

300

DECONT de taxă pe valoarea adăugată pentru luna.....anul.....



DATE DE IDENTIFICARE A PLĂTITORULUI

Denumirea plătitorului											
Codul de identificare		<input type="text"/>			Luat în evidență începând cu data de (ZZ/LL/AA)		___/___/___				
Județul				Localitatea							
Strada				Nr.		Bloc		Scara		Ap.	
Cod poștal		Sector		Tel:		Fax		E-mail			
Cont bancar											
Banca				Nr. Cont							

TAXA PE VALOAREA ADĂUGATĂ COLECTATĂ

- lei -

Denumirea indicatorilor		Valoare	TVA
1	Livrări de bunuri/prestări de servicii în țară Cota 19%	1	
2	Livrări de bunuri/prestări de servicii în țară Cota 9%	2	
3	Regularizări	3	
4	Operațiuni scutite cu drept de deducere și operațiuni pentru care locul livrării/prestării este în străinătate, cu drept de deducere	4	
5	Operațiuni scutite fără drept de deducere și operațiuni pentru care locul livrării/prestării este în străinătate, fără drept de deducere	5	
6	TOTAL rd.1+rd.2+rd.3+rd.4+rd.5	6	
7	PRO RATA %	7	

TAXA PE VALOAREA ADĂUGATĂ DEDUCTIBILĂ

- lei -

Denumirea indicatorilor		Valoare	TVA
8	Achiziții de bunuri/servicii destinate realizării de operațiuni care dau drept de deducere	8	
9	Regularizări	9	
10	Achiziții de bunuri/servicii destinate atât realizării operațiunilor care dau drept de deducere cât și celor care nu dau drept de deducere	10	
11	Regularizări	11	
12	Taxă de dedus $rd.8+rd.9+[(rd.10+rd.11)*(rd.7/100)]$	12	
13	Achiziții de bunuri/servicii destinate realizării de operațiuni care nu dau drept de deducere	13	
14	Regularizări	14	
15	Achiziții scutite de TVA	15	
16	TVA efectiv restituită cumpărătorilor străini, inclusiv comisionul unităților autorizate	16	
17	Regularizări la finele anului conf. pro rata	17	
18	TOTAL TVA DE DEDUS rd.12-rd.16+rd.17	18	
19	TOTAL ACHIZIȚII (rd.8+rd.9+rd.10+rd.11+rd.13+rd.14+rd.15)	19	
20	Suma negativă a taxei pe valoarea adăugată în perioada de raportare rd.18-rd.6	20	
21	Taxa de plată în perioada de raportare rd.6-rd.18	21	

Regularizări

22	Soldul TVA de plată din decontul perioadei fiscale precedente (rd. 26 din decontul precedent) neachitată până la data depunerii decontului de TVA	22	
23	TVA de plată cumulat (rd. 21+rd. 22)	23	
24	Soldul sumei negative a taxei pe valoarea adăugată reportată din perioada precedentă, <u>pentru care nu s-a solicitat rambursare</u> (rd. 27 din decontul precedent)	24	
25	Suma negativă a TVA cumulată (rd. 20+rd. 24)	25	
26	Sold TVA de plată la sfârșitul perioadei de raportare (rd. 23-rd. 25)	26	
27	Soldul sumei negative de TVA la sfârșitul perioadei de raportare (rd. 25 - rd. 23)	27	

Solicitați rambursarea soldului sumei negative a taxei pe valoarea adăugată:

Da.....

Nu

Cod bugetar :

Nr. de evidență a plății **:

Prezenta declarație constituie titlu de creanță, potrivit legii.

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

Nume, prenume

Funcția:

Semnătura
și ștampila

Loc rezervat organului fiscal

Nr. înregistrare.....

Data.....

Cod MF 14.13.01.02

**) Se genereaza automat cu ajutorul programului de asistenta

Instrucțiuni
pentru completarea formularului
"Decont de taxă pe valoarea adăugată"
Cod 14.13.01.02

Formularul "Decont de taxa pe valoarea adaugată" se completează de persoanele impozabile înregistrate ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată.

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 "Decont de taxă pe valoarea adăugată" se depune la organul fiscal competent la următoarele termene:

a) lunar, până la data de 25 a lunii următoare celei pentru care se depune decontul, de persoanele impozabile pentru care perioada fiscală este luna calendaristică potrivit prevederilor art. 146 din Codul fiscal;

b) trimestrial, până la data de 25 a primei lunii din trimestrul următor celui pentru care se depune decontul, de persoanele impozabile pentru care perioada fiscală este trimestrul calendaristic potrivit prevederilor art. 146 din Codul fiscal.

Formularul se completează cu ajutorul programului de asistență pus la dispoziție, gratuit, de unitățile fiscale teritoriale sau poate fi descărcat de pe site-ul web al Ministerului Finanțelor Publice, la adresa www.mfinanțe.ro.

Formatul electronic, transmis organului fiscal competent, pe dischetă 3 1/2 inch 1440MB compatibilă MS-DOS, va fi însoțit de formularul listat, semnat și ștampilat, potrivit legii.

ATEȚIE: Nu se înscriu în decont:

- taxa pe valoarea adăugată din facturile fiscale de executare silită, de către persoanele abilitate prin lege să efectueze vânzarea bunurilor supuse executării silite;
- diferențele de taxă pe valoarea adăugată de plată constatate de organele de control pentru care nu este reglementată includerea lor în decont.

