



**DECONTUL SPECIAL DE TAXA PE
VALOAREA ADAUGATA - D301**
[art. 156³ Cod fiscal, OPANAF nr. 75/2010]



ATENȚIE: D301 se depune de persoanele care nu sunt înregistrate și care nu trebuie să se înregistreze conform art. 153 Cod fiscal. Persoanele înregistrate ca plătitoare de TVA în regim normal, conform art. 153, **NU DEPUN NICIODATĂ decont special de TVA - D301; TOATE operatiunile efectuate de aceste persoane se declară în decontul de TVA - D300!**

CINE ARE OBLIGATIA SĂ DEPUNĂ D301?

1. Persoanele care efectuează într-un an calendaristic achizitii intracomunitare mai mari de 10.000 euro (la cursul de schimb al BNR in ultima zi lucratoare a anului precedent - pentru anul 2010, cursul valabil pentru 31.12.2009: 4,2296 lei):

- institutiile publice
- persoanele neplătitoare de TVA (a căror cifră de afaceri anuală declarată / realizată este sub 35.000 euro)
- persoanele care desfășoară exclusiv operatiuni scutite fără drept de deducere a TVA (art. 141), respectiv: băncile, societățile de asigurări, organizatiile nonprofit, spitalele, etc..

[art. 126 alin. (4) lit. b) Cod fiscal și pct. 2 alin. (5) - (12) Norme metodologice, art. 151]

1¹. Aceste categorii de persoane care sunt înregistrate deja special în scopuri de TVA, cf. art. 153¹ și care sunt beneficiare ale unei livrări ulterioare în cadrul unei operatiuni triumphiulare. [art. 126 alin. (8) lit. b), pct. 2 alin. (13) Norme metodologice, art. 150 alin. (4) și art. 157 alin. (1) Cod fiscal]

ATENȚIE: Se întocmește și declaratia recapitulativă - D390 VIES.

2. Persoanele înregistrate special sau nu cf. art. 153¹ (**inclusiv PERSOANELE FIZICE OBIȘNUITE**) care achiziționează din UE mijloace de transport noi (max. 6 luni vechime sau 6.000 km la bord, înainte de înmatricularea autovehiculului) [art. 126 alin. (3) lit. b), art. 151, art. 156³ alin. (1) lit. b) Cod fiscal]

ATENȚIE: Decontul D301 se depune înainte de înmatricularea autovehiculului, dar nu mai târziu de 25 a lunii următoare celei în care ia naștere exigibilitatea* TVA

**TREBUIE SĂ SE ÎNREGISTREZE SPECIAL CA
PLĂTITOR DE TVA CF. ART. 153¹ SAU NU?**

- Au obligatia să se înregistreze special în scopuri de TVA, cf. art. 153¹ alin. (1), ÎNAINTEA efectuării achizitiei intracomunitare care conduce la depășirea plafonului de 10.000 euro în anul calendaristic în care are loc achizitia intracomunitară, prin depunerea formularului 091. [OPANAF nr. 7/2010]
- Au obligatia să plătească TVA pentru achizițiile intracomunitare efectuate, începând cu achizitia intracomunitară care conduce la depășirea plafonului de 10.000 euro. [art. 151 sau și art. 157 alin. (1) Cod fiscal]
- Persoanele care se înregistrează special în scopuri de TVA, cf. art. 153¹, prin optiune, plătesc TVA pentru achizițiile intracomunitare efectuate începând cu data înregistrării.

Depun decont special și fac plata TVA, fără a avea obligatia să se înregistreze special în scopuri de TVA [pct. 67 alin. (9) Normele metodologice date în aplicarea art. 153¹]



CINE ARE OBLIGATIA SĂ DEPUNĂ D301?

TREBUIE SĂ SE ÎNREGISTREZE SPECIAL CA PLĂTITOR DE TVA, CF. ART. 153¹ SAU NU?

3. Persoanele impozabile și persoanele juridice neimpozabile, înregistrate special sau nu cf. art. 153¹, care achiziționează din UE produse accizabile (produse energetice, alcool și băuturi alcoolice și tutun prelucrat) [art. 126 alin. (3) lit. c), art. 151, art. 156³ alin. (1) lit. c) Cod fiscal]

Depun decont special și fac plata TVA, fără a avea obligația să se înregistreze special în scopuri de TVA, cf. art. 153¹ alin. (1) [pct. 67 alin. (8) Norme metodologice]

4. Beneficiarii, persoane impozabile, înregistrate special sau nu cf. art. 153¹ sau persoane juridice neimpozabile, înregistrate special în scopuri de TVA, cf. art. 153¹, care primesc servicii de la un prestator care nu e stabilit în România și pentru care locul prestării e în România, cf. art. 133 alin. (2)



ATENȚIE: Dacă PRESTATORUL ESTE STABILIT ÎNTR-UN STAT MEMBRU, se întocmește și declarația recapitulativă - D390 VIES.

