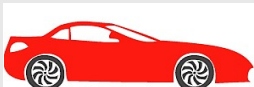


DECONTUL SPECIAL DE
TAXĂ PE VALOAREA ADĂUGATĂ - D301
Ordinul ANAF nr. 592/2016

ATENȚIE: D301 se depune de persoanele care nu sunt înregistrate și care nu trebuie să se înregistreze conform articolului 316 Cod fiscal. Persoanele înregistrate ca plătitoare de TVA în regim normal, conform articolului 316, NU DEPUN decont special de TVA -D301. TOATE operațiunile efectuate de aceste persoane se declară în decontul de TVA - D300!

CINE ARE OBLIGAȚIA SĂ DEPUNĂ D301?	OBLIGAȚII PRIVIND ÎNREGISTRAREA SPECIALĂ CA PLĂTITOR DE TVA CF. ART. 317 ȘI ALTE OBLIGAȚII
1. Achiziții intracomunitare de bunuri mai mari de 10.000 euro (<i>altele decât mijloace de transport noi și produse accizabile</i>) Următoarele persoane care efectuează într-un an calendaristic achiziții intracomunitare de bunuri mai mari de 10.000 euro* (34.000 lei) : - persoanele juridice neimpozabile, în principal autorități publice ce acționează în această calitate și care nu desfășoară activități supuse TVA; [art. 269 Cod fiscal] - persoanele impozabile neplătitoare de TVA, a căror cifră de afaceri anuală declarată sau realizată este sub 88.500 euro (300.000 lei) considerate întreprinderi mici; [art. 310 Cod fiscal] - persoane impozabile neplătitoare de TVA care desfășoară exclusiv operațiuni scutite fără drept de deducere a TVA, de exemplu: băncile, societățile de asigurări, organizațiile non-profit, spitalele; [art. 292 Cod fiscal] - persoanele impozabile care aplică regimul special pentru agricultori, [art. 315¹ alin. (9), (11), (12) Cod fiscal, pct. 87¹ alin. (6), (7), (9), (11), (12) norme] DACĂ achizițiile intracomunitare de bunuri sunt efectuate de la persoane impozabile care nu sunt considerate întreprinderi mici în statul lor membru. [art. 268 alin. (3) lit. a), art. 268 alin. (4) - (8) Cod fiscal]	➤ Au <u>obligația</u> să se înregistreze special în scopuri de TVA conform articolului 317 alineat (1), ÎNAINTEA efectuării achiziției intracomunitare care conduce la depășirea plafonului de 10.000 euro în anul calendaristic în care are loc achiziția intracomunitară, prin depunerea formularului 700. [art. 317 alin. (1) lit. a) Cod fiscal, Ordinul ANAF 1699/2021] ➤ Depun D301 și plătesc TVA pentru achizițiile intracomunitare de bunuri efectuate, începând cu achiziția intracomunitară care conduce la depășirea plafonului de 10.000 euro. [art. 308, art. 324 alin. (1) lit. a) și art. 326 alin. (1) Cod fiscal, pct. 90 alin. (2) norme]  Persoanele care se înregistrează special în scopuri de TVA <u>prin opțiune</u> conform art. 317 alineat (2), pentru achizițiile intracomunitare de bunuri mai mici de 10.000 euro, depun D301 și plătesc TVA pentru toate achizițiile intracomunitare efectuate începând cu data înregistrării. [art. 268 alin. (6) Cod fiscal, pct. 3 alin. (11) NM, art. 315¹ alin. (10) Cod fiscal, pct. 87¹ alin. (10) norme] 

