

NOUATEA LEGISLATIVA:

NR. 103/21.08.2019

## Formular 300 "Decont de TVA" Incepan cu 07.2019

### CADRUL LEGAL:

- Ordin ANAF nr 2227/12.08.2019 pentru aprobarea modelului si continutului formularului (300) "Decont de TVA" (MO 687/20.08.2019)
- Codul fiscal adoptat prin Legea nr.227/2015, cu modificarile si completarile ulterioare

### De cand se aplica OpANAF 2227/2019:

Incepan cu declararea obligatiilor fiscale aferente lunii **ieulie 2019**.

### Perioada fiscala pentru societatile comerciale

Anexa 2 OpANAF  
2227/2019

**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. 322](#) 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. 322](#) 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 semestru calendaristic, potrivit prevederilor [art. 322 alin. \(9\)](#) din Codul fiscal și ale pct. 103 [alin. \(4\)](#) din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind [Codul fiscal](#), aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1/2016, cu modificările și completările ulterioare (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. 103 [alin. \(6\)](#) din Normele metodologice și de persoanele impozabile pentru care organul fiscal competent a aprobat ca perioadă fiscală anul calendaristic, potrivit prevederilor [art. 322 alin. \(9\)](#) din Codul fiscal și ale pct. 103 [alin. \(4\)](#) 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 de bunuri 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) din prezentul paragraf.

### Termen de declarare din decembrie

Daca termenul de declarare se implineste la 25 decembrie se depune la organul fiscal competent pana la **21 decembrie**. Daca 21 decembrie este zi nelucratoare, decontul se depune pana in ultima zi lucratoare anterioara datei de 21 decembrie. Exemplu: in decembrie 2019, termenul va fi **20 decembrie 2019**.

### Operatii care nu se inscriu in Decont

- taxa pe valoarea adaugata din facturile de executare silita, de catre persoanele abilitate prin lege sa efectueze vanzarea bunurilor supuse executarii silita;
- taxa cumulata de plata pentru care a fost aprobata o inlesnire de plata
- taxa cumulata de plata cu care organul fiscal s-a inscris la masa credala potrivit prevederilor Legii nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolventei si de insolventa, cu modificarile si completarile ulterioare;
- soldul sumei negative de taxa, inscris in decontul aferent perioadei fiscale anterioare datei deschiderii procedurii insolventei prevazute de Legea nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolventei si de insolventa, cu modificarile si completarile ulterioare.

### Temeiul legal pentru depunerea decontului

1. In cazul depunerii decontului "**dupa anulara rezervii verificarii ulterioare**", in baza art. 105 alin. (7) Cod de procedura fiscala, in cazul corectarii bazei de impozitare ca urmare a indeplinirii sau neindeplinirii unei conditii prevazute de lege, ca exceptie de la:

- tratamentul corectarii erorilor din deconturi prin inscrierea sumelor pe randurile de regularizari in decontul lunii curente cand s-a constatat eroarea;

un produs:

3B Legislatie

3B EXPERT AUDIT SRL  
J40/6669/1998  
RO10767770

Cabinet auditat de:  
C.E.C.A.R. si C.A.F.R.  
Autorizatie:  
C.E.C.A.R. 158 / 2000  
C.A.F.R. 073 / 2001  
Atestat:  
U.N.P.R.L. 2032 / 2000  
C.N.V.M. AJ 001 / 2000

Aurel Vlaicu nr. 114  
Sector 2 Bucuresti  
020098 Romania

T: +4 021 211 74 59  
F: +4 021 211 74 69

3bexpert@auditor.ro  
www.auditor.ro  
www.russellbedford.com

- tratamentul erorilor materiale care se efectueaza prin depunerea deconturilor corectate in baza OpANAF privind justificarea erorii (exemplu de eroare: s-a uitat sa se opteze pentru rambursare TVA).

2. declaratie depusa potrivit art. 90 alin. (4) Cod de procedura fiscala in cazul entitatilor care si-au incetat existenta, dar decontul priveste perioada cand a avut calitatea de subiect de drept fiscal.

## Cum se comunica TVA-ul deductibil si colectat rezultat din operatiunile realizate din asociere in participatiune

Persoana impozabila care are obligatia conducerii evidentei contabile a asocierii include in decontul sau de TVA si sumele de TVA deductibil si TVA colectat aferente operatiunilor realizate din asocierea in participatiune.

Anexa 2, paragraful 2 din OpANAF 2227/2019

## Cum se comunica Decontul de TVA pentru persoanele care au efectuat o achizitie intracomunitara de bunuri in cursul anului

- a) prima luna a unui trimestru calendaristic, daca exigibilitatea taxei aferente achizitiei intracomunitare **de bunuri** intervine in aceasta prima luna a respectivului trimestru;
- b) a treia luna a trimestrului calendaristic, daca exigibilitatea taxei aferente achizitiei intracomunitare de bunuri intervine in a doua luna a respectivului trimestru. Primele doua luni ale trimestrului respectiv vor constitui o perioada fiscala distincta, pentru care persoana impozabila va avea obligatia depunerii unui decont de taxa conform art. 156<sup>2</sup> alin. (1) Cod fiscal;
- c) prima luna a trimestrului calendaristic urmatoar, daca exigibilitatea taxei aferente achizitiei intracomunitare **de bunuri** intervine in a treia luna a unui trimestru calendaristic.

