

300	DECONT DE TAXĂ PE VALOAREA ADĂUGATĂ	
------------	--	---

Perioada de raportare (luna/trimestru/semestru/an)

Anul

DATE DE IDENTIFICARE A PERSOANEI IMPOZABILE

Cod de identificare fiscală	RO					
Denumire						
Domiciliu fiscal						
Județ		Localitate		Sector		
Strada		Cod poștal		Număr		
Bloc		Scara		Etaj	Ap	
Telefon		Fax		Email		
Cont bancar						
Banca		Cont				

PRO RATA DE DEDUCERE %

TAXA PE VALOAREA ADĂUGATĂ COLECTATĂ		- lei -	
Denumire indicatori		Valoare	TVA
COMERT INTRACOMUNITAR SI IN AFARA UE			
1	Livrări intracomunitare de bunuri, scutite conform art. 143 alin.(2) lit.a) și d) din Codul fiscal		
2	Regularizări livrări intracomunitare scutite conform art.143 alin.(2) lit.a) și d) din Codul fiscal		
3	Livrări de bunuri sau prestări de servicii pentru care locul livrării/locul prestării este în afara României (în UE sau în afara UE), precum și livrări intracomunitare de bunuri, scutite conform art. 143 alin.(2) lit.b) și c) din Codul fiscal, din care:		
3.1	Prestări de servicii intracomunitare care nu beneficiază de scutire în statul membru în care taxa este datorată		
4	Regularizări privind prestările de servicii intracomunitare care nu beneficiază de scutire în statul membru în care taxa este datorată		
5	Achiziții intracomunitare de bunuri pentru care cumpărătorul este obligat la plata TVA (taxare inversă), din care:		
5.1	Achiziții intracomunitare pentru care cumpărătorul este obligat la plata TVA (taxare inversă), iar furnizorul este înregistrat în scopuri de TVA în statul membru din care a avut loc livrarea intracomunitară		
6	Regularizări privind achizițiile intracomunitare de bunuri pentru care cumpărătorul este obligat la plata TVA (taxare inversă)		
7	Achiziții de bunuri, altele decât cele de la rd.5 și 6, și achiziții de servicii pentru care beneficiarul din România este obligat la plata TVA (taxare inversă), din care:		
7.1	Achiziții de servicii intracomunitare pentru care beneficiarul este obligat la plata TVA (taxare inversă), din care:		
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		
8	Regularizări privind achizițiile de servicii intracomunitare pentru care beneficiarul este obligat la plata TVA (taxare inversă)		
LIVRĂRI DE BUNURI/PRESTĂRI DE SERVICII ÎN INTERIORUL ȚĂRII ȘI EXPORTURI			
9	Livrări de bunuri și prestări de servicii, taxabile cu cota 24%		
10	Livrări de bunuri și prestări de servicii, taxabile cu cota 9%		
11	Livrări de bunuri taxabile cu cota 5%		
12	Achiziții de bunuri și servicii supuse măsurilor de simplificare pentru care beneficiarul este obligat la plata TVA (taxare inversă)		
13	Livrări de bunuri și prestări de servicii scutite cu drept de deducere,		

*Anexa nr. 1 este reprodusă în facsimil.

	alte decât cele de la rd. 1-3, și operațiuni supuse măsurilor de simplificare		
14	Livrări de bunuri și prestări de servicii scutite fără drept de deducere		
15	Regularizări taxă colectată		
16	TOTAL TAXĂ COLECTATĂ (sumă de la rd.1 până la rd.15, cu excepția celor de la rd. 3.1, 5.1, 7.1 și 7.1.1)		
TAXA PE VALOAREA ADĂUGATĂ DEDUCTIBILĂ			- lei -
Denumire indicatori		Valoare	TVA
ACHIZIȚII INTRACOMUNITARE DE BUNURI ȘI ALTE ACHIZIȚII DE BUNURI ȘI SERVICII IMPOZABILE ÎN ROMÂNIA			
17	Achiziții intracomunitare de bunuri pentru care cumpărătorul este obligat la plata TVA (taxare inversă), din care:		
17.1	Achiziții intracomunitare pentru care cumpărătorul este obligat la plata TVA (taxare inversă), iar furnizorul este înregistrat în scopuri de TVA în statul membru din care a avut loc livrarea		
18	Regularizări privind achizițiile intracomunitare bunuri pentru care cumpărătorul este obligat la plata TVA (taxare inversă)		
19	Achiziții de bunuri, altele decât cele de la rd.17 și 18, și achiziții de servicii pentru care beneficiarul din România este obligat la plata TVA (taxare inversă), din care:		
19.1	Achiziții de servicii intracomunitare pentru care beneficiarul este obligat la plata TVA (taxare inversă), din care:		
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		
20	Regularizări privind achiziții de servicii intracomunitare pentru care beneficiarul din România este obligat la plata TVA (taxare inversă)		
ACHIZIȚII DE BUNURI/SERVICII ÎN INTERIORUL ȚĂRII ȘI IMPORTURI, ACHIZIȚII INTRACOMUNITARE SCUTITE SAU NEIMPOZABILE			
21	Achiziții de bunuri și servicii taxabile cu cota de 24%		
22	Achiziții de bunuri și servicii taxabile cu cota de 9%		
23	Achiziții de bunuri taxabile cu cota de 5%		
24	Achiziții de bunuri și servicii scutite de taxă sau neimpozabile, din care :		
24.1	Achiziții de servicii intracomunitare scutite de taxă		
25	TOTAL TAXĂ DEDUCTIBILĂ (sumă de la rd.17 până la rd.23, cu excepția celor de la rd. 17.1, 19.1 și 19.1.1)		
26	SUB-TOTAL TAXĂ DEDUSĂ CONFORM ART. 145 ȘI ART. 145¹ SAU ART. 147 ȘI ART. 145¹		
27	TVA efectiv restituită cumpărătorilor străini, inclusiv comisionul unităților autorizate		
28	Regularizări taxă dedusă		
29	Ajustări conform pro-rata / ajustări pentru bunurile de capital		
30	TOTAL TAXĂ DEDUSĂ (rd.26+rd.27+rd.28+rd.29)		

