

INSTRUCȚIUNI DE COMPLETARE A DECONTULUI SPECIAL PRIVIND TAXA PE VALOAREA ADAUGATĂ

I. Persoanele neînregistrate ca plătitori de taxa pe valoarea adăugată, care sunt beneficiari ai operațiunilor prevăzute la art.150 alin.(1) lit.b) și art.151 alin.(1) lit.b) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal trebuie să întocmească și să depună Decontul special de taxa pe valoarea adăugată până la **25 a lunii următoare** celei în care a fost primită factura prestatorului sau a fost efectuată plata către prestator, în cazul plăților fără factură sau, după caz, până la data de 25 a lunii următoare celei stabilite prin contract pentru plata ratelor de leasing și/sau celei în care au fost efectuate plăți în avans - pentru leasing extern.

a) Operațiunile prevăzute la art.150 alin.(1) lit.b) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal sunt prestări de servicii taxabile, prevăzute la **art.133 alin.2 lit.c)** din Titlul VI "Taxa pe valoarea adăugată" a Codului fiscal, efectuate de persoane impozabile stabilite în străinătate, în favoarea unor beneficiari din România, obligația plății revenind beneficiarilor.

Categoriile de prestări servicii prevăzute la art.133 alin.(2) lit.c) sunt:

1. închirierea de bunuri mobile corporale;
2. operațiuni de leasing având ca obiect utilizarea bunurilor mobile corporale;
3. transferul și/sau transmiterea folosinței drepturilor de autor, brevetelor, licențelor, mărcilor comerciale și a altor drepturi similare;
4. serviciile de publicitate și marketing;
5. serviciile de consultanță, de inginerie, juridice și de avocatură, serviciile contabililor și experților contabili, ale birourilor de studii și alte servicii similare;
6. prelucrarea de date și furnizarea de informații;
7. operațiunile bancare, financiare și de asigurări, inclusiv reasigurări, cu excepția închirierii de seifuri;
8. punerea la dispoziție de personal;
9. telecomunicațiile. Sunt considerate servicii de telecomunicații serviciile având ca obiect transmiterea, emiterea și recepția de semnale, înscrisuri, imagini și sunete sau informații de orice natură prin cablu, radio, mijloace optice sau alte mijloace electromagnetice, inclusiv cedarea dreptului de utilizare a mijloacelor pentru astfel de transmisii, emiteri sau recepții. Serviciile de telecomunicații cuprind, de asemenea, și furnizarea accesului la rețeaua mondială de informații;
10. serviciile de radiodifuziune și de televiziune;
11. serviciile furnizate pe cale electronică. Sunt considerate servicii furnizate pe cale electronică: furnizarea și conceperea de site-uri informatice, mentenanța la distanță a programelor și echipamentelor, furnizarea de programe informatice (software) și actualizarea acestora, furnizarea de imagini, de texte și de informații și punerea la dispoziție de baze de date, furnizarea de muzică, de filme și de jocuri, inclusiv jocuri de noroc, transmiterea și difuzarea de emisiuni și evenimente politice, culturale, artistice, sportive, științifice, de divertisment și furnizarea de servicii de învățământ la distanță. Atunci când furnizorul de servicii și clientul său comunică prin curier electronic, serviciul furnizat nu reprezintă un serviciu electronic;
12. obligația de a se abține de la realizarea sau exercitarea, total sau parțial, a unei activități economice sau a unui drept menționat mai sus;
13. prestările de servicii efectuate de intermediari care intervin în furnizarea prestărilor prevăzute mai sus.

b)Operațiunile prevăzute la art.151 alin.(1) lit.b) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal sunt prestări de servicii taxabile, efectuate de persoane impozabile stabilite în străinătate, pentru care locul prestării este în România, altele decât cele de la art.150 alin.(1) lit.b), dar prestatorul nu și-a desemnat un reprezentant fiscal în România, obligația plății taxei pe valoarea adăugată revenind beneficiarului din România.

Decontul special se depune numai când sunt realizate operațiunile prevăzute la lit.a) sau b) de mai sus.

II. Depunerea decontului special de taxa pe valoarea adăugată

Decontul special de taxa pe valoarea adăugată se depune la unitatea fiscală în a cărei rază teritorială contribuabilul își are domiciliul fiscal sau este luat în evidența fiscală, după caz.

Decontul special se completează în 2 exemplare, din care:

- 1 exemplar se depune la organul fiscal;
- 1 exemplar rămâne la contribuabil.

III. Completarea decontului special

Decontul special de taxa pe valoarea adăugată se completează, după cum urmează:

Perioada de raportare:

În rubrica **Luna** se înscrie cu cifre arabe numărul lunii de raportare (de exemplu: 01 pentru ianuarie).

Anul pentru care se completează declarația se înscrie cu cifre arabe, cu 4 caractere (de exemplu: 2004).

Sectiunea A "Date de identificare ale plătitorului"

Casetă "**Cod de identificare fiscală**" se completează astfel:

- contribuabilii persoane juridice, cu excepția comercianților, asociațiile sau alte entități fără personalitate juridică, înscriu codul de înregistrare fiscală;
- comercianții, inclusiv sucursalele comercianților care au sediul principal al comerțului în străinătate, înscriu codul unic de înregistrare;
- contribuabilii persoane fizice înscriu codul numeric personal sau numărul de identificare fiscală, după caz.

Înscrierea cifrelor în casetă se face cu aliniere la dreapta.

Prima casuță, rezervată atributului R, pentru plătitorii de taxa pe valoarea adăugată, nu se completează, întrucât acest decont se depune numai de neplătitorii de taxa pe valoarea adăugată.

"Denumire" - se completează cu denumirea persoanei juridice, asociației sau entității fără personalitate juridică sau cu numele și prenumele persoanei fizice, după caz;

Sectiunea B "Date privind obligatia bugetara"

Col.2 - Document, nr./data: se înscrie documentul pe baza căruia se determină taxa datorată, respectiv: factura prestatorului, documentul de plată, în cazul plăților fără factură, contractul de leasing extern.

Col.3 - Valoarea în valută: se înscrie valoarea în valută consemnată în documentul înscris în col.1;

Col.4 - Tipul valutei: se menționează tipul valutei (ex.USD, EURO, etc) în care este exprimată valoarea din documentul înscris în col.1.

Col.5 - Cursul de schimb: se înscrie cursul de schimb valutar utilizat pentru determinarea bazei de impozitare.

Cursul de schimb la care se convertește valuta în lei, pentru a fi reflectată în decontul special este:

a) cel din data la care a fost primită factura prestatorului;
b) cel din data la care s-a efectuat o plată în avans către prestator, fără factură;
c) pentru operațiunile de leasing nu se aplică prevederile de la lit. a) și b), cursul de schimb fiind obligatoriu cel din data stabilită prin contract pentru plata ratelor și/sau data la care s-au efectuat plăți în avans, inclusiv plata în avans a ratei de leasing.

Col.6 - Baza de impozitare: se calculează col.3 x col.5.

Col.7 - TVA datorata: se calculează col.6 x cota de TVA