

|  |  |            |
|--|--|------------|
|  | <b>DECONT<br/>DE TAXĂ PE VALOAREA ADĂUGATĂ</b> | <b>300</b> |
|--|--|------------|

Perioada de raportare (luna/trimestru/semestru/an) .....  
Anul .....

Declarație depusă după anularea rezervei verificării ulterioare.  
Temeiul legal pentru depunerea declarației după anularea rezervei verificării ulterioare:  
.....

Declarație depusă potrivit art.90 alin.(4) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.  
Cod de identificare fiscală al succesorului

Decont consolidat de TVA, depus de reprezentantul grupului fiscal unic, constituit potrivit art.269 alin.(9) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare

**DATE DE IDENTIFICARE A PERSOANEI IMPOZABILE**

|                             |   |  |  |        |  |  |
|-----------------------------|---|--|--|--------|--|--|
| Cod de identificare fiscală | <b>RO</b>   | <input style="width: 150px;" type="text"/> |  |        |  |  |
| Denumire                    | <input style="width: 100%; height: 20px;" type="text"/> |  |  |        |  |  |
| Domiciliu fiscal            |   |  |  |        |  |  |
| Județ                       | <input style="width: 100px;" type="text"/>              | Localitate                                 | <input style="width: 100px;" type="text"/> | Sector | <input style="width: 50px;" type="text"/>    |  |
| Strada                      | <input style="width: 100px;" type="text"/>              | Cod poștal                                 | <input style="width: 50px;" type="text"/>  | Număr  | <input style="width: 50px;" type="text"/>    |  |
| Bloc                        | <input style="width: 100px;" type="text"/>              | Scara                                      | <input style="width: 50px;" type="text"/>  | Etaj   | Ap <input style="width: 50px;" type="text"/> |  |
| Telefon                     | <input style="width: 100px;" type="text"/>              | Fax  | <input style="width: 50px;" type="text"/>  | Email  | <input style="width: 100px;" type="text"/>   |  |
| Cont bancar                 |   |  |  |        |  |  |
| Banca                       | <input style="width: 100px;" type="text"/>              | Cont                                       | <input style="width: 100px;" type="text"/> |        |  |  |

PRO RATA DE DEDUCERE %

| <b>TAXA PE VALOAREA ADĂUGATĂ COLECTATĂ</b>  |   | <b>- lei -</b> |     |
|---|---|----------------|-----|
|   | Denumire indicatori   | Valoare        | TVA |
| <b>COMERȚ INTRACOMUNITAR ȘI ÎN AFARA UE</b> |   |                |     |
| 1   | Livrări intracomunitare de bunuri, scutite conform art. 294 alin.(2) lit.a) și d) din Codul fiscal  |                |     |
| 2   | Regularizări livrări intracomunitare scutite conform art. 294 alin.(2) lit.a) și d) din Codul fiscal  |                |     |
| 3   | Livrări de bunuri sau prestări de servicii pentru care locul livrării/locul prestării este în afara României (în UE sau în afara UE), precum și livrări intracomunitare de bunuri, scutite conform art. 294 alin.(2) lit.b) și c) din Codul fiscal, din care: |                |     |
| 3.1   | Prestări de servicii intracomunitare care nu beneficiază de scutire în statul membru în care taxa este datorată   |                |     |
| 4   | Regularizări privind prestările de servicii intracomunitare care nu beneficiază de scutire în statul membru în care taxa este datorată  |                |     |
| 5   | Achiziții intracomunitare de bunuri pentru care cumpărătorul este obligat la plata TVA (taxare inversă), din care:  |                |     |
| 5.1   | Achiziții intracomunitare pentru care cumpărătorul este obligat la plata TVA (taxare inversă), iar furnizorul este înregistrat în scopuri de TVA în statul membru din care a avut loc livrarea intracomunitară  |                |     |
| 6   | Regularizări privind achizițiile intracomunitare de bunuri pentru care cumpărătorul este obligat la plata TVA (taxare inversă)  |                |     |
| 7   | Achiziții de bunuri, altele decât cele de la rd.5 și 6, și achiziții de servicii pentru care beneficiarul din România este obligat la plata TVA (taxare inversă), din care:   |                |     |
| 7.1   | Achiziții de servicii intracomunitare pentru care beneficiarul este obligat   |                |     |