## Domiciliul fiscal

**Mentiune :** In cazul persoanelor impozabile stabilite in strainatate, inregistrate direct in scopuri de TVA in Romania, se inscrie **adresa din Romania, la care pot fi examinate evidentele** si documentele ce trebuie pastrate in conformitate cu prevederile Titlului VII pct. 88 alin. (7) lit. a) din Normele Metodologice la Codul Fiscal sau **adresa reprezentantului fiscal.**

Persoanele impozabile care au sediul activitatii economice in afara Romaniei si au in Romania unul sau mai multe sedii fixe, fara personalitate juridica, inscriu **domiciliul fiscal al sediului fix desemnat**, conform Titlului VII pct. 88 alin. (5) din Normele Metodologice la Codul Fiscal.

## Prorata

Se inscrie prorata calculata conform art. 300 alin. (5) – (7) din Codul fiscal. Prorata aplicata provizoriu pentru un an este prorata definitiva pentru anul anterior sau prorata estimata pe baza operatiunilor prevazute a fi realizate in anul curent, conform art. 300 alin. (9) Cod fiscal.

un produs:

**3B Legislatie**

3B EXPERT AUDIT SRL  
J40/6669/1998  
RO10767770

Cabinet auditat de:  
C.E.C.C.A.R. si C.A.F.R.  
Autorizatie:  
C.E.C.C.A.R. 158 / 2000  
C.A.F.R. 073 / 2001  
Atestat:  
U.N.P.R.L. 2032 / 2000  
C.N.V.M. AJ 001 / 2000

Aurel Vlaicu nr. 114  
Sector 2 Bucuresti  
020098 Romania

T: +4 021 211 74 59  
F: +4 021 211 74 69

3bexpert@auditor.ro  
www.auditor.ro  
www.russellbedford.com

## Completare randuri Decont cod 300

Rand Decont	Denumire rand	Operatiuni	Cadrul legal – Cod fiscal
Rand 1	Livrari intracomunitare de bunuri, scutite conform art. 294 alin. (2) lit. a) si d) din Cod Fiscal	Livrari intracomunitare de bunuri scutite	Art.294 alin.(2) lit.a) si d)
		Livrari intracomunitare de bunuri in cadrul unor operatiuni triunghiulare efectuate de cumparatorul revanzator	Art.276 alin.(5)
		Sumele din facturile pentru incasari de avansuri partiale pentru livrarile intracomunitare de bunuri scutite	
		Ajustarile bazei de impozitare pentru care eligibilitatea taxei intervine in perioada de raportare	Art. 287 Art. 282 alin. (9)
Rand 2	Regularizari livrari intracomunitare scutite conform art. 294 alin. (2) lit. a) si d) din Cod Fiscal	Regularizarile ulterioare aferente sumelor din randul 1 din decontul perioadei anterioare	Art. 287
Rand 3	Livrari de bunuri sau prestari de servicii pentru care locul livrării/locul prestării este in afara Romaniei (in UE sau in afara UE), precum si livrari intracomunitare de bunuri, scutite conform art. 294 alin. (2) lit. b) si c) din Codul fiscal	Livrari de bunuri/prestari de servicii care nu sunt impozabile in Romania pentru ca nu au locul livrării/prestării stabilit in Romania	Art. 275 Art. 278
		Livrările intracomunitare scutite de taxa, de mijloace de transport noi către un cumpărător care nu îi comunică furnizorului un cod valabil de înregistrare în scopuri de TVA	Art. 294 alin. (2) lit. b)
		Livrările intracomunitare de produse accizabile către o persoană impozabilă sau către o persoană juridică neimpozabilă care nu îi comunică furnizorului un cod valabil de înregistrare în scopuri de TVA	Art. 294 alin. (2) lit. c)
		Sumele din facturile pentru incasari de avansuri partiale pentru livrarile intracomunitare de bunuri scutite	
		Ajustarile bazei de impozitare pentru care eligibilitatea taxei intervine in perioada de raportare	Art. 287 Art. 282 alin. (9)
Rand 3.1	Prestari de servicii intracomunitare care nu beneficiaza de scutire in statul membru in care taxa este datorata	Serviciile pentru care locul de prestare a serviciilor către o persoană impozabilă nestabilita in Romania, dar stabilita in UE care acționează ca atare este locul unde respectiva persoană care primește serviciile își are stabilit sediul activității sale economice.	Art. 278 alin. (2)
		Ajustarile bazei de impozitare pentru care eligibilitatea taxei intervine in perioada de raportare	Art. 287 Art. 282 alin. (9)
Rand 4	Regularizari privind prestarile de servicii intracomunitare care nu beneficiaza de scutire in statul membru in care taxa este datorata	Regularizari ulterioare datorate modificarilor datelor inscrise in randul 3.1 din decontul perioadei anterioare.	
Rand 5	Achizitii intracomunitare de bunuri pentru care cumparatorul este obligat la plata TVA (taxare inversa)	Achizitii intracomunitare de bunuri taxabile in Romania	Art.273
		Achizitii de bunuri efectuate de catre beneficiarul unei livrari ulterioare efectuate in cadrul unor operatiuni triunghiulare	Art. 307 alin. (4)
		Sumele din facturile primite pentru plati de avansuri partiale pentru achizitii intracomunitare de bunuri	
		Ajustarile bazei de impozitare pentru care eligibilitatea taxei intervine in perioada de raportare	Art. 287 Art. 282 alin. (9)

