu aceleași informații declarate la rd.12.

* Secțiunea „Regularizări conform art. 303 din Codul fiscal” :

► la completarea **rândului 35 „Soldul TVA de plată din decontul perioadei fiscale precedente neachitate până la data depunerii decontului de TVA”** se fac următoarele precizări:

- în primul decont de taxă depus la organul fiscal după data aprobării unei înlesniri la plată **nu se preia**, din decontul perioadei fiscale anterioare, taxa cumulată de plată, pentru care a fost aprobată înlesnirea la plată;

- în primul decont de taxă depus la organul fiscal după data înscrierii organului fiscal la masa credală, potrivit Legii nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență, cu modificările și completările ulterioare, **nu se preia**, din decontul perioadei fiscale anterioare, taxa cumulată de plată cu care organul fiscal s-a înscris la masa credală.

► la completarea **rândului 36 „Diferențe de TVA de plată stabilite de organele de inspecție fiscală prin decizie comunicată și neachitate până la data depunerii decontului de TVA”** se fac următoarele precizări:

- **nu se preiau** sumele neachitate la bugetul de stat până la data depunerii decontului, din diferențele de TVA de plată stabilite de organele de inspecție fiscală prin decizii a căror executare a fost suspendată de instanțele de judecată, potrivit legii, în perioadele în care este suspendată executarea

deciziei. Aceste sume se cuprind în decontul perioadei fiscale în care a încetat suspendarea executării deciziei.

► la completarea **rândului 38 „Soldul sumei negative a TVA reportate din perioada precedentă pentru care nu s-a solicitat rambursare”** se fac următoarele precizări:

- soldul sumei negative de taxă pe valoarea adăugată înscris în decontul de taxă pe valoarea adăugată aferent perioadei fiscale anterioare datei deschiderii procedurii insolvenței prevăzute de legislația în domeniu **nu se preia** în decontul de taxă aferent perioadei fiscale în care s-a deschis procedura, caz în care debitorul este obligat să solicite rambursarea taxei prin corectarea decontului perioadei fiscale anterioare.

► la completarea **rândului 39 „Diferențe negative de TVAS stabilite de organele de inspecție fiscală prin decizie comunicată până la data depunerii decontului de TVA ”** se fac următoarele precizări:

- **nu se preiau diferențele negative de TVA stabilite de organele de inspecție fiscală prin decizii a căror executare a fost suspendată de instanțele de judecată**, potrivit legii în perioadele în care este suspendată executarea deciziei. Aceste sume se cuprind în decontul perioadei fiscale în care a încetat suspendarea executării deciziei, în vederea determinării sumei negative a taxei, cumulată.

* Se introduce **Secțiunea Facturi primite după inspecția fiscală, conform art. 330 alin. (3) din Codul fiscal** unde se completează cu informațiile preluate din facturile de corecție emise către beneficiari în urma inspecției fiscale, astfel cum este prevăzut la art. 330 alin. (3) din Codul fiscal, facturi care se evidențiază într-o rubrică separată din jurnalul pentru cumpărări, conform pct. 108 alin. (6) din Normele metodologice.

* La **Secțiunea „Informații privind taxa pe valoarea adăugată neexigibilă sau nedeductibilă”**

- se introduce rândul A1. : se înscriu informații privind livrările de bunuri și prestările de servicii efectuate în perioada de raportare și în ultimele 5 luni anterioare acesteia, în cazul în care perioada fiscală este luna sau efectuate în perioada de raportare și în trimestrul anterior acesteia, în cazul în care perioada fiscală este trimestrul.

- se introduce Rândul B1. : se înscriu informații privind achizițiile de bunuri și servicii efectuate în perioada de raportare și în ultimele 5 luni anterioare acesteia, în cazul în care perioada fiscală este luna sau efectuate în perioada de raportare și în trimestrul anterior acesteia, în cazul în care perioada fiscală este trimestrul.

ATENȚIE! Nu se înscriu în decont:

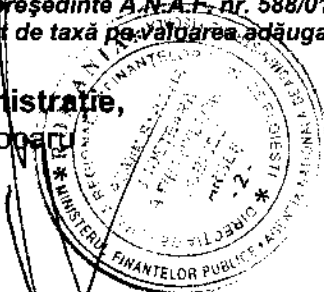
- taxa pe valoarea adăugată din facturile de **executare silită**, de către persoanele abilitate prin lege să efectueze vânzarea bunurilor supuse executării silite;
- taxa cumulată de plată pentru care a fost **aprobată o înlesnire la plată**;
- taxa cumulată de plată cu care organul fiscal s-a înscris la **masa credală** potrivit prevederilor Legii nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență, cu modificările și completările ulterioare;
- soldul sumei negative de taxă, înscris în decontul aferent perioadei fiscale **anterioare datei deschiderii procedurii insolvenței** prevăzute de Legii nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență, cu modificările și completările ulterioare.

Temei legal :

* art. 323 din **Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare**

* **Ordin prezidențial A.N.A.F. nr. 588/01.02.2016 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului (300) „Decont de taxă pe valoarea adăugată”**

Șef Administrație,
Petre Cojocaru



Șef Administrație Adjunct Colectare,
Gabriela Ionescu

Șef Birou Asistență Contribuabili,
Aureliana Constantinescu

Întocmit Camelia Firu/cons. sup./10.02.2016