



DECONT PRECOMPLETAT RO e-TVA

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

Anul

☐ Decont consolidat de TVA, precompletat pentru 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 PERSOANEL IMPOZABILE

Cod de identificare fiscală	RO					
Denumire						
Domiciliu fiscal						
Județ		Localitate			Sector	
Strada			Cod poștal		Număr	
Bloc		Scara		Etaaj		Ap
Telefon		Fax		Email		

TAXA PE VALOAREA ADĂUGATĂ COLECTATĂ		- lei -	
Denumire indicatori		Valoare	TVA
COMERȚ INTRACOMUNITAR ȘI ÎN AFARA UE			
1	Livrări intracomunitare de bunuri, scutite conform art. 294 alin.(2) lit.a) și d) din Codul fiscal		
	Surse:		
	Declarație recapitulativă privind livrările/achizițiile/prestările intracomunitare (390 VIES)		
	Atenție! Din Sistemul național RO e-Transport au fost extrase următoarele date: Dacă aceste date nu au fost declarate în declarația recapitulativă (390 VIES), nu au fost cuprinse în rândul 1 din decontul precompletat RO e-TVA.		
2	Regularizări livrări intracomunitare scutite conform art. 294 alin.(2) lit.a) și d) din Codul fiscal		
	Surse:		
	Declarație recapitulativă privind livrările/achizițiile/prestările intracomunitare (390 VIES)		
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:		
	Surse:		
	Declarație recapitulativă privind livrările/achizițiile/prestările intracomunitare (390 VIES)		
	Atenție! În rândul 3 din decontul de TVA (formular 300), în plus față de datele înscrise la rândul 3.1, se înscriu și date privind alte tipuri de operațiuni economice, pentru care nu există obligația declarării în declarația recapitulativă (formular 390) și care nu sunt reflectate în decontul precompletat RO e- TVA.		
3.1	Prestări de servicii intracomunitare care nu beneficiază de scutire în statul membru în care taxa este datorată		

	Surse:		
	Declarație recapitulativă privind livrările/achizițiile/ prestările intracomunitare (390 VIES)		
4	Regularizări privind prestările de servicii intracomunitare care nu beneficiază de scutire în statul membru în care taxa este datorată		
	Surse:		
	Declarație recapitulativă privind livrările /achizițiile /prestările intracomunitare (390 VIES)		
5	Achiziții intracomunitare de bunuri pentru care cumpărătorul este obligat la plata TVA (taxare inversă), din care:		
	Surse:		
	Declarație recapitulativă privind livrările/achizițiile/ prestările intracomunitare (390 VIES)		
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		
	Surse:		
	Declarație recapitulativă privind livrările/achizițiile/ prestările intracomunitare (390 VIES)		
	Atenție! <i>Din Sistemul național RO e-Transport au fost extrase următoarele date: Dacă aceste date nu au fost declarate în declarația recapitulativă (390 VIES), nu au fost cuprinse în rândul 5.1 din decontul precompletat RO e-TVA.</i>		
6	Regularizări privind achizițiile intracomunitare de bunuri pentru care cumpărătorul este obligat la plata TVA (taxare inversă)		
	Surse:		
	Declarație recapitulativă privind livrările/achizițiile/ prestările intracomunitare (390 VIES)		
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:		
	Surse:		
	Declarație recapitulativă privind livrările/achizițiile/ prestările intracomunitare (390 VIES)		
	Declarație informativă privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național de persoanele înregistrate în scopuri de TVA (394)		
	Informații furnizate de Autoritatea Vamală Română		
7.1	Achiziții de servicii intracomunitare pentru care beneficiarul este obligat la plata TVA (taxare inversă)		
	Surse:		
	Declarație recapitulativă privind livrările/achizițiile/ prestările intracomunitare (390 VIES)		

