

300

DECONT

privind taxa pe valoarea adăugată
pentru luna.....anul.....



DATE DE IDENTIFICARE A PLĂTITORULUI

Cod de înregistrare fiscală

| | | | | | | | | | |
|---|--|------------|--|------|--|--------|--|-----|--|
| Denumire/Nume, prenume plătitor de TVA | | | | | | | | | |
| Județ/Sector | | Localitate | | | | | | | |
| Strada | | Nr. | | Bloc | | Scara | | Ap. | |
| Cod poștal | | Tel. | | Fax | | E-mail | | | |
| Banca | | Nr. Cont | | | | | | | |

| Denumirea indicatorilor | Valoare | TVA |
|-------------------------|---------|-----|
|-------------------------|---------|-----|

TAXA PE VALOAREA ADĂUGATĂ COLECTATĂ

| | | | -lei- |
|---|--|--|-------|
| 1 | Livrări de bunuri/prestări de servicii în țară Cota 19% | | |
| 2 | Operațiuni pentru care beneficiarul a plătit TVA în contul furnizorului, potrivit art. 17 din lege | | |
| 3 | Regularizări | | |
| 4 | Operațiuni scutite cu drept de deducere | | |
| 5 | Operațiuni pentru care locul livrării/prestării este în străinătate | | |
| 6 | Operațiuni scutite fără drept de deducere | | |
| 7 | TOTAL (rd.1-rd.2+rd.3+rd.4+rd.5+rd.6) | | |
| 8 | PRO RATA | | |

TAXA PE VALOAREA ADĂUGATĂ DEDUCTIBILĂ

| | | | |
|----|---|--|--|
| 9 | Achiziții de bunuri/servicii destinate realizării de operațiuni care dau drept de deducere Cota 19% | | |
| 10 | Regularizări | | |
| 11 | Achiziții de bunuri/servicii destinate atât realizării operațiunilor care dau drept de deducere, cât și celor care nu dau drept de deducere Cota 19% | | |
| 12 | Regularizări | | |
| 13 | Taxă de dedus $[rd.9+rd.10+(rd.11+rd.12)*(rd.8/100)]$ | | |
| 14 | Achiziții de bunuri/servicii destinate realizării de operațiuni care nu dau drept de deducere Cota 19% | | |
| 15 | Regularizări | | |
| 16 | Achiziții scutite de TVA | | |
| 17 | TOTAL (rd.9+rd.10+rd.11+rd.12+rd.14+rd.15+rd.16) | | |

TOTALURI INTERMEDIARE ÎN LUNA DE RAPORTARE

| | | | |
|----|--|--|--|
| 18 | TVA intermediar de plată în luna de raportare (rd.7-rd.13) | | |
| 19 | TVA intermediar de rambursat în luna de raportare (rd.13-rd.7) | | |

DETERMINAREA TAXEI DATORATE SAU DE RAMBURSAT POTRIVIT LEGII

| | | | |
|----|--|--|--|
| 20 | TVA de plată din decontul lunii precedente | | |
| 21 | TVA de rambursat din decontul lunii precedente | | |
| 22 | Suma pentru care s-a aprobat rambursarea sau compensarea în luna de raportare | | |
| 23 | Suma plătită în luna de raportare din TVA de plată rezultată din decontul lunii precedente | | |
| 24 | Compensări efectuate potrivit art.29 D h) din lege | | |
| 25 | TVA efectiv restituită cumpărătorilor străini, inclusiv comisionul unităților autorizate | | |
| 26 | TVA DE PLATĂ (rd.18+rd.20-rd.19-rd.21+rd.22-rd.23+rd.24-rd.25) | | |
| 27 | TVA DE RAMBURSAT (rd.19+rd.21-rd.18.-rd.20-rd.22+rd.23-rd.24+rd.25) | | |

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

Prezentul titlu de creanță devine executoriu, în condițiile legii.

