



Act:	Ordinul nr. 592/03.02.2016
Autoritate emitenta:	AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
Publicat in:	MO nr. 94/08.02.2016
Privind:	aprobarea modelului si continutului formularului (301) "Decont special de taxa pe valoarea adaugata"
In vigoare din	8 februarie 2016

presedintele Agentiei Nationale de Administrare Fiscala emite urmatorul ordin:

Art. 1.

Se aproba modelul si continutul formularului (301) "Decont special de taxa pe valoarea adaugata", cod MFP 14.13.01.02/s, prevazut in anexa nr. 1.

Art. 2.

Formularul mentionat la art. 1 se completeaza si se depune conform instructiunilor de completare prevazute in anexa nr. 2.

Art. 3.

Caracteristicile de tiparire, modul de difuzare, de utilizare si pastrare ale formularului prevazut la art. 1 sunt stabilite in anexa nr. 3.

Art. 4.

Anexele nr. 1-3 fac parte integranta din prezentul ordin.

Art. 5.

Decontul special de taxa pe valoarea adaugata prevazut la art. 1 se utilizeaza incepand cu declararea obligatiilor fiscale aferente lunii ianuarie 2016.

Art. 6.

Prezentul ordin se publica in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I.


Art. 7.

Directia generala proceduri pentru administrarea veniturilor, Directia generala de reglementare a colectarii creantelor bugetare, Directia generala de tehnologia informatiei, Directia generala de administrare a marilor contribuabili, precum si directiile generale regionale ale finantelor publice si unitatile fiscale subordonate acestora vor lua masuri pentru ducerea la indeplinire a prevederilor prezentului ordin.



Act:	Ordinul nr. 592/03.02.2016
Autoritate emitenta:	AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
Publicat in:	MO nr. 94/08.02.2016
Privind:	aprobarea modelului si continutului formularului (301) "Decont special de taxa pe valoarea adaugata"
In vigoare din	8 februarie 2016

ANEXA Nr. 1

 Agenția Națională de Administrare Fiscală	DECONT SPECIAL DE TAXĂ PE VALOAREA ADĂUGATĂ	301
--	--	------------

Declarație pentru achiziții intracomunitare de mijloace de transport noi pentru luna anul Declarație rectificativă

Temeiul legal pentru depunerea formularului 301 după anularea rezervei verificării ulterioare:
- art. 105 alin. (6) lit. a) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare
- art. 105 alin. (6) lit. b) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare

DATE DE IDENTIFICARE A PERSOANEI IMPOZABILE

Cod de identificare fiscală	<input type="text"/>
Denumire/Nume, Prenume	<input type="text"/>
Domiciliul fiscal	
Județ	<input type="text"/>
Localitate	<input type="text"/>
Strada	<input type="text"/>
Nr.	<input type="text"/>
Bloc	<input type="text"/>
Scara	<input type="text"/>
Ap.	<input type="text"/>
Cod poștal	<input type="text"/>
Sector	<input type="text"/>
Telefon	<input type="text"/>
Fax	<input type="text"/>
E-mail	<input type="text"/>
Banca	<input type="text"/>
Cont	<input type="text"/>
<input type="checkbox"/> Persoane care nu sunt înregistrate în scopuri de TVA	
<input type="checkbox"/> Persoane care sunt înregistrate conform art. 317 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare (Codul fiscal)	

DATE PRIVIND OBLIGAȚIA DE PLATĂ

Secțiunea 1. Achiziții intracomunitare de bunuri taxabile - altele decât mijloacele de transport noi și produsele accizabile						
Nr.crt.	Document Număr/Data	Valoare în valută	Tip valută	Curs de schimb	Baza de impozitare	TVA datorat
0	1	2	3	4	5	6
Total						

Secțiunea 2. Achiziții intracomunitare de mijloace de transport noi						
Nr.crt.	Document Număr/Data	Valoare în valută	Tip valută	Curs de schimb	Baza de impozitare	TVA datorat
0	1	2	3	4	5	6
Total						