|  |   |         |     |
|--|---|---------|-----|
|  | la plata TVA (taxare inversă)   |         |     |
| 8  | Regularizări privind achizițiile de servicii intracomunitare pentru care beneficiarul este obligat la plata TVA (taxare inversă)  |         |     |
| <b>LIVRĂRI DE BUNURI/PRESTĂRI DE SERVICII ÎN INTERIORUL ȚĂRII ȘI EXPORTURI</b>   |   |         |     |
| 9  | Livrări de bunuri și prestări de servicii, taxabile cu cota 19%   |         |     |
| 10   | Livrări de bunuri și prestări de servicii, taxabile cu cota 9%  |         |     |
| 11   | Livrări de bunuri și prestări de servicii, taxabile cu cota 5%  |         |     |
| 12   | Achiziții de bunuri și servicii supuse măsurilor de simplificare pentru care beneficiarul este obligat la plata TVA (taxare inversă), din care:   |         |     |
| 12.1   | Achiziții de bunuri și servicii, taxabile cu cota 19%   |         |     |
| 12.2   | Achiziții de bunuri, taxabile cu cota 9%  |         |     |
| 12.3   | Achiziții de bunuri, taxabile cu cota 5%  |         |     |
| 13   | Livrări de bunuri și prestări de servicii supuse măsurilor de simplificare (taxare inversă)   |         |     |
| 14   | Livrări de bunuri și prestări de servicii scutite cu drept de deducere, altele decât cele de la rd. 1-3, <b>din care:</b>   |         |     |
| 14.1   | Livrări de bunuri și prestări de servicii scutite cu drept de deducere, prevăzute la art. 294 alin. (5) lit. a) și b) din Codul fiscal  |         |     |
| 14.2   | Livrări de bunuri scutite cu drept de deducere, prevăzute la art. 294 alin. (5) lit. c) și d) din Codul fiscal  |         |     |
| 15   | Livrări de bunuri și prestări de servicii scutite fără drept de deducere  |         |     |
| 16   | Regularizări taxă colectată   |         |     |
| 17   | Vânzări intracomunitare de bunuri la distanță și prestări de servicii de telecomunicații, de radiodifuziune și televiziune, precum și servicii furnizate pe cale electronică către persoane neimpozabile dintr-un alt stat membru, pentru care locul livrării/prestării este în România, conform art. 278 <sup>1</sup> alin. (1) din Codul fiscal |         |     |
| 18   | Regularizări privind vânzările intracomunitare de bunuri la distanță și prestările de servicii de telecomunicații, de radiodifuziune și televiziune, precum și servicii furnizate pe cale electronică către persoane neimpozabile dintr-un alt stat membru, conform art. 278 <sup>1</sup> alin. (1) din Codul fiscal                              |         |     |
| 19   | <b>TOTAL TAXĂ COLECTATĂ</b> (sumă de la rd.1 până la rd.18, cu excepția celor de la rd. 3.1, 5.1, 7.1, 12.1, 12.2, 12.3, 14.1, 14.2)  |         |     |
| <b>TAXA PE VALOAREA ADĂUGATĂ DEDUCTIBILĂ</b> - lei -   |   |         |     |
| Denumire indicatori  |   | Valoare | TVA |
| <b>ACHIZIȚII INTRACOMUNITARE DE BUNURI ȘI ALTE ACHIZIȚII DE BUNURI ȘI SERVICII IMPOZABILE ÎN ROMÂNIA</b>                 |   |         |     |
| 20   | Achiziții intracomunitare de bunuri pentru care cumpărătorul este obligat la plata TVA (taxare inversă), din care:  |         |     |
| 20.1   | Achiziții intracomunitare pentru care cumpărătorul este obligat la plata TVA (taxare inversă), iar furnizorul este înregistrat în scopuri de TVA în statul membru din care a avut loc livrarea  |         |     |
| 21   | Regularizări privind achizițiile intracomunitare de bunuri pentru care cumpărătorul este obligat la plata TVA (taxare inversă)  |         |     |
| 22   | Achiziții de bunuri, altele decât cele de la rd.20 și 21, și achiziții de servicii pentru care beneficiarul din România este obligat la plata TVA (taxare inversă), din care:   |         |     |
| 22.1   | Achiziții de servicii intracomunitare pentru care beneficiarul este obligat la plata TVA (taxare inversă)   |         |     |
| 23   | Regularizări privind achiziții de servicii intracomunitare pentru care beneficiarul din România este obligat la plata TVA (taxare inversă)  |         |     |
| <b>ACHIZIȚII DE BUNURI/SERVICII ÎN INTERIORUL ȚĂRII ȘI IMPORTURI, ACHIZIȚII INTRACOMUNITARE SCUTITE SAU NEIMPOZABILE</b> |   |         |     |
| 24   | Achiziții de bunuri și servicii taxabile cu cota de 19%, altele decât cele de la rd.27  |         |     |
| 25   | Achiziții de bunuri și servicii, taxabile cu cota de 9%   |         |     |
| 26   | Achiziții de bunuri și servicii, taxabile cu cota de 5%   |         |     |
| 27   | Achiziții de bunuri și servicii supuse măsurilor de simplificare pentru   |         |     |

