

Instrucțiuni de completare a formularului (311)**„Declarație privind taxa pe valoarea adăugată datorată de către persoanele impozabile al
cărora cod de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată a fost anulat conform
art.153 alin. (9) lit. a) - e) din Codul fiscal”**

„Declarație privind taxa pe valoarea adăugată datorată de către persoanele impozabile al
cărora cod de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată a fost anulat conform art.153
alin. (9) lit. a) - e) din Codul fiscal”, denumită în continuare declarație, se depune, potrivit
art.156³ alin. (10) din Codul fiscal, de către persoanele impozabile al cărora cod de înregistrare în
scopuri de TVA a fost anulat conform prevederilor art. 153 alin. (9) lit. a) - e) din Codul fiscal
și care efectuează în perioada în care nu au cod valid de TVA, livrări de bunuri/prestări de
servicii și/sau achiziții de bunuri și/sau de servicii pentru care sunt obligate la plata taxei pe
valoarea adăugată.

Declarația se depune până la data de 25, inclusiv, a lunii următoare celei în care a
intervenit exigibilitatea taxei pe valoarea adăugată pentru livrările de bunuri/prestările de
servicii efectuate și/sau achizițiile de bunuri și/sau de servicii pentru care persoana este obligată
la plata taxei.

Declarația se depune la organul fiscal în a cărui rază teritorială persoana impozabilă își
are domiciliul fiscal sau în a cărui evidență aceasta se află înregistrată ca plătitor de impozite și
taxe, astfel:

- direct sau prin împuternicit, la registratură sau,
- la poștă, prin scrisoare recomandată.

Declarația se completează de către contribuabil sau de către împuternicit înscriind cu
majuscule, citeț și corect, toate datele prevăzute de formular.

Perioada de raportare se completează cu anul și luna în care a intervenit exigibilitatea
taxei pe valoarea adăugată pentru livrările de bunuri/prestările de servicii și/sau achizițiile de
bunuri și/sau servicii pentru care persoana impozabilă este obligată la plata taxei, efectuate în
perioada în care persoana impozabilă nu are un cod valabil de TVA.

I. FELUL DECLARAȚIEI

Declarația depusă inițial se rectifică prin depunerea unei noi declarații, pe același
format, bifând căsuța corespunzătoare de pe formular.

ATENȚIE! Rectificarea nu este posibilă pentru perioade fiscale care au fost supuse
inspecției fiscale sau pentru care este în curs de derulare o inspecție fiscală.

II. DATE DE IDENTIFICARE A PERSOANEI IMPOZABILE

1. Denumire/Nume și prenume - se înscrie, după caz, denumirea persoanei juridice,
asociației sau a entității fără personalitate juridică ori numele și prenumele persoanei fizice,
după caz, obligată la plata taxei conform art. 156³ alin. (10) din Codul fiscal.

2. Cod de identificare fiscală – se completează astfel:

- contribuabilii persoane juridice, asocierile și alte entități fără personalitate juridică, cu
excepția comercianților, înscriu codul de înregistrare fiscală atribuit de organul fiscal;

- comercianții, persoane fizice și juridice, precum și alte entități care se înregistrează potrivit legii speciale la registrul comerțului, înscriu codul unic de înregistrare atribuit potrivit legii speciale;

- contribuabilii persoane fizice, care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere, cu excepția comercianților, înscriu codul de înregistrare fiscală atribuit de organul fiscal;

- persoanele fizice, altele decât cele de mai sus, înscriu codul numeric personal atribuit potrivit legii speciale;

- persoanele fizice care nu dețin cod numeric personal înscriu numărul de identificare fiscală atribuit de organul fiscal competent din subordinea Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

Înscrierea cifrelor în casetă se face cu aliniere la dreapta.

3. Domiciliul fiscal - se completează cu datele privind adresa domiciliului fiscal al persoanei al cărei cod de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată a fost anulat conform art.153 alin. (9) lit. a) - e) din Codul fiscal și care a desfășurat în perioada în care aceasta nu are cod valabil de TVA, livrări de bunuri/prestări de servicii și/sau achiziții de bunuri și/sau de servicii pentru care este obligată la plata taxei pe valoarea adăugată.

III. DATE PRIVIND OBLIGAȚIA DE PLATĂ

Operațiuni efectuate în perioada în care codul de înregistrare în scopuri de TVA a fost anulat:

Coloana „Baza impozabilă” - se înscrie baza de impozitare, exclusiv taxa, aferentă tuturor livrărilor de bunuri și/sau prestațiilor de servicii, respectiv baza de impozitare, exclusiv taxa, aferentă tuturor achizițiilor de bunuri și/sau de servicii, pentru care persoana impozabilă este obligată la plata taxei, efectuate în perioada în care codul de înregistrare în scopuri de TVA a fost anulat.

Coloana "Taxa pe valoarea adăugată de plată" - se înscrie suma totală a taxei colectate aferentă livrărilor de bunuri și/sau prestațiilor de servicii, respectiv suma totală a taxei aferentă achizițiilor de bunuri și/sau de servicii pentru care obligația persoanei impozabile la plata taxei a intervenit în perioada în care codul de înregistrare în scopuri de TVA a fost anulat.

Rubrica “ Total” – se înscrie:

- valoarea totală a bazei de impozitare, exclusiv taxa, aferentă tuturor livrărilor de bunuri și/sau prestațiilor de servicii și/sau achizițiilor de bunuri și/sau de servicii, pentru care persoana impozabilă este obligată la plata taxei, efectuate în perioada în care codul de înregistrare în scopuri de TVA a fost anulat.

- valoarea totală a taxei pe valoarea adăugată de plată aferentă livrărilor de bunuri și/sau prestațiilor de servicii, respectiv valoarea totală a taxei pe valoarea adăugată de plată aferentă achizițiilor de bunuri și/sau de servicii efectuate, pentru care persoana impozabilă este obligată la plata taxei.