un produs:  
3B Legislatie

3B EXPERT AUDIT SRL  
J40/6669/1998  
RO10767770

Cabinet auditat de:  
C.E.C.C.A.R. si C.A.F.R.  
Autorizatie:  
C.E.C.C.A.R. 158 / 2000  
C.A.F.R. 073 / 2001  
Atestat:  
U.N.P.R.L. 2032 / 2000  
C.N.V.M. AJ 001 / 2000

Aurel Vlaicu nr. 114  
Sector 2 Bucuresti  
020098 Romania

T: +4 021 211 74 59  
F: +4 021 211 74 69

3bexpert@auditor.ro  
www.auditor.ro  
www.russellbedford.com

<p><b>Rand 6</b></p>	<p><b>Regularizari privind achizitiile intracomunitare de bunuri pentru care cumparatorul este obligat la plata TVA (taxare inversa)</b></p>	<p>- se înscriu achizițiile intracomunitare de bunuri a căror <b>exigibilitate a intervenit în altă perioadă</b>, dar respectiva achiziție nu a fost declarată, regularizările privind achizițiile intracomunitare declarate în perioade anterioare și datorate unor evenimente care determină modificarea datelor declarate inițial, precum:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- modificarea prețului bunurilor care au fost declarate ca achiziție intracomunitară pe bază de <b>autofaktură</b>, în condițiile legii, ulterior factura primită de la furnizor având un preț mai mare sau mai mic, altele decât situațiile când această <b>modificare a prețului</b> a rezultat ca urmare a unuia dintre evenimentele prevăzute la <a href="#">art. 287</a> din Codul fiscal în perioada de raportare;</li> <li>- declararea achiziției intracomunitare pe bază de <b>autofaktură</b>, în condițiile legii, iar la primirea facturii de la furnizor, într-o perioadă ulterioară, se constată că <b>exigibilitatea</b> achiziției intracomunitare <b>intervenea într-o perioadă anterioară</b>;</li> <li>- modificarea bazei impozabile a achiziției intracomunitare și a taxei aferente ca urmare a <b>modificării cursului valutar</b> de referință aplicabil, datorată unor neconcordanțe între data primirii facturii de la furnizor și data declarării achiziției intracomunitare;</li> <li>- orice alte evenimente de natură să modifice datele declarate inițial, <b>cu excepția ajustărilor bazei de impozitare prevăzute la art. 287 din Codul fiscal</b>, atunci când aceste evenimente au loc ulterior, într-o altă perioadă decât cea în care a intervenit exigibilitatea pentru achizițiile intracomunitare respective.</li> </ul>	<p>Art. 287</p>
<p><b>Rand 7</b></p>	<p><b>Achizitiile de bunuri, altele decat cele prevazute la rd. 5 si 6, si achizitiile de servicii pentru care beneficiarul din Romania este obligat la plata TVA (taxare inversa)</b></p>	<p>Achizitiile de bunuri si servicii pentru care beneficiarul din Romania este persoana obligat la plata TVA</p> <p>Importuri de bunuri a caror exigibilitate intervine in perioada de raportare si conform art. 326 alin. (4) Cod fiscal in cazul obtinerii certificatului de amanare de la plata TVA in vama si conform art. 326 alin. (5) Cod fiscal inregistreaza in decont taxa drept colectata si deductibila</p> <p>Ajustarile bazei de impozitare (pentru rabaturi, discounturi, refuzurile privind cantitatea, calitatea si pretul bunurilor livrate, desfiintarea totala sau partiala a contractului, falimentul clientului, returnarea ambalajelor)</p>	<p>Art. 307 alin. (2)-(6)</p> <p>Art. 326 alin. (4) si (5)</p> <p>Art. 287.</p>
<p><b>Rand 7.1</b></p>	<p><b>Achizitiile de servicii intracomunitare pentru care beneficiarul este obligat la plata TVA (taxare inversa)</b></p>	<p>Achizitiile de servicii intracomunitare pentru care beneficiarul din Romania este persoana obligata la plata TVA, locul din punct de vedere TVA este in Romania, conform art. 278 alin. (2) Cod fiscal</p> <p>Ajustarea bazei de impozitare (pentru rabaturi, discounturi, refuzurile privind cantitatea, calitatea si pretul bunurilor livrate, desfiintarea totala sau partiala a contractului, falimentul clientului, returnarea ambalajelor)</p>	<p>Art. 307 alin. (2)</p> <p>Art. 287</p>
<p><b>Rand 8</b></p>	<p><b>Regularizari privind achizitiile de servicii intracomunitare pentru care beneficiarul este obligat la plata TVA (taxare inversa)</b></p>	<p>Regularizari ulterioare datorate de evenimente care determina modificarea datelor din randul 7.1 din decontul perioadei anterioare</p>	

un produs:  
**3B Legislatie**

3B EXPERT AUDIT SRL  
J40/6669/1998  
RO10767770

Cabinet auditat de:  
C.E.C.C.A.R. si C.A.F.R.  
Autorizatie:  
C.E.C.C.A.R. 158 / 2000  
C.A.F.R. 073 / 2001  
Atestat:  
U.N.P.R.L. 2032 / 2000  
C.N.V.M. AJ 001 / 2000

