



MINISTERUL FINANTELOR

**Agentia Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală Regională a Finanțelor
Publice Ploiești**

Administrația Județeană a Finanțelor Publice Călărași

Biroul Comunicare și Servicii Interne

Compartimentul de Comunicare

NR.DEX 1448 / 27.02.2023



**Direcția Generală Regională
a Finanțelor Publice - Ploiești**

Depunerea Formularului 311

Administrația Județeană a Finanțelor Publice Călărași aduce la cunoștință contribuabililor, obligația depunerii formularului 311 "Declarație privind taxa pe valoarea adăugată colectată datorată de către persoanele impozabile al căror cod de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată a fost anulat conform art. 316 alin. (11) lit. a) - e), lit. g) sau lit. h) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal", astfel:

1. Contribuabilii al căror cod de înregistrare în scopuri de TVA a fost anulat, din oficiu, potrivit art. 316 alin. (11) lit. a) - e) sau h) din Codul fiscal și care :

-efectuează, după anularea înregistrării în scopuri de TVA, livrări de bunuri/prestări de servicii și/sau achiziții de bunuri și/sau de servicii pentru care sunt obligate la plata taxei, pentru care există obligația plății TVA colectate potrivit articolului 11 alineatele (6) și (8) din Codul fiscal; [articolul 324 alineatul (10) litera a) din Codul fiscal]

-se află în situațiile prevăzute la art. 11 alin. (6) și (8) din Codul fiscal, dacă acestea efectuează, după anularea înregistrării în scopuri de TVA, livrări de bunuri prin organele de executare silită; [articolul 324 alineatul (10) litera a) din Codul fiscal coroborat cu punctul 104 alineatul (2) din Normele metodologice]

-au aplicat sistemul TVA la încasare, pentru livrări de bunuri/prestări de servicii efectuate înaintea anulării înregistrării în scopuri de TVA, dar a căror exigibilitate intervine, potrivit sistemului TVA la încasare prevăzut de art. 282 alin. (3) - (8) din Codul fiscal, în perioada în care persoanele impozabile nu au un cod valabil de TVA; [articolul 324 alineatul (10) litera b) din Codul fiscal]

2. Contribuabilii al căror cod de înregistrare în scopuri de TVA a fost anulat, la cerere, potrivit articolului 316 alineatul (11) litera g) din Codul fiscal :

-care au aplicat sistemul TVA la încasare și care au efectuat livrări de bunuri/prestări de servicii înainte de anularea înregistrării în scopuri de TVA, dar a căror exigibilitate, potrivit sistemului TVA la încasare prevăzut de art. 282 alineatele (3) - (8) din Codul fiscal, a intervenit în perioada în care persoanele nu au un cod valabil de TVA; [articolul 324 alineatul (11) din Codul fiscal]

3. Contribuabilii care, după înregistrarea în scopuri de TVA conform articolului 316 alineatul (12) din Codul fiscal :

- emit facturi de corecție pentru livrările de bunuri/prestările de servicii taxabile efectuate în perioada în care au avut codul de înregistrare în scopuri de TVA anulat, pentru care nu au colectat TVA, dar au emis facturi în acea perioadă; [punctul 5 indice 1 alineatul (2) litera c) din titlul I "Dispoziții generale" din Normele metodologice]

- emit facturi pentru livrările de bunuri/prestările de servicii taxabile efectuate în perioada în care au avut codul de înregistrare în scopuri de TVA anulat, pentru care nu au colectat TVA și nu au emis facturi în acea perioadă; [punctul 5 indice 1 alineatul (2) litera d) din titlul I "Dispoziții generale" din Normele metodologice]

Termenele de depunere sunt următoarele:

- până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care a intervenit exigibilitatea taxei pentru livrările de bunuri/prestările de servicii și/sau pentru achizițiile de bunuri și/sau de servicii pentru care persoanele impozabile sunt obligate la plata TVA, efectuate de persoanele impozabile al căror cod de înregistrare în scopuri de TVA a fost anulat, din oficiu, conform prevederilor art. 316 alin. (11) lit. a) - e) sau h) din Codul fiscal, în situația în care exigibilitatea taxei pentru aceste operațiuni intervine în perioada în care persoanele impozabile nu au cod valabil de TVA;

- până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care a intervenit exigibilitatea taxei pentru livrările de bunuri efectuate prin organele de executare silită, de către persoanele impozabile care se află în situațiile prevăzute la art. 11 alin. (6) și (8) din Codul fiscal, livrări efectuate după anularea înregistrării în scopuri de TVA conform art. 316 alin. (11) lit. a) - e) sau h) din Codul fiscal;

- până la 25 inclusiv a lunii următoare celei în care a intervenit exigibilitatea taxei pentru livrări de bunuri/prestări de servicii, efectuate înainte de anularea înregistrării în scopuri de TVA, potrivit prevederilor art. 316 alin. (11) lit. a) - e), g) sau h) din Codul fiscal, în situația în care exigibilitatea taxei pentru aceste operațiuni intervine, potrivit sistemului TVA la încasare, în perioada în care persoanele impozabile nu au cod valabil de TVA;

- după înregistrarea în scopuri de TVA conform art. 316 alin. (12) din Codul fiscal, în situația în care se emit facturi de corecție conform pct. 5 indice 1 alin. (2) lit. c) din titlul I al Normelor metodologice;

- după înregistrarea în scopuri de TVA conform art. 316 alin. (12) din Codul fiscal, în situația în care se emit facturi conform pct. 5 indice 1 alin. (2) lit. d) din titlul I al Normelor metodologice.

Declarația se transmite obligatoriu electronic, prin intermediul internetului, pe site-ul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, potrivit Ordinului ANAF nr. 2362/2017 privind declarațiile fiscale care se transmit obligatoriu prin mijloace electronice sau prin sisteme electronice de transmitere la distanță.

Ionica PĂDURARU
Șef administrație



str. Eroilor Revoluției 22 Dec. 1989
nr. 6-8, Mun. Călărași
Tel. : 0242/314350
Fax. : 0242/315267
Mail: Presa.CL@anaf.ro
website: www.anaf.ro