8	Regularizări privind achizițiile de servicii intracomunitare pentru care beneficiarul este obligat la plata TVA (taxare inversă)		
	Surse:		
	Declarație recapitulativă privind livrările/achizițiile/prestările intracomunitare (390 VIES)		
LIVRĂRI DE BUNURI/PRESTĂRI DE SERVICII ÎN INTERIORUL ȚĂRII ȘI EXPORTURI			
9	Livrări de bunuri și prestări de servicii, taxabile cu cota 19%		
	Surse:		
	Sistemul informatic național RO e-Case de marcat electronice		
	Sistemul național privind factura electronică RO e-Factura		
	Declarație informativă privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național de persoanele înregistrate în scopuri de TVA (394)		
10	Livrări de bunuri și prestări de servicii, taxabile cu cota 9%		
	Surse:		
	Sistemul informatic național RO e-Case de marcat electronice		
	Sistemul național privind factura electronică RO e-Factura		
	Declarație informativă privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național de persoanele înregistrate în scopuri de TVA (394)		
	Atenție! <i>Din Registrul achizițiilor de locuințe cu cota redusă de TVA au fost extrase următoarele date: Dacă aceste date nu au fost declarate în celelalte surse, acestea nu au fost cuprinse în rândul 10 din decontul precompletat RO e-TVA.</i>		
11	Livrări de bunuri și prestări de servicii, taxabile cu cota 5%		
	Surse:		
	Sistemul informatic național RO e-Case de marcat electronice		
	Sistemul național privind factura electronică RO e-Factura		
	Declarație informativă privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național de persoanele înregistrate în scopuri de TVA (394)		
	Atenție! <i>Din Registrul achizițiilor de locuințe cu cota redusă de TVA au fost extrase următoarele date: Dacă aceste date nu au fost declarate în celelalte surse, acestea nu au fost cuprinse în rândul 11 din decontul precompletat RO e-TVA.</i>		
12	Achiziții de bunuri și servicii supuse măsurilor de simplificare pentru care beneficiarul este obligat la plata TVA (taxare inversă), din care:		
	Surse:		
	Sistemul național privind factura electronică RO e-Factura		

	Declarație informativă privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național de persoanele înregistrate în scopuri de TVA (394)		
	Atenție! Din informațiile existente în Sistemul național privind factura electronică RO e-Factura, nu pot fi extrase date privind cota de TVA aplicată pentru operațiunile de la rd. 12		
12.1	Achiziții de bunuri și servicii, taxabile cu cota 19%		
	Surse:		
	Declarație informativă privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național de persoanele înregistrate în scopuri de TVA (394)		
12.2	Achiziții de bunuri, taxabile cu cota 9%		
	Surse:		
	Declarație informativă privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național de persoanele înregistrate în scopuri de TVA (394)		
12.3	Achiziții de bunuri, taxabile cu cota 5%		
	Surse:		
	Declarație informativă privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național de persoanele înregistrate în scopuri de TVA (394)		
13	Livrări de bunuri și prestări de servicii supuse măsurilor de simplificare (taxare inversă)		
	Surse:		
	Sistemul național privind factura electronică RO e-Factura		
14 + 15	Livrări de bunuri și prestări de servicii scutite cu drept de deducere, altele decât cele de la rd. 1-3 și Livrări de bunuri și prestări de servicii scutite fără drept de deducere		
	Surse:		
	Sistemul informatic național RO e-Case de marcat electronice		
	Sistemul național privind factura electronică RO e-Factura		
	Informații furnizate de Autoritatea Vamală Română		
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 ¹ 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 ¹ alin. (1) din Codul fiscal		
19	TOTAL TAXĂ COLECTATĂ (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)		
TAXA PE VALOAREA ADĂUGATĂ DEDUCTIBILĂ - lei -			
Denumire indicatori		Valoare	TVA
ACHIZIȚII INTRACOMUNITARE DE BUNURI ȘI ALTE ACHIZIȚII DE BUNURI ȘI SERVICII			