Aurel Vlaicu nr. 114  
Sector 2 Bucuresti  
020098 Romania

T: +4 021 211 74 59  
F: +4 021 211 74 69

3bexpert@auditor.ro  
www.auditor.ro  
www.russellbedford.com

<b>Rand 9</b>	<b>Livrari de bunuri si prestari servicii, taxabile cu cota 19%</b>	Livrari de bunuri/prestari de servicii taxabile cu cota 19%, inclusiv pentru livrarile de bunuri si prestarile de servicii asimilate	Art.270 si 271
		Operatiuni supuse regimurilor speciale de TVA determinate pe baza situatiilor de calcul inaintate in acest scop	
		Ajustarea bazei de impozitare pentru care exigibilitatea intervine in perioada de raportare	Art. 287 si art. 282 alin. (9) si (10)
<b>Rand 10</b>	<b>Livrari de bunuri si prestari servicii, taxabile cu cota 9%</b>	Livrari de bunuri/prestari de servicii taxabile cu cota 9%, inclusiv pentru livrarile de bunuri si prestari de servicii asimilate	Art.270 si 271 coroborat cu art.291 alin.(2)
		Ajustarea bazei de impozitare (art. 287) pentru care exigibilitatea intervine in perioada de raportare (art. 282 alin. (9) si (10) )	Art.287 si art. 282 alin. (9) si (10)
<b>Rand 11</b>	<b>Livrari de bunuri si prestari servicii, taxabile cu cota 5%</b>	Livrari ( art. 270/271) de bunuri si prestari de servicii taxabile cu cota de 5% ( art. 291 alin. (3))	Art.270 si 271 coroborat Art.291 alin.(3)
		Ajustarea bazei de impozitare (art. 287) pentru care exigibilitatea intervine in perioada de raportare (art. 282 alin. (9) si (10) )	Art. 287 si art. 282 alin. (9) si (10)
<b>Rand 12</b>	<b>Achizitii de bunuri si servicii supuse masurilor de simplificare pentru care beneficiarul este obligat la plata TVA (taxare inversa)</b>	Achizitii de bunuri si de servicii a caror exigibilitate intervine in perioada de raportare, de catre beneficiarii care aplica masuri de simplificare	Art. 331
		Ajustarile bazei de impozitare aferente operatiunilor pentru care cote TVA a fost 19%, 9%, sau 5%	Art. 287
<b>Rand 12.1</b>	<b>Achizitii de bunuri si servicii, taxabile cu cota 19%</b>	Achizitii de bunuri si de servicii, precum si ajustarea bazei de impozitare pentru care exigibilitatea taxei intervine in perioada de raportare si pentru care au fost generate operatiuni pentru care cota de TVA aplicata a fost 19%	Art. 331 si art. 287
<b>Rand 12.2</b>	<b>Achizitii de bunuri si servicii, taxabile cu cota 9%</b>	Achizitii de bunuri si de servicii, precum si ajustarea bazei de impozitare pentru care exigibilitatea taxei intervine in perioada de raportare si pentru care au fost generate operatiuni pentru care cota de TVA aplicata a fost 9%	Art. 331 si art. 287
<b>Rand 12.3</b>	<b>Achizitii de bunuri si servicii, taxabile cu cota 5%</b>	Achizitii de bunuri si de servicii, precum si ajustarea bazei de impozitare pentru care exigibilitatea taxei intervine in perioada de raportare si pentru care au fost generate operatiuni pentru care cota de TVA aplicata a fost 5%	Art. 331 si art. 287
<b>Rand 13</b>	<b>Livrari de bunuri si prestari de servicii supuse masurilor de simplificare (taxare inversa)</b>	Livrari/prestari efectuate pentru care furnizorii/prestatorii aplica masurile de simplificare	Art. 331
		Ajustarile bazei de impozitare pentru care exigibilitatea intervine in perioada de raportare	Art. 287
<b>Rand 14</b>	<b>Livrari de bunuri si prestari de servicii scutite CU drept de deducere, altele decat cele de la rd. 1-3</b>	Livrari de bunuri/prestari de servicii scutite cu drept de deducere	Art. 294 alin. (1) Art. 295 Art. 296

un produs:  
**3B Legislatie**

3B EXPERT AUDIT SRL  
J40/6669/1998  
RO10767770

Cabinet auditat de:  
C.E.C.C.A.R. si C.A.F.R.  
Autorizatie:  
C.E.C.C.A.R. 158 / 2000  
C.A.F.R. 073 / 2001  
Atestat:  
U.N.P.R.L. 2032 / 2000  
C.N.V.M. AJ 001 / 2000