*10.000 euro = 34.000 lei la cursul de schimb comunicat de BNR la data aderării: 3,3817 lei/euro rotunjit la cifra miilor) [pct. 3 alin. (5) norme date în aplicarea art. 268 alin. (4) lit. b) Cod fiscal]	
2. Achiziții intracomunitare de bunuri indiferent de valoare (altele decât mijloace de transport noi și produse accizabile), efectuate de persoanele impozabile sau de persoanele juridice neimpozabile care sunt deja înregistrate special în scopuri de TVA conform art. 317 din Codul fiscal Această categorie include și persoanele : - care sunt beneficiare ale unei livrări ulterioare în cadrul unei operațiuni triumghiulare [art. 268 alin. (8) lit. b), pct. 3 alin. (13) norme și art. 307 alin. (4) Cod fiscal] - care efectuează o achiziție intracomunitară de mijloace de transport second-hand pentru care vânzătorul nu a aplicat de regimul special pentru bunuri second-hand în statul membru din care au fost livrate (conform mențiunii din factura „regimul marjei - bunuri second-hand”). Pentru detalii privind achizițiile intracomunitare de mijloace de transport second-hand a se vedea materialul informativ „Achiziții intracomunitare de mijloace de transport - tratamentul fiscal din punct de vedere al TVA” publicat pe site-ul ANAF www.anaf.ro/Harta Romaniei/ Regiunea Braşov/Asistenta Contribuabili/ Informatii Curente/Informații privind noutăți legislative.	➤ Depun D301 și fac plata TVA. [art. 307 alin. (4), art. 324 alin. (1) lit. a) și art. 326 alin. (1) Cod fiscal] ATENȚIE: Se depune și declarația recapitulativă - D390 VIES ! Persoanele enumerate la punctul 1 care NU sunt înregistrate deja special în scopuri de TVA conform articolului 317 și efectuează o achiziție intracomunitară de mijloace de transport second-hand, pentru care vânzătorul nu a aplicat regimul special pentru bunuri second-hand în statul membru din care au fost livrate AU OBLIGAȚIA să se înregistreze special în scopuri de TVA înainte efectuării achiziției, să depună decont special și să facă plata TVA. Dacă în aceeași lună persoana impozabilă efectuează mai multe achiziții intracomunitare de mijloace de transport noi sau de mijloace de transport care nu sunt considerate noi conform art. 266 alin. (3) din Codul fiscal, taxabile în România, aceasta poate depune mai multe deconturi speciale de taxă pentru aceeași lună, fără a bifa căsuța "Declarație rectificativă". [art. 268 alin. (3) lit. a), alin. (7), art. 326 alin. (1) Cod fiscal, pct. 3 alin. (5) - (10) norme date în aplicarea art. 268 alin. (4) lit. b) Cod fiscal] 
3. Achiziții de mijloace de transport noi Persoanele înregistrate special sau nu conform articolului 317 (inclusiv PERSOANELE FIZICE OBIȘNUITE) care achiziționează din UE mijloace de transport noi (maxim 6 luni vechime sau 6.000 km la bord, înainte de înmatricularea autovehiculului) [art. 266 alin. (3), art. 268 alin. (3) lit. b), art. 308 Cod fiscal] A se vedea materialul informativ „Achiziții intracomunitare de mijloace de transport tratamentul fiscal din punct de vedere al TVA” publicat pe site-ul ANAF www.anaf.ro/Harta Romaniei/ Regiunea Braşov/Asistenta Contribuabili/ Informatii Curente/Informații privind noutăți legislative.	➤ Depun D301 și fac plata TVA, FĂRĂ a avea obligația să se înregistreze special în scopuri de TVA în cazul în care nu sunt deja înregistrate special. [pct. 90 alin. (9) din normele date în aplicarea art. 317, art. 324 alin. (1) lit. b), art. 326 alin. (1) Cod fiscal] ATENȚIE: Decontul special 301 se depune înainte de înmatricularea autovehiculului, dar nu mai târziu de 25 a lunii următoare celei în care ia naștere exigibilitatea* TVA (a se vedea pagina 5). Dacă în aceeași lună persoana impozabilă efectuează mai multe achiziții intracomunitare de mijloace de transport noi, aceasta poate depune mai multe deconturi speciale de taxă pentru aceeași lună, fără a bifa căsuța “Declarație rectificativă”