Act:	Ordinul nr. 592/03.02.2016
Autoritate emitenta:	AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
Publicat in:	MO nr. 94/08.02.2016
Privind:	aprobarea modelului si continutului formularului (301) "Decont special de taxa pe valoarea adaugata"
In vigoare din	8 februarie 2016

Secțiunea 3. Achiziții intracomunitare de produse accizabile						-lei-
Nr.crt.	Document Număr/Data	Valoare în valută	Tip valută	Curs de schimb	Baza de impozitare	TVA datorat
0	1	2	3	4	5	6
Total						

Secțiunea 4. Operațiuni prevăzute la art. 307 alin. (2), (3), (5) și (6) din Codul fiscal						-lei-
Nr.crt.	Document Număr/Data	Valoare în valută	Tip valută	Curs de schimb	Baza de impozitare	TVA datorat
0	1	2	3	4	5	6
Total						

Secțiunea 4.1. Achiziții de servicii intracomunitare, pentru care beneficiarul este obligat la plata TVA conform art. 307 alin. (2) din Codul fiscal						-lei-
Nr.crt.	Document Număr/Data	Valoare în valută	Tip valută	Curs de schimb	Baza de impozitare	TVA datorat
0	1	2	3	4	5	6
Total						

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:

Semnătura

Funcția:

Loc rezervat organului fiscal

Nr. înregistrare:

Data:

Număr de înregistrare ca operator de date cu caracter personal 759
Cod : 14.13.01.02/s



Act:	Ordinul nr. 592/03.02.2016
Autoritate emitenta:	AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
Publicat in:	MO nr. 94/08.02.2016
Privind:	aprobarea modelului si continutului formularului (301) "Decont special de taxa pe valoarea adaugata"
In vigoare din	8 februarie 2016

ANEXA Nr. 2

INSTRUCTIUNI

de completare a formularului (301) "Decont special de taxa pe valoarea adaugata"

I. Contribuabilii care au obligatia sa depuna decontul special de taxa pe valoarea adaugata

Sectiunea 1 "Achizitii intracomunitare de bunuri taxabile - altele decat mijloacele de transport noi si produsele accizabile" se completeaza numai de catre persoanele inregistrate conform art. 317 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, denumita in continuare Codul fiscal, dar care nu sunt inregistrate si nu trebuie sa se inregistreze conform art. 316 din acelasi cod.

In aceasta categorie se cuprind:

- persoanele impozabile care efectueaza numai livrari de bunuri sau prestari de servicii pentru care taxa nu este deductibila (operatiuni scutite conform art. 292 din Codul fiscal) si persoanele impozabile supuse regimului special de scutire pentru intreprinderile mici prevazut la art. 310 din acelasi cod, care nu sunt inregistrate in scopuri de TVA si nici nu au obligatia de a se inregistra, conform art. 316 din Codul fiscal, dar care sunt inregistrate conform art. 317 din acelasi cod;
- persoanele juridice neimpozabile, care sunt inregistrate in scopuri de TVA conform art. 317 din Codul fiscal.

In aceasta sectiune, persoanele mai sus mentionate declara achizitiile intracomunitare de bunuri taxabile, altele decat achizitiile intracomunitare de mijloace de transport noi sau de produse accizabile, precum si achizitiile efectuate in cadrul unei operatiuni triumphiulare pentru care sunt obligate la plata taxei conform art. 307 alin. (4) din Codul fiscal, pentru care exigibilitatea taxei intervine in perioada de raportare, inclusiv sumele inscrise in facturile primite pentru plati de avansuri partiale pentru achizitii intracomunitare de bunuri*).

In aceasta sectiune se declara si achizitiile intracomunitare de mijloace de transport care nu sunt considerate noi conform art. 266 alin. (3) din Codul fiscal, efectuate de persoanele inregistrate in scopuri de TVA conform art. 317 din Codul fiscal, pentru care se datoreaza taxa pe valoarea adaugata in Romania.