Aurel Vlaicu nr. 114  
Sector 2 Bucuresti  
020098 Romania

T: +4 021 211 74 59  
F: +4 021 211 74 69

3bexpert@auditor.ro  
www.auditor.ro  
www.russellbedford.com

<b>Rand 15</b>	<b>Livrari de bunuri si prestari de servicii scutite FARA drept de deducere</b>	Livrari de bunuri scutite <b>fara</b> drept de deducere	Art. 292
<b>Rand 16</b>	<b>Regularizari taxa colectata</b>	Sumele rezultate din corectarea informatiilor de la rd. 9, 10, 11 si 12 din deconturile anterioare si determinate de schimbarea cotei de TVA	Art. 287 Art.291 alin.(6)
<b>Rand 17</b>	<b>Prestari de servicii conform art. 278 alin. (8) din Codul fiscal, pentru care locul prestarii este in Romania</b>	Prestari de servicii de telecomunicatii, de radiodifuziune si televiziune, precum si a serviciilor furnizate pe cale electronica in situatia in care beneficiarul este persoana neimpozabila stabilita in alt stat membru al UE, pentru care locul de prestare se considera a fi in Romania, inclusiv sumele din facturile pentru incasari de avansuri <u>partiale pentru aceste prestari de servicii</u>	Art. 278 alin. (8)
<b>Rand 18</b>	<b>Regularizari privind prestarile de servicii conform art. 278 alin. (8) din Codul fiscal</b>	Regularizarile ulterioare datorate unor evenimente care determina modificarea datelor declarate la rd. 17 din decont in alta perioada	
<b>Rand 20</b>	<b>Achizitii intracomunitare de bunuri pentru care cumparatorul este obligat la plata TVA(taxare inversa)</b>	Datele declarate la rd. 5	
<b>Rand 20.1</b>	<b>Achizitii intracomunitare pentru care cumparatorul este obligat la plata TVA (taxare inversa), iar furnizorul este inregistrat in scopuri de TVA in statul membru din care a avut loc livrarea</b>	Datele declarate la rd. 5.1	
<b>Rand 21</b>	<b>Regularizari privind achizitiile intracomunitare bunuri pentru care cumparatorul este obligat la plata TVA (taxare inversa)</b>	Datele declarate la rd. 6	
<b>Rand 22</b>	<b>Achizitii de bunuri, altele decat cele de la rd. 20 si 21, si achizitii de servicii pentru care beneficiarul din Romania este obligat la plata TVA (taxare inversa)</b>	Datele declarate la rd. 7	
<b>Rand 22.1</b>	<b>Achizitii de servicii intracomunitare pentru care beneficiarul este obligat la plata TVA (taxare inversa)</b>	Datele declarate la rd. 7.1	
<b>Rand 23</b>	<b>Regularizari privind achizitii de servicii intracomunitare pentru care beneficiarul din Romania este obligat la plata TVA (taxare inversa)</b>	Datele declarate la rd. 8	

un produs:

**3B Legislatie**

3B EXPERT AUDIT SRL  
J40/6669/1998  
RO10767770

Cabinet auditat de:  
C.E.C.C.A.R. si C.A.F.R.  
Autorizatie:  
C.E.C.C.A.R. 158 / 2000  
C.A.F.R. 073 / 2001  
Atestat:  
U.N.P.R.L. 2032 / 2000  
C.N.V.M. AJ 001 / 2000