Nume, prenume

Funcția:

Semnătura

și ștampila

Nr. înregistrare.....

Data:/...../.....

Loc rezervat organului fiscal

INSTRUCȚIUNI
pentru completarea formularului "Decont privind taxa pe valoarea
adăugată", cod 14.13.01.02

Formularul "Decont privind taxa pe valoarea adăugată" se completează și se depune la organul fiscal la care persoana impozabilă este înregistrată ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată, lunar, până la data de 25 a lunii următoare lunii la care se referă.

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

Formularul se completează în două exemplare:

- originalul se depune la organul fiscal la care persoana impozabilă este înregistrată ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată;
- copia se păstrează de plătitor.

Rândurile prevăzute pentru declararea taxei pe valoarea adăugată se completează cu sumele reprezentând obligații constituite în perioada de raportare la care se referă decontul și în conformitate cu instrucțiunile prevăzute în prezenta anexă.

ATENȚIE: Sumele înscrise în decont nu cuprind diferențele de impozite și taxe stabilite prin actele de control. Completarea formularului se face astfel:

Secțiunea "Date de identificare a plătitorului"

Caseta "Cod de înregistrare fiscală" se completează astfel:

- în prima casetă liberă se trece atributul fiscal "R";
- persoanele juridice înscriu codul de înregistrare fiscală sau codul unic de înregistrare, după caz;
- persoanele fizice române cu domiciliul în România sau persoanele fizice române fără domiciliu în România înscriu codul numeric personal;
- persoanele fizice străine înscriu numărul de identificare fiscală.

Caseta "Cont bancar" se completează de către plătitorii care au conturi bancare.

Înscrirerea cifrelor în casetă se face aliniindu-se la dreapta.

În situația în care persoana care realizează operațiuni taxabile este obligată să desemneze un reprezentant fiscal, potrivit art. 13 alin. (2) din Legea nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adăugată, formularul "Decont privind taxa pe valoarea adăugată" se completează astfel:

- în caseta "Cod de înregistrare fiscală" se înscrie codul de înregistrare fiscală atribuit persoanei impozabile prin reprezentantul său fiscal;
- în caseta "Denumire/Nume, prenume plătitor de T.V.A." se înscrie denumirea sau numele și prenumele persoanei impozabile reprezentate care realizează operațiuni taxabile și nu are sediul sau domiciliul stabil în România, urmate de sintagma "reprezentat prin" și de denumirea sau numele și prenumele reprezentantului fiscal ales.

Secțiunea "Taxa pe valoarea adăugată colectată"

Rândul 1 - se preiau totalurile coloanelor 10 și 11 din Jurnalul pentru vânzări cod 14-6-12/a), precum și operațiunile asimilate livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii potrivit legii, centralizate în Borderoul cuprinzând operațiunile asimilate livrărilor de bunuri și prestărilor de servicii. Pentru operațiunile de aport în natură la capitalul social beneficiarii vor înscrie la rândul 1 suma taxei pe valoarea adăugată din factura furnizorului, fără a fi consemnată în Jurnalul pentru vânzări.

Rândul 2 - se completează numai de unitățile furnizoare cu taxa pe valoarea adăugată achitată de beneficiari în contul acestora, conform copiei de pe documentul de plată transmis de către beneficiar, potrivit prevederilor art. 17 din Legea nr. 345/2002, înscrisă în coloana 14 din Jurnalul pentru vânzări.

Rândul 3 - se evidențiază sumele rezultate din corectarea datelor din deconturile anterioare.

Rândul 4 - se înscriu operațiunile scutite cu drept de deducere înregistrate la coloana 6 din Jurnalul pentru vânzări. Persoanele impozabile autorizate să desfășoare activitatea de restituire a taxei pe valoarea adăugată cumpărătorilor străini înscriu comisionul perceput pentru această activitate la rândul 4.

Rândul 5 - se preiau totalurile coloanei 7 din Jurnalul pentru vânzări.