4. Achiziții intracomunitare de produse accizabile Persoanele impozabile și persoanele juridice neimpozabile, înregistrate special sau nu conform articolului 317, care achiziționează din UE produse accizabile (produse energetice, alcool și băuturi alcoolice și tutun prelucrat) <i>[art. 268 alin. (3) lit. c) și art. 308 Cod fiscal]</i>	➤ Depun D301 și fac plata TVA, fără a avea obligația să se înregistreze special în scopuri de TVA conform articolului 317 alineat (1) <i>[pct. 90 alin. (8) norme metodologice și art. 324 alin. (1) lit. c), art. 326 alin. (1) Cod fiscal]</i> 
5. Achiziții de servicii intracomunitare Beneficiarii, persoane impozabile, înregistrate special sau nu conform articolului 317 sau persoane juridice neimpozabile, înregistrate special în scopuri de TVA conform articolului 317, care primesc servicii de la un prestator care e stabilit în UE sau în afara UE și pentru care locul prestării e în România, conform articolului 278 alineat (2). <i>[art. 278 alin. (2) Cod fiscal]</i> Obs. Beneficiarii, persoane impozabile și persoane juridice neimpozabile înregistrate special conform articolului 317 care primesc servicii intracomunitare în cazul în care realizează AIC sub 10.000 EURO nu au oblig sa facă plata TVA până la depășirea plafonului dacă nu comunica codul special de TVA. În acest scop nu va comunica codul de înregistrare în scopuri de TVA furnizorilor săi din alte state membre. <i>[pct. 90 alin. (3) NM]</i> 	➤ Au obligația să se înregistreze special în scopuri de TVA, prin depunerea formularului 700, conform articolului 317 alineat (1) litera 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 - D390. ATENȚIE: Dacă PRESTATORUL ESTE STABILIT ÎNTR-UN STAT MEMBRU, se întocmește și declarația recapitulativă - D390 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 D390 VIES. Obs. Obligația înregistrării speciale intervine numai în cazul în care nu sunt deja înregistrați special în scopuri de TVA pentru achiziții intracomunitare de bunuri. <i>[art. 307 alin. (2) și art. 324 alin. (1) lit. d), art. 326 alin. (1) Cod fiscal]</i>
6. Achiziții de gaze naturale și energie electrică Persoanele impozabile înregistrate special în scopuri de TVA conform articolului 317, care achiziționează gaze naturale și energie electrică de la un furnizor care nu este stabilit în România. <i>[art. 275 alin. (1) lit. e) și f) Cod fiscal]</i>	➤ Depun decont special și fac plata TVA conform articolului 307 alineat (3). Nu se pune problema înregistrării speciale întrucât sunt deja înregistrate conform articolului 317.  <i>[art. 307 alin. (3) și art. 324 alin. (1) lit. d), art. 326 alin. (1) Cod fiscal]</i>
7. Bunuri care ies din regimurile vamale Persoanele impozabile, înregistrate special sau nu conform articolului 317, din cauza cărora bunurile ies din regimurile/situațiile prevăzute la articolului 295 alineat (1) litera a) și d) din Codul fiscal <i>[art. 295 alin. (1) lit. a) și d) Cod fiscal, Ordinul MFP 4147/2015]</i>	➤ Depun decont special și fac plata TVA, fără a avea obligația să se înregistreze special în scopuri de TVA conform articolului 317. <i>[art. 307 alin. (5) Cod fiscal și art. 324 alin. (1) lit. e), art. 326 alin. (1) Cod fiscal]</i>
8. Alte achiziții de bunuri și servicii cu locul taxării în România Beneficiarii, persoane impozabile/juridice neimpozabile,	➤ Depun decont special și fac plata TVA, fără a avea obligația să se înregistreze special în scopuri de TVA conform articolului 317. <i>[art. 324 alin. (1) lit. d) și art. 307 alin. (6) Cod fiscal]</i>

înregistrate special sau nu conform articolului 317, livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii care au loc în România conform articolului 275 sau 278, dacă sunt realizate de furnizori/prestatori persoane impozabile care nu sunt stabilite și nu sunt înregistrate ca plătitoare de TVA în România (ex. servicii în legătură cu un bun imobil, acordarea accesului la evenimente culturale, artistice, sportive, științifice, educaționale, etc.)

[art. 275 și 278 Cod fiscal]

! În cazul în care furnizorul/prestatorul aplică unul dintre regimurile speciale prevăzute la art. 314, 315 sau 315², beneficiarul unor prestări de servicii prevăzute la art. 278 alin. (4) și (5) sau al unor vânzări de bunuri la distanță prevăzute la art. 275 alin. (2) - (4), nu are obligația de plată TVA.
[art. 307 alin. (6) teza a doua Cod fiscal]



DEPUNEREA FORMULARULUI 301

LUNAR, până în data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care intervine exigibilitatea* TVA;
Decontul special se depune numai pentru perioadele în care intervine exigibilitatea* TVA;



Formatul electronic al Decontului special de TVA - formular 301 se obține prin folosirea programului de asistență care poate fi descărcat de pe site-ul www.anaf.ro. / secțiunea Servicii on-line / Descărcare declarații electronice / Descărcare declarații, iar instrucțiunile de completare ale formularului pot fi descărcate de pe site-ul ANAF - secțiunea Asistență Contribuabili / Declararea obligațiilor fiscale / Toate formularele cu explicații.