Aurel Vlaicu nr. 114  
Sector 2 Bucuresti  
020098 Romania

T: +4 021 211 74 59  
F: +4 021 211 74 69

3bexpert@auditor.ro  
www.auditor.ro  
www.russellbedford.com

<b>Rand 24</b>	<b>Achizitiile de bunuri si servicii taxabile cu cota de 19%, altele decat cele de la rd. 27</b>	Achizitiile din tara de bunuri si servicii, taxabile cu cota de 19%, precum si baza de impozitare si taxa aferenta importurilor amanate la plata TVA-ului in vama pentru care exigibilitatea intervine in perioada de raportare	Art. 326 alin. (4) si (5)
		Ajustarile bazei de impozitare pentru care exigibilitatea intervine in perioada de raportare	Art. 287 si art. 282 alin. (9) si (10)
<b>Rand 25</b>	<b>Achizitiile de bunuri si servicii taxabile cu cota de 9%</b>	Achizitiile din tara de bunuri si servicii, taxabile cu cota de 9%, precum si taxa aferenta importurilor pentru care exigibilitatea intervine in perioada de raportare	Art. 326 alin. (4) si (5)
		Ajustarile bazei de impozitare pentru care exigibilitatea intervine in perioada de raportare	Art. 287 si art. 282 alin. (9) si (10)
<b>Rand 26</b>	<b>Achizitiile de bunuri si servicii taxabile cu cota de 5%</b>	Achizitiile din tara de bunuri si servicii, taxabile cu cota de 5%.	
		Ajustarile bazei de impozitare pentru care exigibilitatea intervine in perioada de raportare	Art. 287 si art. 282 alin. (9) si (10)
<b>Rand 27</b>	<b>Achizitiile de bunuri si servicii supuse masurilor de simplificare pentru care beneficiarul este obligat la plata TVA (taxare inversa)</b>	Achizitiile de bunuri si servicii, a caror exigibilitatea taxei intervine in perioada de raportate, de catre beneficiarii care aplica masurile de simplificare	Art. 331
		Ajustarile bazei de impozitare pentru care exigibilitatea intervine in perioada de raportare	Art. 287
<b>Rand 27.1</b>	<b>Achizitiile de bunuri si servicii, taxabile cu cota de 19%</b>	Achizitiile de bunuri si de servicii, precum si ajustarile bazei de impozitare, pentru care exigibilitatea taxei intervine in perioada de raportare si care au fost generate de operatiuni pentru care cota de taxa pe TVA a fost de 19%.	Art. 331 si art. 287
<b>Rand 27.2</b>	<b>Achizitiile de bunuri si servicii, taxabile cu cota de 9%</b>	Achizitiile de bunuri, precum si ajustarile bazei de impozitare pentru care exigibilitatea taxei intervine in perioada de raportare si care au fost generate de operatiuni pentru care cota de taxa pe valoarea adaugata aplicata a fost de 9%.	Art. 331 si art. 287
<b>Rand 27.3</b>	<b>Achizitiile de bunuri si servicii, taxabile cu cota de 5%</b>	Achizitiile de bunuri, precum si ajustarile bazei de impozitare pentru care exigibilitatea taxei intervine in perioada de raportare si care au fost generate de operatiuni pentru care cota de taxa pe valoarea adaugata aplicata a fost de 5%.	Art. 331 si art. 287
<b>Rand 28</b>	<b>Compensatia in cota forfetara pentru achizitiile de produse si servicii agricole de la furnizori care aplica regimul special pentru agricultori</b>	Sumele reprezentand compensatia in cota forfetara achitata pentru achizitiile de produse si servicii agricole de la furnizori care aplica regimul special pentru agricultori.	Art. 297 – 301
<b>Rand 29</b>	<b>Regularizari privind compensatia in cota forfetara</b>	Sumele rezultate din corectarea compensatiei in cota forfetara pentru achizitiile de produse si servicii agricole de la furnizori pentru care se aplica regimul special pentru agricultori, inscrise la rd. 28.	

un produs:  
**3B Legislatie**

3B EXPERT AUDIT SRL  
J40/6669/1998  
RO10767770

Cabinet auditat de:  
C.E.C.C.A.R. si C.A.F.R.  
Autorizatie:  
C.E.C.C.A.R. 158 / 2000  
C.A.F.R. 073 / 2001  
Atestat:  
U.N.P.R.L. 2032 / 2000  
C.N.V.M. AJ 001 / 2000

Aurel Vlaicu nr. 114  
Sector 2 Bucuresti  
020098 Romania

T: +4 021 211 74 59  
F: +4 021 211 74 69

3bexpert@auditor.ro  
www.auditor.ro  
www.russellbedford.com

<b>Rand 30</b>	<b>Achizitiile de bunuri si servicii scutite de taxa sau neimpozabile</b>  <b>Mentiune :</b> Nu este obligatorie inscrierea in decont a sumelor care nu sunt incluse in baza impozabila	<ul style="list-style-type: none"> <li>- contravaloarea achizitiilor de bunuri si servicii a caror livrare/prestare a fost scutita de taxa, neimpozabila sau supusa unui regim special de taxa ;</li> <li>- contravaloarea achizitiilor de bunuri si servicii din alte state membre, pentru care nu se datoreaza taxa pe valoarea adaugata in Romania ;</li> <li>- contravaloarea achizitiilor intracomunitare de bunuri scutite de taxa sau neimpozabile in Romania ;</li> <li>- contravaloarea achizitiilor de servicii intracomunitare scutite de taxa pe valoarea adaugata ;</li> <li>- contravaloarea importurilor scutite de taxa pe valoarea adaugata.</li> </ul>	
<b>Rand 32</b>	<b>Subtotal taxa dedusa conform art. 297 si art. 298 sau art. 300 si art. 298 din Codul fiscal si compensatie in cota forfetara</b>	<p>TVA efectiv dedusa pentru achizitiile prevazute la rd. 20 – 27 si compensatia in cota forfetara achitata pentru achizitiile de produse si servicii agricole de la furnizori care aplica regimul special pentru agricultori, prevazuta la rd. 28 si 29</p> <p><b>Corelatie :</b> Rd. 32 = sau &lt; cu totalul randurilor 20 + 21 + 22 + 23 + 24 + 25 + 26 + 27 + 28 + 29</p>	Regimul deducerilor Art.297, 298, 300
<b>Rand 33</b>	<b>TVA efectiv restituita cumparatorilor straini, inclusiv comisionul unitatilor autorizate</b>	Sumele reprezentand taxa pe valoare adaugata efectiv restituita cumparatorilor persoane fizice care nu sunt stabilite in UE, de catre persoanele impozabile autorizate in acest sens, inclusiv comisionul perceput pentru activitatea de restituire a taxei.	Art. 294 alin. (1) lit. b)
<b>Rand 34</b>	<b>Regularizari taxa dedusa</b>	Sumele rezultate din corectarea taxei deduse in cazul persoanelor care efectueaza numai operatiuni cu drept de deducere sau in cazul persoanelor impozabile cu regim mixt, aferenta operatiunilor inscrise la rd. 24, 25, 26, 27 din deconturile anterioare, ajustarile a caror exigibilitate este ulterioara datei de 1 ianuarie 2017, dar care au fost generate de operatiuni pentru care cota de taxa pe valoare adaugata a fost de 24%, 20% sau 9%, sumele rezultate din regularizari precum si orice alte sume rezultate din regularizarile prevazute de legislatia in vigoare datorate unor evenimente care determina modificarea datelor declarate initial, cum ar fi nedeclararea din eroare a operatiunii in perioada in care intervine exigibilitatea.	Art. 297, art. 298, art. 300, art. 287
<b>Rand 35</b>	<b>Ajustari conform pro-rata/ajustari de taxa</b>	Diferentele de TVA rezultate ca urmare a ajustarii anuale pe baza de pro-rata definitiva, diferentele de TVA rezultate ca urmare a regularizarii erorilor constatate ulterior in calculul pro rata definitiva, precum si diferentele de TVA rezultate ca urmare a ajustarii taxei deductibile, cu semnul plus sau minus, dupa caz.	Art. 300 si Titlul VII, pct. 70 alin. (5) din Normele metodologice
<b>Rand 39</b>	<b>Soldul TVA de plata din decontul perioadei fiscale precedente (rd. 45 din decontul perioadei fiscale precedente) neachitate pana la data depunerii decontului de TVA</b>	<p>Suma prevazuta la rd. 45 din decontul perioadei precedente celei de raportare, din care se scad sumele achitate pana la data depunerii decontului. Pentru primul decont de TVA, dupa publicarea in MO nr. 687/20.08.2019 se preia suma prevazuta la rd. 43 din decontul perioadei precedente (decont 06.2019), din care se scad sumele achitate.</p> <p>Prin exceptie :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- in primul decont de taxa depus la organul fiscal dupa data aprobarii unei inlesniri la plata nu se preia, din decontul perioadei fiscale anterioare, taxa cumulata de plata, pentru care a fost aprobata inlesnirea de plata ;</li> <li>- in primul decont de taxa depus la organul fiscal dupa data inscrierii organului fiscal la masa credala nu se preia, din decontul perioadei fiscale anterioare, taxa cumulata de plata cu care organul fiscal s-a inregistrat la masa credala.</li> </ul>	