Sectiunea 2 "Achizitii intracomunitare de mijloace de transport noi" se completeaza de catre orice persoana care nu este inregistrata si care nu trebuie sa se inregistreze conform art. 316 din Codul fiscal, indiferent daca este sau nu este inregistrata conform art. 317 din acelasi cod, care efectueaza achizitii intracomunitare de mijloace de transport noi, pentru care exigibilitatea taxei intervine in perioada de raportare, inclusiv sumele din facturile primite pentru plati de avansuri partiale pentru achizitiile intracomunitare de bunuri*).

Sectiunea 3 "Achizitii intracomunitare de produse accizabile" se completeaza de catre persoanele impozabile care nu sunt inregistrate si care nu trebuie sa se inregistreze conform art. 316 din Codul fiscal si persoanele juridice neimpozabile, indiferent daca sunt sau nu sunt inregistrate conform art. 317 din acelasi cod, care efectueaza achizitii intracomunitare de produse accizabile, pentru care exigibilitatea taxei intervine in perioada de raportare, inclusiv sumele din facturile primite pentru plati de avansuri partiale pentru achizitiile intracomunitare de bunuri*).



Act:	Ordinul nr. 592/03.02.2016
Autoritate emitenta:	AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
Publicat in:	MO nr. 94/08.02.2016
Privind:	aprobarea modelului si continutului formularului (301) "Decont special de taxa pe valoarea adaugata"
In vigoare din	8 februarie 2016

**) Pentru a evita orice neconcordanță între livrarile intracomunitare de bunuri, scutite de TVA în statul membru de origine, și achizițiile intracomunitare, evidențiate în decontul special de TVA și în declarația recapitulativă pentru achiziții intracomunitare, în statul membru de destinație, momentul exigibilității taxei intervine la data emiterii facturii prevăzute în legislația altui stat membru la articolul care transpune prevederile art. 222 din Directiva 2006/112/CE a Consiliului din 28 noiembrie 2006 privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată sau, după caz, la data emiterii autofacturii prevăzute la art. 319 alin. (9) din Codul fiscal ori în cea de-a 15-a zi a lunii următoare celei în care a intervenit faptul generator, dacă nu a fost emisă nicio factura/autofactura până la data respectivă.*

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, carora 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 livrarile 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



Act:	Ordinul nr. 592/03.02.2016
Autoritate emitenta:	AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
Publicat in:	MO nr. 94/08.02.2016
Privind:	aprobarea modelului si continutului formularului (301) "Decont special de taxa pe valoarea adaugata"
In vigoare din	8 februarie 2016

catre persoanele impozabile obligate la plata taxei conform art. 307 alin. (2) din Codul fiscal, care nu sunt inregistrate si nu trebuie sa se inregistreze conform art. 316 din Codul fiscal, indiferent daca sunt sau nu sunt inregistrate conform art. 317 din Codul fiscal, si de catre persoanele juridice neimpozabile care sunt inregistrate conform art. 317 din Codul fiscal, care sunt beneficiare ale serviciilor care au locul prestarii in Romania conform art. 278 alin. (2) din Codul fiscal si care sunt furnizate de catre persoane impozabile care nu sunt stabilite pe teritoriul Romaniei conform art. 266 alin. (2) din Codul fiscal, dar care sunt stabilite in Comunitate, chiar daca sunt inregistrate in Romania conform art. 316 alin. (4) sau (6) din Codul fiscal.

II. Depunerea decontului special de taxa pe valoarea adaugata

Decontul special de taxa pe valoarea adaugata se depune la organul fiscal in a carui evidenta contribuabilul este inregistrat.

Decontul special se depune numai pentru perioadele in care ia nastere exigibilitatea taxei.