* Exigibilitatea TVA în cazul:

➔ - **serviciilor intervine:** la data prestării acestora; [art. 281 alin. (1), art. 282 alin. (1) Cod fiscal]
- **achizițiilor intracomunitare de bunuri intervine:** la data emiterii facturii prevăzute în legislația altui stat membru la articolul care transpune prevederile art. 222 din Directiva 112 sau, după caz, la data emiterii autofacturii prevăzute la art. 319 alin. (9) ori în cea de-a 15-a zi a lunii următoare celei în care a intervenit faptul generator, dacă nu a fost emisă nicio factură/autofaktură până la data respectivă.
[art. 284 Cod fiscal]

Declararea și plata TVA datorată pentru **achiziția intracomunitară de mijloace de transport** se face până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care ia naștere exigibilitatea TVA, respectiv până la data de 25 inclusiv a lunii următoare lunii în care a fost emisă factura/autofactura.

Excepție: În cazul în care nu a fost emisă nicio factură/autofaktură până la data de 15 a lunii următoare livrării mijlocului de transport, declararea și plata TVA se face până la 25 inclusiv a lunii următoare acestei date de 15 a lunii următoare livrării mijlocului de transport.
[art. 284 Cod fiscal]

Cursul de schimb se determină utilizând ultimul curs de schimb comunicat de BNR ori cursul de schimb utilizat de banca prin care se efectuează decontările, valabil la data la care intervine exigibilitatea TVA. [art. 290 alin. (2) Cod fiscal]

! **Codul de TVA obținut ca urmare a înregistrării speciale în scopuri de TVA conform articolului 317 din Codul fiscal poate fi utilizat numai pentru operațiunile pentru care a fost obținut: achiziții intracomunitare de bunuri sau de servicii intracomunitare prevăzute la articolul 278 alineatul (2) primite de la/prestate către persoane impozabile stabilite în alt stat membru.**

pct. 90 alin. (7) dat în aplicarea art. 317 Cod fiscal]

Dacă persoana obligată să se înregistreze special în scopuri de TVA conform articolului 317, nu solicită înregistrarea, organele fiscale vor înregistra persoana respectivă din oficiu. [art. 317 alin. (4) Cod fiscal]

Plata TVA se face în contul „TVA încasată pentru operațiuni interne” care poate fi identificat accesând site-ul [4/6](http://www.anaf.ro/Asistență Contribuabili/Plata obligațiilor fiscale/Codurile IBAN/Trezoreria județeană</p></div><div data-bbox=)