un produs:  
**3B Legislatie**

3B EXPERT AUDIT SRL  
J40/6669/1998  
RO10767770

Cabinet auditat de:  
C.E.C.C.A.R. si C.A.F.R.  
Autorizatie:  
C.E.C.C.A.R. 158 / 2000  
C.A.F.R. 073 / 2001  
Atestat:  
U.N.P.R.L. 2032 / 2000  
C.N.V.M. AJ 001 / 2000

Aurel Vlaicu nr. 114  
Sector 2 Bucuresti  
020098 Romania

T: +4 021 211 74 59  
F: +4 021 211 74 69

3bexpert@auditor.ro  
www.auditor.ro  
www.russellbedford.com



<b>Rand 40</b>	<b>Diferente de TVA de plata stabilite de organele de inspectie fiscala prin decizie comunicata si neachitate pana la data depunerii decontului de TVA</b>	Suma reprezentand diferenta de TVA de plata stabilita de organele de inspectie fiscala prin decizie comunicata persoanei impozabile, dar nestinsa pana la data depunerii decontului de TVA.  <b>Nu se preiau sumele neachitate la bugetul de stat pana la data depunerii decontului, din diferentele de TVA de plata stabilite de organele de inspectie fiscala <b>prin decizii a caror executare a fost suspendata de instanțele de judecata</b> in perioadele in care este suspendata executarea deciziei.</b>	
<b>Rand 42</b>	<b>Soldul sumei negative a TVA reportate din perioada precedenta pentru care nu s-a solicitat rambursare (rd. 46 din decontul perioadei fiscale precedente)</b>	Suma prevazuta la rd. 46 din decontul perioadei precedente celei de raportare, pentru care nu s-a solicitat rambursarea, prin bifarea casetei corespunzatoare din decontul anterior. Pentru primul decont de TVA, depus dupa publicarea in MO nr. 687/20.08.2019, se preia suma prevazuta la rd. 44 din decontul lunii 06.2019, pentru care nu s-a solicitat rambursarea.  <b>Prin exceptie</b> , soldul sumei negative de TVA in scris in decontul de TVA aferent perioadei fiscale anterioare <b>datei deschiderii procedurii insolventei</b> prevazute de legislatia in domeniu nu se preia in decontul de taxa aferent perioadei fiscale in care nu s-a deschis procedura, caz in care debitorul este obligat sa solicite rambursarea taxei prin corectarea decontului perioadei fiscale.	
<b>Rand 43</b>	<b>Diferente negative de TVA stabilite de organele de inspectie fiscala prin decizie comunicata pana la data depunerii decontului de TVA</b>	Suma reprezentand diferenta negativa de TVA stabilita de organele de inspectie fiscala prin decizie comunicata persoanei impozabile pana la data depunerii decontului de TVA.  <b>Nu se preiau diferentele negative de TVA stabilite de organele de inspectie fiscala prin decizii a caror executare a fost suspendata de instanțele de judecata</b> in perioadele in care este suspendata executarea deciziei.	
<b>Rand A</b>	<b>Informatii privind TVA neexigibila pentru :</b>  <b>Livrari de bunuri si prestari de servicii realizate a caror TVA aferenta a ramas neexigibila, existenta in sold la sfarsitul perioadei de raportare, ca urmare a aplicarii sistemului TVA la incasare</b>	Livrari de bunuri si prestari de servicii realizate a caror TVA a ramas neexigibil, existenta in sold la sfarsitul perioadei de raportare, ca urmare a <b>aplicarii sistemului TVA la incasare.</b>	
<b>Rand A1</b>	<b>Informatii privind TVA neexigibila pentru :</b>  <b>Livrari de bunuri si prestari de servicii realizate in ultimele 6 luni/2 trimestre calendaristice</b>	Livrari de bunuri si prestari de servicii realizate in perioada de raportare si in ultimele 5 luni (in cazul perioadei fiscale luna) anterioare acestora sau in perioada de raportare si in trimestrul anterior (in cazul perioadei fiscale trimestru)	
<b>Rand B</b>	<b>Aplicarea sistemului de TVA la incasare in cazul :</b>	Achizitii de bunuri si servicii realizate pentru care nu s-a exercitat dreptul de deducere a TVA aferenta, existenta in sold la sfarsitul perioadei de raportare	Art. 297 alin (2) si (3)