|      |   |  |  |
|------|---|--|--|
|      | care beneficiarul este obligat la plata TVA (taxare inversă), din care:   |  |  |
| 27.1 | Achiziții de bunuri și servicii, taxabile cu cota 19%   |  |  |
| 27.2 | Achiziții de bunuri, taxabile cu cota 9%  |  |  |
| 27.3 | Achiziții de bunuri, taxabile cu cota 5%  |  |  |
| 28   | Compensația în cotă forfetară pentru achiziții de produse și servicii agricole de la furnizori care aplică regimul special pentru agricultori |  |  |
| 29   | Regularizări privind compensația în cotă forfetară  |  |  |
| 30   | Achiziții de bunuri și servicii scutite de taxă sau neimpozabile, din care :  |  |  |
| 30.1 | Achiziții de servicii intracomunitare scutite de taxă   |  |  |
| 31   | <b>TOTAL TAXĂ DEDUCTIBILĂ</b> (sumă de la rd.20 până la rd.29, cu excepția celor de la rd. 20.1, 22.1, 27.1, 27.2, 27.3)                      |  |  |
| 32   | <b>SUB-TOTAL TAXĂ DEDUSĂ CONFORM ART. 297 ȘI ART. 298 SAU ART. 300 ȘI ART. 298 DIN CODUL FISCAL ȘI COMPENSAȚIE ÎN COTĂ FORFETARĂ</b>          |  |  |
| 33   | TVA efectiv restituită cumpărătorilor străini, inclusiv comisionul unităților autorizate  |  |  |
| 34   | Regularizări taxă dedusă  |  |  |
| 35   | Ajustări conform pro-rata / ajustări de taxă  |  |  |
| 36   | <b>TOTAL TAXĂ DEDUSĂ (rd.32+rd.33+rd.34+rd.35)</b>  |  |  |

| <b>REGULARIZĂRI CONFORM ART. 303 DIN CODUL FISCAL</b> |   | <b>- lei -</b> |
|---|---|----------------|
| Denumire indicatori                                   |   | TVA            |
| 37  | Suma negativă a TVA în perioada de raportare (rd.36-rd.19)  |                |
| 38  | Taxa de plată în perioada de raportare (rd.19-rd.36)  |                |
| 39  | Soldul TVA de plată din decontul perioadei fiscale precedente (rd.45 din decontul perioadei fiscale precedente) neachitate până la data depunerii decontului de TVA |                |
| 40  | Diferențe de TVA de plată stabilite de organele fiscale prin decizie comunicată și neachitate până la data depunerii decontului de TVA                              |                |
| 41  | TVA de plată cumulat (rd.38+rd.39+rd.40)  |                |
| 42  | Soldul sumei negative a TVA reportate din perioada precedentă pentru care nu s-a solicitat rambursare (rd.46 din decontul perioadei fiscale precedente)             |                |
| 43  | Diferențe negative de TVA stabilite de organele de inspecție fiscală prin decizie comunicată până la data depunerii decontului de TVA                               |                |
| 44  | Suma negativă a TVA cumulate (rd.37+rd.42+rd.43)  |                |
| 45  | Sold TVA de plată la sfârșitul perioadei de raportare (rd.41-rd.44)   |                |
| 46  | Soldul sumei negative de TVA la sfârșitul perioadei de raportare (rd.44-rd.41)  |                |