REGULARIZĂRI CONFORM ART. 147³ DIN CODUL FISCAL			- lei -
Denumire indicatori			TVA
31	Suma negativă a TVA în perioada de raportare (rd. 30-rd. 16)		
32	Taxa de plată în perioada de raportare (rd.16-rd.30)		
33	Soldul TVA de plată din decontul perioadei fiscale precedente (rd.37 din decontul perioadei fiscale precedente) neachitate până la data depunerii decontului de TVA		
34	TVA de plată cumulat (rd. 32+rd. 33)		
35	Soldul sumei negative a TVA reportate din perioada precedentă pentru care nu s-a solicitat rambursare (rd.38 din decontul perioadei fiscale precedente)		
36	Suma negativă a TVA cumulate (rd. 31+rd. 35)		
37	Sold TVA de plată la sfârșitul perioadei de raportare (rd. 34-rd. 36)		
38	Soldul sumei negative de TVA la sfârșitul perioadei de raportare (rd. 36-rd. 34)		

Cod CAEN al activității preponderente efectiv desfășurate în perioada de raportare :

Solicitati rambursarea soldului sumei negative de TVA ? Da Nu

FACTURI EMISE DUPĂ INSPECȚIA FISCALĂ, conform art. 159 alin. (3) din Codul fiscal

- lei -

Număr total facturi emise	Total bază de impozitare	Total TVA aferentă

Nr. de evidență a plății:

Prezenta declarație constituie titlu de creanță și produce efectele juridice ale înștiințării de plată de la data depunerii acesteia, în condițiile legii.

Sub sancțiunile aplicate faptei de fals în acte publice, declar că datele din această declarație sunt corecte și complete.

Nume, prenume	<input type="text"/>	Semnătura și ștampila
Funcție		

Loc rezervat organului fiscal

Număr de înregistrare	<input type="text"/>	Data înregistrării	<input type="text"/>
-----------------------	----------------------	--------------------	----------------------

Nr.de înregistrare ca operator de date cu caracter personal 759

Cod MFP: 14.13.01.02

ANEXA Nr. 2

**INSTRUCȚIUNI
pentru completarea formularului (300) „Decont de taxă pe valoarea adăugată”**

Formularul (300) „Decont de taxă pe valoarea adăugată” se completează de persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal.

Persoanele impozabile care conduc evidența contabilă, potrivit legii, pentru operațiunile realizate pe bază de contract de asociere în participațiune declară inclusiv datele și informațiile privind taxa pe valoarea adăugată rezultate din astfel de operațiuni.

Formularul (300) „Decont de taxă pe valoarea adăugată” se depune la organul fiscal competent, la următoarele termene:

a) lunar, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei pentru care se depune decontul, de persoanele impozabile pentru care perioada fiscală este luna calendaristică, potrivit prevederilor art. 156¹ din Codul fiscal;

b) trimestrial, până la data de 25 inclusiv a primei luni din trimestrul următor celui pentru care se depune decontul, de persoanele impozabile pentru care perioada fiscală este trimestrul calendaristic, potrivit prevederilor art. 156¹ din Codul fiscal;

c) semestrial, până la data de 25 inclusiv a primei luni din semestrul următor celui pentru care se depune decontul, de persoanele impozabile pentru care organul fiscal competent a aprobat ca perioadă fiscală semestrul calendaristic, potrivit

prevederilor art. 156¹ alin. (7) din Codul fiscal și ale pct. 80 alin. (2) din Normele metodologice;

d) anual, până la data de 25 ianuarie inclusiv a anului următor celui pentru care se depune decontul, de persoanele impozabile prevăzute la pct. 80 alin. (4) din Normele metodologice și de persoanele impozabile pentru care organul fiscal competent a aprobat ca perioadă fiscală anul calendaristic, potrivit prevederilor art. 156¹ alin. (7) din Codul fiscal și ale pct. 80 alin. (2) din Normele metodologice;

e) până la data de 25 a celei de-a treia luni a trimestrului calendaristic, pentru primele două luni ale aceluiași trimestru calendaristic, de persoanele impozabile care utilizează trimestrul ca perioadă fiscală și care efectuează o achiziție intracomunitară taxabilă în România, dacă exigibilitatea taxei aferente achiziției intracomunitare intervine în a doua lună a respectivului trimestru. Decontul se va depune pentru luna a doua a trimestrului, dar va cuprinde și operațiunile realizate în prima lună a acestuia. În situația în care exigibilitatea taxei aferente achiziției intracomunitare intervine în prima sau în a treia lună a trimestrului calendaristic, sunt aplicabile în mod corespunzător dispozițiile lit. a).

Persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal au obligația prezentării formularului (300) „Decont de taxă pe valoarea adăugată”, cu