IMPOZABILE ÎN ROMÂNIA			
20	Achiziții intracomunitare de bunuri pentru care cumpărătorul este obligat la plata TVA (taxare inversă), din care:		
	Surse:		
	Se înscriu aceleași informații precompletate la rd.5		
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		
	Surse:		
	Se înscriu aceleași informații precompletate la rd.5.1		
21	Regularizări privind achizițiile intracomunitare de bunuri pentru care cumpărătorul este obligat la plata TVA (taxare inversă)		
	Surse:		
	Se înscriu aceleași informații precompletate la rd.6		
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:		
	Surse:		
	Se înscriu aceleași informații precompletate la rd.7		
22.1	Achiziții de servicii intracomunitare pentru care beneficiarul este obligat la plata TVA (taxare inversă)		
	Surse:		
	Se înscriu aceleași informații precompletate la rd.7.1		
23	Regularizări privind achiziții de servicii intracomunitare pentru care beneficiarul din România este obligat la plata TVA (taxare inversă)		
	Surse:		
	Se înscriu aceleași informații precompletate la rd.8		
ACHIZIȚII DE BUNURI/SERVICII ÎN INTERIORUL ȚĂRII ȘI IMPORTURI, ACHIZIȚII INTRACOMUNITARE SCUTITE SAU NEIMPOZABILE			
24	Achiziții de bunuri și servicii taxabile cu cota de 19%, altele decât cele de la rd.27		
	Surse:		
	Sistemul național privind factura electronică RO e-Factura (TOTAL), din care:		
	- achiziții de bunuri și servicii de la persoane care aplică sistemul TVA la încasare		
	- achiziții de bunuri și servicii de la persoane care nu aplică sistemul TVA la încasare		
	Informații furnizate de Autoritatea Vamală Română		
	Declarație informativă privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național de persoanele înregistrate în scopuri de TVA (394)		
25	Achiziții de bunuri și servicii, taxabile cu cota de 9%		
	Surse:		
	Sistemul național privind factura electronică RO e-Factura		

	(TOTAL), din care:		
	- achiziții de bunuri și servicii de la persoane care aplică sistemul TVA la încasare		
	- achiziții de bunuri și servicii de la persoane care nu aplică sistemul TVA la încasare		
	Informații furnizate de Autoritatea Vamală Română		
	Declarație informativă privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național de persoanele înregistrate în scopuri de TVA (394)		
26	Achiziții de bunuri și servicii, taxabile cu cota de 5%		
	Surse:		
	Sistemul național privind factura electronică RO e-Factura (TOTAL), din care:		
	- achiziții de bunuri și servicii de la persoane care aplică sistemul TVA la încasare		
	- achiziții de bunuri și servicii de la persoane care nu aplică sistemul TVA la încasare		
	Informații furnizate de Autoritatea Vamală Română		
	Declarație informativă privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național de persoanele înregistrate în scopuri de TVA (394)		
27	Achiziții de bunuri și servicii supuse măsurilor de simplificare pentru care beneficiarul este obligat la plata TVA (taxare inversă), din care:		
	Surse:		
	<i>Se înscriu aceleași informații precompletate la rd.12</i>		
27.1	Achiziții de bunuri și servicii, taxabile cu cota 19%		
	Surse:		
	<i>Se înscriu aceleași informații precompletate la rd.12.1</i>		
27.2	Achiziții de bunuri, taxabile cu cota 9%		
	Surse:		
	<i>Se înscriu aceleași informații precompletate la rd.12.2</i>		
27.3	Achiziții de bunuri, taxabile cu cota 5%		
	Surse:		
	<i>Se înscriu aceleași informații precompletate la rd.12.3</i>		
28	Compensația în cotă forfetară pentru achiziții de produse și servicii agricole de la furnizori care aplică regimul special pentru agricultori		
	Surse:		
	Sistemul național privind factura electronică RO e-Factura		
29	Regularizări privind compensația în cotă forfetară		
30	Achiziții de bunuri și servicii scutite de taxă sau neimpozabile, din care :		
	Surse:		
	Sistemul național privind factura electronică RO e-Factura		
	Informații furnizate de Autoritatea Vamală Română		
30.1	Achiziții de servicii intracomunitare scutite de taxă		
31	TOTAL TAXĂ DEDUCTIBILĂ (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	SUB-TOTAL TAXĂ DEDUSĂ CONFORM ART. 297 ȘI ART. 298 SAU ART. 300 ȘI ART. 298 DIN CODUL FISCAL ȘI COMPENSAȚIE ÎN COTĂ FORFETARĂ		
33	TVA efectiv restituită cumpărătorilor străini, inclusiv comisionul unităților autorizate		
34	Regularizări taxă dedusă		
35	Ajustări conform pro-rata / ajustări de taxă		
36	TOTAL TAXĂ DEDUSĂ (rd.32+rd.33+rd.34+rd.35)		

PROIECT