



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agenția Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală Regională a Finanțelor
Publice Ploiesti
Administrația Județeană a Finanțelor Publice - Argeș



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 301 „Decont special de taxă pe valoarea adăugată”**

Prin Ordinul președintelui A.N.A.F. nr. 592/03.02.2016 publicat în M.O. nr. 94/08.02.2016 s-a aprobat modelul și conținutul formularului (301) „**Decont special de taxă pe valoarea adăugată**” care se depune începând cu declararea obligațiilor fiscale aferente lunii **ianuarie 2016**.

Formularul se completează astfel :

Secțiunea 1 "Achiziții intracomunitare de bunuri taxabile - altele decât mijloacele de transport noi și produsele accizabile" se completează numai de către persoanele înregistrate conform art. 317 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, denumită în continuare Codul fiscal, dar care nu sunt înregistrate și nu trebuie să se înregistreze conform art. 316 din același cod.

În această categorie se cuprind:

- **persoanele impozabile** care efectuează numai **livrări de bunuri sau prestări de servicii pentru care taxa nu este deductibilă** (operațiuni scutite conform art. 292 din Codul fiscal) și **persoanele impozabile supuse regimului special de scutire pentru întreprinderile mici** prevăzut la art. 310 din același cod, care nu sunt înregistrate în scopuri de TVA și nici nu au obligația de a se înregistra, conform art. 316 din Codul fiscal, dar care sunt înregistrate conform art. 317 din același cod;
- **persoanele juridice neimpozabile**, care sunt înregistrate în scopuri de TVA conform art. 317 din Codul fiscal.

În această secțiune, persoanele mai sus menționate declară :

- achizițiile intracomunitare de bunuri taxabile, altele decât achizițiile intracomunitare de mijloace de transport noi sau de produse accizabile,
- achizițiile efectuate în cadrul unei operațiuni triunghiulare pentru care sunt obligate la plata taxei conform art. 307 alin. (4) din Codul fiscal, pentru care exigibilitatea taxei intervine în perioada de raportare, inclusiv sumele înscrise în facturile primite pentru plăți de avansuri parțiale pentru achiziții intracomunitare de bunuri.
- achizițiile intracomunitare de mijloace de transport care nu sunt considerate noi conform art. 266 alin. (3) din Codul fiscal, efectuate de persoanele înregistrate în scopuri de TVA conform art. 317 din Codul fiscal, pentru care se datorează taxă pe valoarea adăugată în România.

Secțiunea 2 "Achiziții intracomunitare de mijloace de transport noi" se completează de către orice persoană care nu este înregistrată și care nu trebuie să se înregistreze conform art. 316 din Codul fiscal, indiferent dacă este sau nu este înregistrată conform art. 317 din același cod, care efectuează achiziții intracomunitare de mijloace de transport noi, pentru care exigibilitatea taxei intervine în perioada de raportare, inclusiv sumele din facturile primite pentru plăți de avansuri parțiale pentru achizițiile intracomunitare de bunuri.

Secțiunea 3 "Achiziții intracomunitare de produse accizabile" se completează de către **persoanele impozabile** care nu sunt înregistrate și care nu trebuie să se înregistreze conform art. 316 din Codul fiscal și **persoanele juridice neimpozabile**, indiferent dacă sunt sau nu sunt înregistrate conform art. 317 din același cod, care efectuează achiziții intracomunitare de produse accizabile, pentru care exigibilitatea taxei intervine în perioada de raportare, inclusiv sumele din facturile primite pentru plăți de avansuri parțiale pentru achizițiile intracomunitare de bunuri.*

Secțiunea 4 "Operațiuni prevăzute la art. 307 alin. (2), (3), (5) și (6) din Codul fiscal" se completează de către:

- **persoanele impozabile** obligate la plata taxei conform art. 307 alin. (2) din Codul fiscal, care nu sunt înregistrate și nu trebuie să se înregistreze conform art. 316 din Codul fiscal, indiferent dacă sunt sau nu sunt înregistrate conform art. 317 din Codul fiscal și persoanele juridice neimpozabile care sunt înregistrate conform art. 317 din Codul fiscal, care sunt beneficiare ale serviciilor care au locul prestării în România conform art. 278 alin. (2) din Codul fiscal și care sunt furnizate de către persoane impozabile care nu sunt stabilite pe teritoriul României sau nu sunt considerate a fi stabilite pentru respectivele prestări de servicii pe teritoriul României conform prevederilor art. 266 alin. (2) din Codul fiscal, chiar dacă sunt înregistrate în România conform art. 316 alin. (4) sau (6) din Codul fiscal.