Au obligația să se înregistreze special în scopuri de TVA, cf. art. 153¹ alin. (1) lit. c) NUMAI beneficiarii serviciilor prestate de un **PRESTATOR STABILIT ÎNTR-UN STAT MEMBRU, ÎNAINTE DE PRIMIREA SERVICIILOR**, pentru a-i comunica acestuia codul de TVA atribuit special în acest scop și pentru a întocmi declarația recapitulativă D 390.

Dacă **PRESTATORUL NU ESTE STABILIT ÎNTR-UN STAT MEMBRU**, beneficiarii depun decont special și fac plata TVA, fără a avea obligația să se înregistreze special în scopuri de TVA și fără a depune D 390 VIES. [art. 150 alin. (2) Cod fiscal]

5. Persoanele impozabile înregistrate special în scopuri de TVA cf. art. 153¹, care achiziționează gaze naturale și energie electrică de la un furnizor care nu este stabilit în România [art. 132 alin. (1) lit. e) și f)]

Depun decont special și fac plata TVA, cf. art. 150 alin. (3).

Nu se pune problema înregistrării speciale întrucât sunt deja înregistrate conform art. 153¹.

6. Persoanele impozabile, înregistrate special sau nu cf. art. 153¹, din cauza cărora bunurile ies din regimurile/situațiile prevăzute la art. 144 alin. (1) lit. a) și d) din Codul fiscal [OMFP nr. 2218/2006, cu modificările și completările ulterioare]

Depun decont special și fac plata TVA, fără a avea obligația să se înregistreze special în scopuri de TVA, cf. art. 153¹. [art. 150 alin. (5) Cod fiscal]

7. Beneficiarii, persoane impozabile/juridice neimpozabile, înregistrate special sau nu cf. art. 153¹, livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii care au loc în România cf. art. 132 sau 133, dacă sunt realizate de furnizori/prestatori persoane impozabile care nu sunt stabilite și nu sunt înregistrate ca plătitoare de TVA în România.

Depun decont special și fac plata TVA, fără a avea obligația să se înregistreze special în scopuri de TVA, cf. art. 153¹. [art. 150 alin. (6) Cod fiscal]



DEPUNEREA FORMULARULUI 301

The image shows a screenshot of the ANAF Form 301, titled 'DECONT SPECIAL DE TAXA PE VALOAREA ADAGATA 301'. It includes sections for 'DATE DE IDENTIFICARE A PERSONEI IMPOZABILE' and 'DATE PRIVIND OBLIGATIILE DE PLATA'. The form contains various input fields for identification and payment information.

- lunar, până în 25 inclusiv a lunii urmatoare celei în care intervine exigibilitatea* TVA. Decontul special se depune numai pentru perioadele în care intervine exigibilitatea* taxei;
- înainte de înmatricularea în România a unui mijloc de transport nou, dar nu mai târziu de data de 25 a lunii următoare celei în care ia naștere exigibilitatea taxei aferente operatiunii prevăzute la pct. 2 din tabel. Dacă în aceeași lună persoana impozabilă efectuează mai multe achizitii intracomunitare de mijloace de transport noi, aceasta poate depune mai multe deconturi speciale de taxă pentru aceeași lună, fără a bifa căsuța "Declaratie rectificativă".

Formatul electronic al D301 se obtine prin folosirea programului de asistentă elaborat de ANAF și poate fi descărcat de pe adresa www.anaf.ro

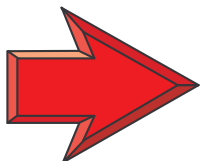
Contribuabilii care detin certificat digital pot depune formularul prin mijloace electronice de transmitere la distanță, pe site-ul www.anaf.ro.



* Exigibilitatea TVA intervine:

- în cazul serviciilor: la data prestării acestora
- în cazul achizițiilor intracomunitare de bunuri: în cea de-a 15 zi a lunii următoare celei în care a vut loc achizitia,

CU EXCEPTIA cazurilor în care se emite o factură înainte prestării sau înainte celei de-a 15 zi a lunii următoare celei în care a vut loc achizitia, cazuri în care exigibilitatea intervine la data emiterii facturii.



Codul de TVA obtinut conform art. 153¹ din Codul fiscal poate fi utilizat numai pentru operatiunile pentru care a fost obtinut: achizitii intracomunitare sau servicii intracomunitare prevăzute la art. 133 alin. (2) primite/prestate de la/către persoane impozabile stabilite în alt stat membru.