



Direcția Generală Regională  
 a Finanțelor Publice - Cluj-Napoca

Agenția Națională de Administrare Fiscală

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Cluj-Napoca

Administrația Județeană a Finanțelor Publice Satu Mare

Serviciul Asistență pentru Contribuabili

## INFORMARE

### privind modificarea formularului (300) ”Decont de taxă pe valoarea adăugată”

Noul formular este reglementat de Ordinul ANAF nr. 1253 din 09 august 2021 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului (300) ”Decont de taxă pe valoarea adăugată”, publicat în Monitorul Oficial nr. 791 din 17 august 2021.

Necesitatea modificării decontului de TVA rezidă în intrarea în vigoare a OUG 59/2021, care a adus noutăți și modificări Legii nr.227/2015 privind Codul fiscal, în special în ceea ce privește noile reguli de TVA în comerțul electronic, aplicabile de la 1 iulie 2021.

### IMPORTANT !!!

- ❖ Noul formular al decontului de taxă pe valoarea adăugată se utilizează începând cu declararea obligațiilor fiscale aferente lunii iulie 2021.
- ❖ Formatul electronic al noului formular 300 ”Decont de taxă pe valoarea adăugată” a fost publicat, în data de 18.08.2021, pe site-ul [www.anaf.ro](http://www.anaf.ro) și poate fi consultat accesând link-ul:

[https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/Declaratii\\_R/AplicatiiDec/D300\\_v700\\_11082021.pdf](https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/Declaratii_R/AplicatiiDec/D300_v700_11082021.pdf)

Prezentăm principalele noutăți din cuprinsul acestui act normativ:

- **Se introduce o nouă casetă cu denumirea “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”**

În situația îndeplinirii de către reprezentantul grupului fiscal unic a obligației de depunere a decontului consolidat de taxă, pentru grupul fiscal constituit potrivit art. 269 alin. (9) din Codul fiscal, se bifează această casetă. Casetă nu se bifează în situația depunerii de către reprezentantul grupului fiscal a decontului de TVA pentru activitatea proprie.

➤ **Se modifică rândurile 17 din secțiunea ” LIVRĂRI DE BUNURI/PRESTĂRI DE SERVICII ÎN INTERIORUL ȚĂRII ȘI EXPORTURI”.**

Aceste modificări sunt impuse de noile prevederi ale art.278<sup>1</sup> din Codul fiscal, prin cuprinderea în rândul 17 și a vânzărilor intracomunitare de bunuri la distanță și adaptarea trimiterilor la noile articole din Codul fiscal.

**Astfel:**

- ✧ La rândul 17 se înscriu informații preluate din jurnalul de vânzări, privind baza de impozitare și taxa pe valoare adăugată colectată pentru **vânzările intracomunitare de bunuri la distanță, astfel cum sunt definite la art.266 alin.alin.(1) pct.35 din Codul fiscal** și pentru prestările de servicii de telecomunicații, de radiodifuziune, televiziune și de servicii furnizate pe cale electronică, **în situația în care bunurile sunt expediate sau transportate către un alt stat membru al Uniunii Europene**, respectiv beneficiarul serviciilor este persoană neimpozabilă stabilită în alt stat membru al Uniunii Europene, pentru care locul livrării/prestării se consideră a fi în România, conform art.278<sup>1</sup> alin(1) din Codul fiscal, și pentru care exigibilitatea taxei intervine în perioada de raportare, inclusiv sumele din facturile pentru încasări de avansuri parțiale pentru aceste vânzări/prestări de servicii.**Locul livrării/prestării se consideră a fi în România dacă valoarea totală, fără TVA, a acestor operațiuni nu depășește în anul curent 46.337 lei și nu a depășit această sumă nici în anul precedent, dacă furnizorul/prestatorul nu a optat ca locul livrării/prestării să fie la beneficiar potrivit art. 275 alin.(2) sau art.278 alin.(5) lit.h) din Codul fiscal.**

➤ **Se modifică rândurile 24, 25 și 26 din secțiunea ” ACHIZIȚII INTRACOMUNITARE DE BUNURI ȘI ALTE ACHIZIȚII DE BUNURI ȘI SERVICII IMPOZABILE ÎN ROMÂNIA”.**Astfel:

✧ **La rândul 24 se înscriu :**

- informațiile din jurnalul de cumpărări, privind baza de impozitare și taxa pe valoarea adăugată deductibilă aferentă achizițiilor din țară de bunuri și servicii, taxabile cu cota de 19%, altele decât cele înscrise rândul 27, precum și baza de impozitare și taxa aferentă importurilor care nu se încadrează în prevederile art.326 alin.(4) și (5) din Codul fiscal, pentru care exigibilitatea intervine în perioada de raportare.

- ajustările bazei de impozitare prevăzute la art. 287 din Codul fiscal, pentru care exigibilitatea taxei intervine în perioada de raportare, conform art.282 alin.(9) și (10), după caz, din Codul fiscal, dacă au fost generate de operațiuni pentru care cota de taxă pe valoarea adăugată aplicată este de 19%.

- **informații privind achizițiile de bunuri și servicii, taxabile cu cota de 19%, efectuate de persoana impozabilă, beneficiară a unui regim special, în condițiile prevăzute la art.314 alin.(12), art.315 alin.(14) sau art.315<sup>2</sup> alin.(24) din Codul fiscal.**

✧ **La rândul 25 se înscriu :**

- informațiile din jurnalul de cumpărări, privind baza de impozitare și taxa pe valoare adăugată deductibilă aferentă achizițiilor din țară de bunuri și servicii, taxabile cu cota de 9%, precum și taxa aferentă importurilor care nu se încadrează în prevederile art. 326 alin.(4) și (5) din Codul fiscal, pentru care exigibilitatea intervine în perioada de raportare.

- ajustările de bazei de impozitare prevăzute la art 287 din Codul fiscal, pentru care exigibilitatea taxei intervine în perioada de raportare, conform art.282 alin.9) și (10), după caz, din Codul fiscal, pentru care cota de taxă pe valoare adăugată aplicată este de 9%.

- informații privind **achizițiile de bunuri și servicii, taxabile cu cota de 9%, efectuate de persoana impozabilă, beneficiară a unui regim special, în condițiile prevăute la art.314 alin.(12), art.315 alin.(14) sau art.315<sup>2</sup> alin.(24) din Codul fiscal.**

❖ **La rândul 26 se înscriu :**

- informațiile din jurnalul de cumpărări, privind baza de impozitare și taxa pe valoare adăugată deductibilă aferentă achizițiilor din țară de bunuri și servicii, taxabile cu cota de 5%.

- ajustările bazei de impozitare prevăzute la art. 287 din Codul fiscal, pentru care exigibilitatea taxei intervine în perioada de raportare, conform art. 282 alin.(9) și (10), după caz din Codul fiscal, pentru care cota de taxă pe valoarea adăugată aplicată este de 5%.

- **informații privind achizițiile de bunuri și servicii, taxabile cu cota de 5%, efectuate de persoana impozabilă, beneficiară a unui regim special, în condițiile prevăzute la art. 314 ali.(12), art. 315 alin.(14) sau art.315<sup>2</sup> alin.(24) din Codul fiscal.**

➤ **Se introduce o nouă secțiune informativă, la finalul decontului, și anume Secțiunea „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 prestărilor de servicii de telecomunicații, de radiodifuziune și televiziune, precum și servicii furnizate pe cale electronică către persoane neimpozabile din alte state membre UE“**

În această secțiune se înscriu informațiile privind baza de impozitare a prestărilor de servicii înscrise la rd. 17 și 18 din deconturile de TVA, cumulat pentru anul precedent, respectiv cumulat pentru anul curent.

Șef administrație,

Ioan ȘIPOȘ

Șef serviciu,  
Angela Adriana MARINESCU

Întocmit,  
Dorian BOT

Satu Mare, P-ța Romana nr.3-5  
Tel/fax 0261807059/0261732215  
Formular unic de contact: <https://www.anaf.ro/asistpublic/>  
Website: <https://www.anaf.ro/anaf/internet/Cluj>

Material elaborat la data de 19.08.2021