Cod CAEN al activității preponderente efectiv desfășurate în perioada de raportare :

**Ați efectuat următoarele operațiuni pentru care se aplică taxarea inversă, în conformitate cu prevederile art. 331 din Codul fiscal, a căror exigibilitate intervine în perioada de raportare ?**

- livrare de cereale și plante tehnice Da  Nu

- livrare de telefoane mobile Da  Nu

- livrare de dispozitive cu circuite integrate înainte de integrarea lor în produse destinate utilizatorului final Da  Nu

- livrare de console de jocuri, tablete PC și laptopuri Da  Nu

**Solicitați rambursarea soldului sumei negative de TVA ?** Da  Nu

**FACTURI EMISE DUPĂ INSPECȚIA FISCALĂ, conform art. 330 alin. (3) din Codul fiscal**  
- lei -

|                           |                          |                    |
|---------------------------|--------------------------|--------------------|
| Număr total facturi emise | Total bază de impozitare | Total TVA aferentă |
|                           |                          |                    |

**FACTURI PRIMITE DUPĂ INSPECȚIA FISCALĂ, conform pct. 108 alin. (6) din Normele metodologice de aplicare a titlului VII din Codul fiscal**

- lei -

|                             |                          |                    |
|-----------------------------|--------------------------|--------------------|
| Număr total facturi primite | Total bază de impozitare | Total TVA aferentă |
|                             |                          |                    |

**FACTURI EMISE, CONFORM ART. 11 ALIN. (6) ȘI (8) DIN CODUL FISCAL, DUPĂ ÎNREGISTRAREA ÎN SCOPURI DE TVA PENTRU OPERAȚIUNI EFECTUATE ÎN PERIOADA ÎN CARE CODUL DE ÎNREGISTRARE ÎN SCOPURI DE TVA A FOST ANULAT**

- lei -

|                           |                          |                    |
|---------------------------|--------------------------|--------------------|
| Număr total facturi emise | Total bază de impozitare | Total TVA aferentă |
|                           |                          |                    |

**INFORMAȚII PRIVIND TAXA PE VALOAREA ADĂUGATĂ NEEXIGIBILĂ SAU NEDEDUCTIBILĂ**

- lei -

**SOLDUL TAXEI PE VALOAREA ADĂUGATĂ AFERENTĂ OPERAȚIUNILOR REALIZATE INCLUSIV ÎN ALTE PERIOADE DE RAPORTARE**

|     |   | Valoare | TVA |
|-----|---|---------|-----|
| A.  | Livrări de bunuri și prestări de servicii realizate a căror TVA aferentă a rămas neexigibilă, existentă în sold la sfârșitul perioadei de raportare, ca urmare a aplicării sistemului TVA la încasare, din care:                              |         |     |
| A1. | Livrări de bunuri și prestări de servicii realizate în ultimele 6 luni/2 trimestre calendaristice   |         |     |
| B.  | Achiziții de bunuri și servicii realizate pentru care nu s-a exercitat dreptul de deducere a TVA aferentă, existentă în sold la sfârșitul perioadei de raportare, ca urmare a aplicării art. 297 alin. (2) și (3) din Codul fiscal, din care: |         |     |
| B1. | Achiziții de bunuri și servicii realizate în ultimele 6 luni/2 trimestre calendaristice   |         |     |

**Informații privind valoarea totală, fără TVA, a operațiunilor prevăzute la art. 278<sup>1</sup> alin. (1) lit. b) din Codul fiscal, respectiv a vânzărilor intracomunitare de bunuri la distanță și a prestațiilor de servicii de telecomunicații, de radiodifuziune și televiziune, precum și servicii furnizate pe cale electronică, către persoane neimpozabile din alte state membre UE**

- lei -

|                           |   |
|---------------------------|---|
| <b>Total an precedent</b> | <b>An curent (inclusiv perioada de raportare)</b> |
|                           |   |

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 declarații, declar că datele din această declarație sunt corecte și complete.

Nume, prenume

Semnătura

|         |  |
|---------|--|
| Funcție |  |
|---------|--|

---

**Loc rezervat organului fiscal**

|                       |  |                    |  |
|-----------------------|--|--------------------|--|
| Număr de înregistrare |  | Data înregistrării |  |
|-----------------------|--|--------------------|--|

PROIECT