un produs:

**3B Legislatie**

3B EXPERT AUDIT SRL  
J40/6669/1998  
RO10767770

Cabinet auditat de:  
C.E.C.C.A.R. si C.A.F.R.  
Autorizatie:  
C.E.C.C.A.R. 158 / 2000  
C.A.F.R. 073 / 2001

Atestat:  
U.N.P.R.L. 2032 / 2000  
C.N.V.M. AJ 001 / 2000

Aurel Vlaicu nr. 114  
Sector 2 Bucuresti  
020098 Romania

T: +4 021 211 74 59  
F: +4 021 211 74 69

3bexpert@auditor.ro  
www.auditor.ro  
www.russellbedford.com

	<b>Achizițiilor de bunuri și servicii realizate pentru care nu s-a exercitat dreptul de deducere a TVA aferenta, existenta in sold la sfarsitul perioadei de raportare, ca urmare a aplicarii art. 297 alin. (2) și (3) din Codul fiscal</b>		
<b>Rand B.1</b>	<b>Aplicarea sistemului de TVA la incasare in cazul :</b>  <b>Achizițiilor de bunuri și servicii realizate in ultimele 6 luni/2 trimestre calendaristice</b>	Achiziții de bunuri și prestări de servicii realizate in perioada de raportare și in ultimele 5 luni (in cazul perioadei fiscale luna) anterioare acesteia sau in perioada de raportare și in trimestrul anterior (in cazul perioadei fiscale trimestru)	

## Corelatii obligatorii

Sumele din Decont trebuie sa corespunda cu sumele din Declaratia recapitulativa.

Sumele din Randurile de regularizare de achizitii/livrări intracomunitare trebuie incluse in Declaratia Recapitulativa 390 rectificativa, aferenta perioadelor anterioare.

## Mentiune

Pentru sumele inscrise in randurile de regularizari contribuabilul trebuie sa intocmeasca note explicative pe care sa le ataseze deconturilor in dosarul de arhivare.

**Adriana Badiu**, CCF, CECCAR, CAFR  
Managing Partner



Acest material a fost conceput și aparține în baza legii dreptului de autor exclusiv d-nei Adriana Badiu și este distribuit de societatea 3B EXPERT CONSULT SRL.

**Reguli de confidentialitate:** Prezentul document constituie o informație confidențială și este distribuit de 3B EXPERT CONSULT SRL. Documentul se adresează numai persoanei fizice sau juridice menționată ca destinatară, precum și altor persoane autorizate să-l primească. În cazul în care nu sunteți destinatarul vizat, vă aducem la cunoștință că dezvăluirea, copierea, distribuția sau inițierea unor acțiuni pe baza prezentei informații sunt strict interzise și atrag răspunderea civilă și penală. Dacă primiți acest document dintr-o eroare, vă rugăm să ne anunțati imediat, ca răspuns la mesajul de față, și să-l ștergeți apoi din sistemul dvs. Aprecieri și va mulțumim pentru sprijinul acordat în păstrarea confidențialității corespondentei noastre. Clientul confirmă că a citit și acceptă acești termeni și condiții. Utilizarea serviciului de către client implică acceptarea necondiționată a acestor termeni și condiții impuse de 3B EXPERT CONSULT SRL.

**Marca :** Acest material este transmis sub marca 3B EXPERT AUDIT SRL- firma membra Russell Bedford International.

un produs:  
**3B Legislatie**  
3B EXPERT AUDIT SRL  
J40/6669/1998  
RO10767770

Cabinet auditat de:  
C.E.C.C.A.R. și C.A.F.R.  
Autorizație:  
C.E.C.C.A.R. 158 / 2000  
C.A.F.R. 073 / 2001  
Atestat:  
U.N.P.R.L. 2032 / 2000  
C.N.V.M. AJ 001 / 2000

Aurel Vlaicu nr. 114  
Sector 2 Bucuresti  
020098 Romania

T: +4 021 211 74 59  
F: +4 021 211 74 69

3bexpert@auditor.ro  
www.auditor.ro  
www.russellbedford.com