Formularul se intocmeste potrivit modelului din anexa nr. 1 la ordin si se depune dupa cum urmeaza:

a) pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei in care ia nastere exigibilitatea operatiunilor prevazute la sectiunile 1, 3, 4 si 4.1 din formularul (301) "Decont special de taxa pe valoarea adaugata", cu exceptia achizitiilor intracomunitare de mijloace de transport care nu sunt considerate noi conform art. 266 alin. (3) din Codul fiscal, pentru care se datoreaza taxa pe valoarea adaugata in Romania;

b) inainte de inmatricularea in Romania 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 si pentru care se datoreaza taxa, dar nu mai tarziu de data de 25 a lunii urmatoare celei in care ia nastere exigibilitatea taxei aferenta achizitiei intracomunitare de astfel de mijloace de transport. Daca in aceeasi luna persoana impozabila efectueaza mai multe achizitii 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 in Romania, aceasta poate depune mai multe deconturi speciale de taxa pentru aceeasi luna, fara a bifa casuta "Declaratie rectificativa".

Decontul special se depune in format PDF, cu fisier XML, atasat pe suport CD insotit de formatul hartie semnat conform legii, prin una dintre urmatoarele metode:

- la registratura organului fiscal competent;
- la posta, prin scrisoare recomandata.

Decontul special se poate depune si prin mijloace electronice de transmitere la distanta, in conformitate cu prevederile legale in vigoare.

III. Completarea decontului special de taxa pe valoarea adaugata

Decontul special de taxa pe valoarea adaugata se completeaza dupa cum urmeaza:
Perioada de raportare:

In rubrica "Luna" se inscrie cu cifre arabe numarul lunii de raportare (de exemplu: 01 pentru ianuarie).

Anul pentru care se completeaza declaratia se inscrie cu cifre arabe, cu 4 caractere (de exemplu: 2016).

Declaratia depusa initial se rectifica prin depunerea unei noi declaratii, pe acelasi format, bifand casuta corespunzatoare de pe formular.

In situatia in care persoana impozabila depune declaratia dupa anulara rezervei verificarii ulterioare, in conditiile art. 105 alin. (6) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, se bifeaza, in casuta corespunzatoare, temeiul legal pentru depunerea declaratiei.



Act:	Ordinul nr. 592/03.02.2016
Autoritate emitenta:	AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
Publicat in:	MO nr. 94/08.02.2016
Privind:	aprobarea modelului si continutului formularului (301) "Decont special de taxa pe valoarea adaugata"
In vigoare din	8 februarie 2016

Ori de cate ori prin Decontul special de taxa pe valoarea adaugata se declara o achizitie intracomunitara de mijloace de transport noi se bifeaza casuta corespunzatoare de pe formularul respectiv.

1. Sectiunea "Date de identificare a persoanei impozabile"

Caseta "Cod de identificare fiscala" se completeaza astfel:

- contribuabilii persoane juridice, cu exceptia comerciantilor, asociatiile sau alte entitati fara personalitate juridica inscriu codul de inregistrare fiscala;
- comerciantii, inclusiv sucursalele comerciantilor care au sediul principal al comertului in strainatate, inscriu codul unic de inregistrare;
- contribuabilii persoane fizice, care desfasoara activitati economice in mod independent sau exercita profesii libere, inscriu codul de inregistrare fiscala;
- persoanele impozabile inregistrate in scopuri de TVA conform art. 317 din Codul fiscal completeaza codul de inregistrare in scopuri de TVA;
- persoanele fizice inscriu codul numeric personal atribuit potrivit legii speciale;
- persoanele fizice care nu detin cod numeric personal inscriu numarul de identificare fiscala atribuit de organul fiscal competent din subordinea Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.

Inscrierea cifrelor in caseta se face cu aliniere la dreapta.

Prima casuta este rezervata atributului "RO" si se completeaza numai de catre persoanele inregistrate in scopuri de TVA, conform art. 317 din Codul fiscal.

Caseta "Denumire/Nume, Prenume" se completeaza cu denumirea persoanei juridice, asociatiei sau a entitatii fara personalitate juridica ori cu numele si prenumele persoanei fizice, dupa caz.

Caseta "Domiciliul fiscal" se completeaza cu datele privind adresa domiciliului fiscal al contribuabilului.