Rândul 6 - se preiau totalurile coloanelor 8 și 9 din Jurnalul pentru vânzări.

Rândul 8 - se înscrie pro rata determinată potrivit normelor legale în vigoare.

Secțiunea "Taxa pe valoarea adăugată deductibilă"

Rândul 9 - se preia totalul coloanelor 7 și 8 din Jurnalul pentru cumpărări cod 14-6-17/b), întocmit distinct pentru achizițiile destinate realizării operațiunilor cu drept de deducere a taxei pe valoarea adăugată. Pentru operațiunile de aport în natură la capitalul social furnizorii înscriu la rândul 9 suma taxei pe valoarea adăugată facturată beneficiarilor, fără a fi consemnată în Jurnalul pentru cumpărări.

Rândul 10 - se evidențiază sumele rezultate din corectarea datelor din rândul 9 din deconturile anterioare depuse la organele fiscale. Taxa pe valoarea adăugată rezultată ca urmare a regularizării anuale pe bază de pro rata se înscrie la rândul 10.

Rândul 11 - se preia totalul coloanelor 7 și 8 din Jurnalul pentru cumpărări cod 14-6-17/b), întocmit pentru achizițiile destinate atât realizării operațiunilor care dau drept de deducere, cât și celor care nu dau drept de deducere a taxei pe valoarea adăugată.

Rândul 12 - se evidențiază sumele rezultate din corectarea datelor din rândul 11 din deconturile anterioare depuse la organele fiscale.

Rândul 14 - se preia totalul coloanelor 7 și 8 din Jurnalul pentru cumpărări cod 14-6-17/b), întocmit pentru achizițiile destinate realizării operațiunilor fără drept de deducere a taxei pe valoarea adăugată.

Rândul 15 - se evidențiază sumele rezultate din corectarea datelor de la rândul 14 din deconturile anterioare depuse la organele fiscale.

Rândul 16 - se preia totalul coloanei 6 din jurnalele pentru cumpărări în care au fost înscrise achizițiile scutite de taxa pe valoarea adăugată, în funcție de destinație.

Pentru operațiunile de aport în natură la capitalul social beneficiarii înscriu la rândul 9, 11 sau 14, după caz, suma taxei pe valoarea adăugată din factura furnizorului, preluată din jurnalul pentru cumpărări corespunzător.

Secțiunea "Determinarea taxei datorate sau de rambursat potrivit legii"

Rândul 20 - se preia suma prevăzută la rândul 26 din decontul lunii precedente celei de raportare.

Rândul 21 - se preia suma prevăzută la rândul 27 din decontul lunii precedente celei de raportare.

Rândul 22 - se înscriu sumele pentru care în luna pentru care se face raportarea și până la depunerea prezentului decont s-a primit aprobarea rambursării sau compensării cu alte impozite și taxe datorate bugetului de stat, conform art. 27 din Legea nr. 345/2002.

Rândul 23 - se înscrie totalul sumelor plătite în luna de raportare până la data depunerii prezentului decont, din taxa pe valoarea adăugată de plată rezultată din decontul lunii precedente.

Rândul 24 - se înscrie suma reprezentând taxa pe valoarea adăugată de achitat la bugetul de stat în luna de raportare, compensată în aceeași perioadă din suma de rambursat prevăzută în decontul privind taxa pe valoarea adăugată depus la organul fiscal, aferent lunii precedente, în cazurile prevăzute la art. 29 lit. D.h) din Legea nr. 345/2002.

Rândul 25 - se înscriu sumele reprezentând taxa pe valoarea adăugată efectiv restituită cumpărătorilor străini de către agenții economici autorizați să desfășoare activitatea de restituire, inclusiv comisionul perceput pentru activitatea de restituire a taxei pe valoarea adăugată cumpărătorilor străini.

Nu se admit întocmirea și depunerea de deconturi rectificative pentru corectarea datelor din deconturile anterioare.