Documentele fiscale neevidențiate în jurnalele de cumpărări sau de vânzări, constatate de organele de control fiscal, nu se mai evidențiază în decont.

Completarea formularului se face astfel:

Secțiunea "Date de identificare a plătitorului"

În cazul persoanelor impozabile stabilite în străinătate care și-au desemnat reprezentant fiscal, în caseta "Denumire plătitor" se înscriu datele de identificare înscrise pe certificatul de înregistrare fiscală a reprezentării.

Caseta "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.

-persoanele impozabile stabilite în străinătate care au în România un sediu permanent înscriu codul fiscal atribuit sediului permanent;

-reprezentantul fiscal desemnat de o persoana impozabilă stabilită în străinătate înscrie codul fiscal atribuit ca reprezentant fiscal, care este diferit de codul fiscal atribuit pentru activitatea proprie a acestuia.

Înscrierea cifrelor în caseta se face cu aliniere la dreapta.

Prima casuță este rezervată atributului "R".

Secțiunea "Taxa pe valoarea adăugată colectată"

Rândurile 1 și 2 - se înscriu următoarele:

-se preia totalul coloanelor 8, 9 și/sau 10, 11 din Jurnalul pentru vânzări cod 14-6-12/a) și/sau totalul coloanelor 5, 6 și/sau 7, 8 din Borderoul cuprinzând livrări de bunuri și/sau prestări de servicii pentru care nu se emite factură fiscală;

-baza de impozitare și taxa pe valoarea adăugată colectată pentru operațiunile supuse regulilor speciale de taxa pe valoarea adăugată determinate pe baza situațiilor de calcul întocmite în acest scop;

-baza de impozitare și taxa pe valoarea adăugată pentru operațiunile de aport în natură la capitalul social pentru care nu se fac plăți efective conform normelor de aplicare a Titlului VI din Codul fiscal, fără a fi consemnată în Jurnalul pentru vânzări la beneficiarii operațiunii de aport.

Randul 3

-se evidențiază sumele rezultate din corectarea datelor de la rd.1 și/sau rd.2 din deconturile anterioare;

-unitățile furnizoare evidentiază cu semnul minus taxa pe valoarea adăugată achitată de beneficiari în contul acestora, în baza prevederilor art. 161 alin. (2) din Codul fiscal;

-debitorul înscrie cu semnul minus taxa pe valoarea adăugată aferentă bunurilor vândute prin executare silită, pe baza copieii documentului de plată la bugetul de stat a taxei transmis de persoana abilitată prin lege să efectueze vânzarea bunurilor;

-alte sume pentru care prin normele de aplicare a Titlului VI din Codul fiscal se prevede colectarea taxei pe valoarea adăugată, fără a fi evidențiate în Jurnalul pentru vânzări.

Randul 4 - se preia totalul coloanei 6 din Jurnalul pentru vânzări 14-6-12/a).

Randul 5 - se preia totalul coloanei 7 din Jurnalul pentru vânzări 14-6-12/a).

Randul 7 - se înscrie pro rata determinată potrivit art. 147 din Codul fiscal.

Secțiunea "Taxa pe valoarea adăugată deductibilă"

Randul 8

- se preia totalul coloanelor 7, 8 și/sau 9, 10 din Jurnalul pentru cumpărări cod 14-6-17/b). În cazul persoanelor impozabile cu regim mixt se preia totalul coloanelor 7, 8 și/sau 9, 10 din Jurnalul pentru cumpărări cod 14-6-17/b) întocmit distinct pentru achizițiile destinate realizării operațiunilor cu drept de deducere a taxei pe valoare adăugată;

-pentru operațiunile de aport în natură la capitalul social pentru care nu se fac plăți efective conform normelor de aplicare a Titlului VI din Codul fiscal, furnizorii înscriu suma taxei pe valoarea adăugată facturată beneficiarilor, fără a fi consemnată în Jurnalul pentru cumpărări;

Randul 9

Randul 10 realizarii operațiunilor cu drept de deducere, cât și celor care nu dau drept de deducere.

Randul 11

Randul 13

Randul 14

Randul 15

Randul 16 - se înscriu sumele reprezentând taxa pe valoarea adăugată efectiv restituită cumpărătorilor străini de către persoanele impozabile autorizate să desfășoare activitatea de restituire, inclusiv comisionul perceput pentru activitatea de restituire a taxei pe valoarea adăugată cumpărătorilor străini;

Randul 17 - se înscriu diferențele de taxa pe valoarea adăugată rezultate ca urmare a regularizării anuale pe bază de pro rata definitivă, cu semnul plus sau minus, după caz;

Pentru operațiunile de aport în natură la capitalul social, beneficiarii înscriu la randul 8, 10 sau 13, după caz, suma taxei pe valoarea adăugată din factura furnizorului, preluată din jurnalul pentru cumpărări corespunzător.

Secțiunea "Regularizări"

Randul 22 - se preia suma prevăzută la rândul 26 din decontul perioadei precedente celei de raportare, din care se scad sumele achitate până la data depunerii decontului;

Rândul 24 - se preia suma prevăzută la rândul 27 din decontul perioadei precedente celei de raportare, pentru care nu s-a solicitat rambursarea, prin bifarea casetei corespunzătoare din decontul anterior;

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