Caseta "Persoane care nu sunt inregistrate in scopuri de TVA" se bifeaza de catre persoanele care nu sunt inregistrate in scopuri de TVA conform art. 317 din Codul fiscal.

Caseta "Persoane care sunt inregistrate conform art. 317 din Codul fiscal" se bifeaza de catre persoanele impozabile si persoanele juridice neimpozabile inregistrate in scopuri de TVA, conform art. 317 din Codul fiscal.

2. Sectiunea "Date privind obligatia de plata"

In coloana 1 din cele 4 sectiuni "Document/numar/data" se inscriu numarul si data facturii primite de catre beneficiarul operatiunilor respective sau, dupa caz, numarul si data autofacturii emise de catre beneficiari, potrivit prevederilor art. 320 alin. (1) sau (2) din Codul fiscal.

In coloana 2 din cele 4 sectiuni "Valoare in valuta" se inscrie valoarea in valuta consemnata in documentul in scris in coloana 1.

In coloana 3 din cele 4 sectiuni "Tip valuta" se mentioneaza tipul valutei (de exemplu: USD, euro etc.) in care este exprimata valoarea din documentul in scris in coloana 1.

In coloana 4 din cele 4 sectiuni "Curs de schimb" se completeaza ultimul curs de schimb comunicat de Banca Nationala a Romaniei sau cursul de schimb utilizat de banca prin care se efectueaza decontarile, din data la care intervine exigibilitatea taxei pentru operatiunile declarate.

In coloana 5 din cele 4 sectiuni "Baza de impozitare": se calculeaza coloana 2 x coloana 4.

In coloana 6 din cele 4 sectiuni "TVA datorat": se calculeaza coloana 5 x cota de TVA.



Act:	Ordinul nr. 592/03.02.2016
Autoritate emitenta:	AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
Publicat in:	MO nr. 94/08.02.2016
Privind:	aprobarea modelului si continutului formularului (301) "Decont special de taxa pe valoarea adaugata"
In vigoare din	8 februarie 2016

In sectiunea 4.1 se preiau din sectiunea 4 doar achizițiile de servicii intracomunitare, pentru care beneficiarul este obligat la plata taxei pe valoarea adaugata conform art. 307 alin. (2) din Codul fiscal.

3. Campul "Nr. de evidenta a platii" nu se completeaza, in conditiile prevazute de Ordinul ministrului finantelor publice nr. 3.832/2015 privind modificarea si completarea Ordinului ministrului finantelor publice nr. 1.870/2004 pentru aprobarea Instructiunilor de completare a numarului de evidenta a platii.



Act:	Ordinul nr. 592/03.02.2016
Autoritate emitenta:	AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
Publicat in:	MO nr. 94/08.02.2016
Privind:	aprobarea modelului si continutului formularului (301) "Decont special de taxa pe valoarea adaugata"
In vigoare din	8 februarie 2016

ANEXA Nr. 3

Caracteristicile de tiparire, modul de difuzare, de utilizare si pastrare ale formularului (301) "Decont special de taxa pe valoarea adaugata"

Denumirea formularului: Decont special de taxa pe valoarea adaugata

Codul: 14.13.01.02/s

Formatul: A4/t1

Caracteristicile de tiparire:

- se utilizeaza echipament informatic pentru completare si editare, cu ajutorul programului de asistenta pus la dispozitie, gratuit, de catre unitatile fiscale.

Se difuzeaza gratuit.

Se utilizeaza la declararea taxei pe valoarea adaugata.

Se intocmeste de persoanele prevazute la art. 324 alin. (1) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

Circula:

- in format electronic, la organul fiscal in a carui raza teritoriala persoana impozabila isi are domiciliul fiscal;

- in format hartie, in doua exemplare listate, semnate, potrivit legii, din care:

-- un exemplar la contribuabil;

-- un exemplar la organul fiscal.

Se pastreaza:

- formatul electronic, in arhiva de documente electronice;

- formatul hartie, la dosarul fiscal al contribuabilului.