Valabilitatea /anularea înregistrării speciale în scopuri de TVA

Operațiunea	Înregistrare specială	Valabilitate	Anulare	Excepții de la anulare / Rămâne înregistrată DACĂ:
I. Achiziții intracomunitare de bunuri (AIC)	1.OBLIGATORIU - la depășirea plafonului de 10.000 euro (34.000 lei)	De la data solicitării înregistrării: - până la sfârșitul anului calendaristic în care a fost depășit plafonul de achiziții și cel puțin pentru anul calendaristic următor [art. 268 alin. (6) CF, pct. 3 alin. (8) teza 2 NM, art. 317 alin (5) CF, pct. 90 alin. (2) NM] SAU - până la data la care persoana se înregistrează în scopuri de TVA în regim normal, conform art. 316 din Codul fiscal (la data înregistrării în scopuri de TVA în regim normal se anulează înregistrarea specială în scopuri de TVA). [art. 268 alin. (6) CF, pct. 3 alin. (8) teza 2 norme]	Oricând după încheierea anului calendaristic următor celui în care a avut loc înregistrarea specială în scopuri de TVA, DACĂ - în anul anterior și anul în curs depunerii solicitării de anulare nu s-au efectuat <u>AIC > 10.000</u> euro SAU - nu a fost efectuată o <u>AIC < 10.000</u> euro după expirarea anului următor celui în care a avut loc înregistrarea specială [art 268 alin. (6) CF, pct. 3 alin. (9) teza 1 NM, art. 317 alin. (5) CF, pct. 90 alin. (6) și (10) NM] Anularea înregistrării speciale are loc din prima zi a anului calendaristic în care se face cerere de anulare.	1. Efectuează o <u>AIC > 10.000</u> euro în anul calendaristic următor celui în care s-a înregistrat special sau în anii următori acestuia. Anularea se poate solicita oricând după încheierea anului următor celui în care a fost efectuată <u>AIC > 10.000</u> euro dacă în anul depunerii solicitării de anulare plafonul de <u>10.000 euro</u> nu este depășit. [art. 268 alin. (6) CF, pct. 3 alin. (9) teza 2, pct. 3 alin. (10) NM, art. 317 alin. (5), alin. (7) CF,] 2. Efectuează o <u>AIC < 10.000</u> euro în baza codului special după expirarea anului următor celui în care a fost înregistrată - în acest caz se consideră că A OPTAT . Anularea se poate solicita după expirarea celor 2 ani calendaristici care urmează anului în care s-a considerat că a optat. [art. 268 alin. (6), art. 315 ¹ alin. (10), art. 317 alin. (2), alin. (7) CF]
	2. OPȚIONAL dacă nu se depășește plafonul 10.000 euro (34.000 lei)	De la data solicitării înregistrării, pentru cel puțin doi ani calendaristici care urmează anului în care a optat pentru înregistrarea specială în scopuri de TVA [art. 268 alin. (6) CF, pct. 3 alin. (10), (11) NM, art. 315 ¹ alin. (10), art. 317 alin. (2) CF,	Oricând după expirarea a 2 ani calendaristici care urmează anului în care a optat pentru înregistrarea DACĂ - în anul anterior și anul în curs depunerii solicitării de anulare nu s-au efectuat <u>AIC > 10.000</u> euro SAU - nu a fost efectuată o <u>AIC < 10.000</u> euro după încheierea celor 2 ani calendaristici următori celui în care a avut loc înregistrarea specială [art. 268 alin. (6) CF, pct. 3 alin. (9) teza 1 NM, art. 317 alin. (5) CF, pct. 90 alin. (6) și (10) NM] Anularea înregistrării speciale are loc din prima zi a anului calendaristic în care se face cerere de anulare.	1. Efectuează o <u>AIC > 10.000</u> euro în cel de-al 2-lea an calendaristic următor celui în care a avut loc înregistrarea specială sau în anii următori acestuia. Anularea se poate solicita oricând după încheierea anului următor celui în care a fost efectuată <u>AIC > 10.000</u> euro dacă în anul depunerii solicitării de anulare plafonul de <u>10.000 euro</u> nu este depășit. [art. 268 alin. (6) CF, pct. 3 alin. (9) teza 2 NM, art. 317 alin. (6) CF] 2. Efectuează o <u>AIC < 10.000</u> euro în baza codului special după încheierea a 2 ani calendaristici consecutivi celui în care a avut loc înregistrarea specială - în acest caz se consideră că A OPTAT Anularea se poate solicita după expirarea celor 2 ani calendaristici care urmează anului în care s-a considerat că a optat. [art. 268 alin. (6) CF, pct. 3 alin. (12) NM, art. 317 alin. (6), (7) CF]

II. Achiziții de servicii intracomunitare	OBLIGATORIU - înaintea primirii serviciilor	Cel puțin în anul calendaristic în care se înregistrează [art. 317 alin. (1) lit. c) și d), alin. (8) CF]	Oricând după expirarea anului calendaristic în care a fost înregistrată, cu excepția situației în se efectuează o achiziție intracomunitară de bunuri, caz în care se aplică regulile de anulare de la punctul I „Achiziții intracomunitare de bunuri (AIC)” [art. 317 alin. (1) lit. c), alin. (8) CF] Anularea înregistrării speciale are loc din prima zi a anului calendaristic în care se face cerere de anulare.	1. Efectuează o AIC, caz în care se aplică regulile privind excepțiile de la anulare de la punctul I „Achiziții intracomunitare de bunuri (AIC)”
---	---	---	--	--

Material informativ elaborat de *Serviciul Asistență pentru Contribuabili din cadrul DGRFP Brasov* la data de 31.07.2023