- **persoanele obligate la plata taxei** conform art. 307 alin. (3) din Codul fiscal, care sunt înregistrate conform art. 317 din Codul fiscal și care nu sunt înregistrate și nu trebuie să se înregistreze conform art. 316 din Codul fiscal, cărora li se livrează gaze naturale sau energie electrică în condițiile prevăzute la art. 275 alin. (1) lit. e) sau f) din același cod, dacă aceste livrări sunt realizate de persoane impozabile care nu sunt stabilite în România sau nu sunt considerate a fi stabilite pentru respectivele livrări de bunuri pe teritoriul României conform prevederilor art. 266 alin. (2) din Codul fiscal, chiar dacă sunt înregistrate în scopuri de TVA în România conform art. 316 alin. (4) sau (6) din Codul fiscal;

- **persoanele obligate la plata taxei** conform art. 307 alin. (5) din Codul fiscal, care nu sunt înregistrate și nu trebuie să se înregistreze conform art. 316 din același cod, indiferent dacă sunt sau nu sunt înregistrate conform art. 317 din Codul fiscal și din cauza cărora bunurile ies din regimurile sau situațiile prevăzute la art. 295 alin. (1) lit. a) și d) din Codul fiscal, cu excepția situației în care are loc un import de bunuri sau o achiziție intracomunitară de bunuri;

- **persoanele obligate la plata taxei** conform art. 307 alin. (6) din Codul fiscal, care nu sunt înregistrate și nu trebuie să se înregistreze conform art. 316 din Codul fiscal, indiferent dacă sunt sau nu sunt înregistrate conform art. 317 din Codul fiscal, și care sunt beneficiare ale unor livrări de bunuri/prestări de servicii care au loc în România, conform art. 275 sau 278 din Codul fiscal, în cazul în care livrările de bunuri/prestările de servicii sunt realizate de persoane impozabile care nu sunt stabilite în România sau nu sunt considerate a fi stabilite pentru respectivele livrări de bunuri/prestări de servicii pe teritoriul României conform prevederilor art. 266 alin. (2) din Codul fiscal și care nu sunt înregistrate în România conform art. 316 din Codul fiscal.

Secțiunea 4.1. "Achiziții de servicii intracomunitare, pentru care beneficiarul este obligat la plata TVA conform art. 307 alin. (2) din Codul fiscal", se completează de către persoanele impozabile obligate la plata taxei conform art. 307 alin. (2) din Codul fiscal, care nu sunt înregistrate și nu trebuie să se înregistreze conform art. 316 din Codul fiscal, indiferent dacă sunt sau nu sunt înregistrate conform art. 317 din Codul fiscal, și de către persoanele juridice neimpozabile care sunt înregistrate conform art. 317 din Codul fiscal, care sunt beneficiare ale serviciilor care au locul prestării în România conform art. 278 alin. (2) din Codul fiscal și care sunt furnizate de către persoane impozabile care nu sunt stabilite pe teritoriul României conform art. 266 alin. (2) din Codul fiscal, dar care sunt stabilite în Comunitate, chiar dacă sunt înregistrate în România conform art. 316 alin. (4) sau (6) din Codul fiscal.

Depunerea formularului 301 "Decont special de taxă pe valoarea adăugată"

Decontul special de taxă pe valoarea adăugată se depune :

- la organul fiscal în a cărui evidență contribuabilul este înregistrat.
- numai pentru perioadele în care ia naștere exigibilitatea taxei.

Formularul se întocmește potrivit modelului din anexa nr.1 la prezentul ordin și se depune, după cum urmează:

a) până la data de 25 inclusiv, a lunii următoare celei în care ia naștere exigibilitatea operațiunilor prevăzute la secțiunile 1, 3, 4 și 4.1 din formularul (301) „Decont special de taxă pe valoarea adăugată”, cu excepția achizițiilor intracomunitare de mijloace de transport care nu sunt considerate noi conform art. 266 alin. (3) din Codul fiscal, pentru care se datorează taxă pe valoarea adăugată în România;

b) înainte de înmatricularea în România a unui mijloc de transport nou sau a unui mijloc de transport care nu este considerat nou conform art. 266 alin. (3) din Codul fiscal și pentru care se datorează taxa, dar nu mai târziu de data de 25 a lunii următoare celei în care ia naștere exigibilitatea taxei aferentă achiziției intracomunitare de astfel de mijloace de transport. Dacă în aceeași lună persoana impozabilă efectuează mai multe achiziții intracomunitare de mijloace de transport noi sau de mijloace de transport care nu sunt considerate noi conform art. 266 alin. (3) din Codul fiscal, taxabile în România, aceasta poate depune mai multe deconturi speciale de taxă pentru aceeași lună, fără a bifa căsuța „Declarație rectificativă”.

Decontul special de taxă pe valoarea adăugată se depune, în format electronic, astfel:

-la registratura organului fiscal competent;

-la poștă, prin scrisoare recomandată;

-prin completare pe site-ul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, de către contribuabilii eligibili conform reglementărilor de utilizare a serviciului;

Formatul electronic depus pe suport electronic va fi însoțit de formularul editat de contribuabil cu ajutorul programului de asistență, semnat, conform legii.

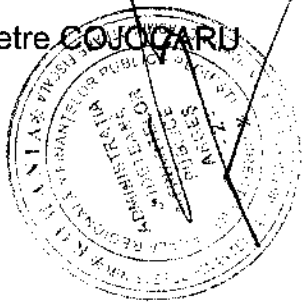
Temei legal :

* art. 324 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare

* Ordin președinte A.N.A.F. nr. 592/03.02.2016 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului (301) „Decont special de taxă pe valoarea adăugată”

Șef Administrație,

Petre COJOCARU



Șef Administrație Adjunct Colectare,

Gabriela IONESCU

Biroul Asistență Contribuabili,

Aureliana CONSTANTINESCU

Întocmit Camelia Fîru / cons. superior/12.02.2016