

Declarația 311

Prof. univ. dr. Lucian CERNUȘCA

Universitatea „Aurel Vlaicu” din Arad

Abstract

This article presents a series of aspects related to the statement 311, regarding the collected value added tax owed by those tax payers whose registration number for VAT purposes has been cancelled in accordance with art. 316 para. (11) (a)-(e), (g) or (h) from Law No. 227/2015 regarding the Fiscal Code, as subsequently amended and supplemented.

Key terms: statement 311, VAT registration number cancellation, chargeability, the Order of the President of National Agency for Fiscal Administration No. 188/2018

Termeni-cheie: declarația 311, anularea codului de TVA, exigibilitate, Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 188/2018

Clasificare JEL: K34, M41

To cite this article: Lucian Cernușca, *Declarația 311*, *CECCAR Business Review*, N° 1/2021, pp. 39-48, DOI: <http://dx.doi.org/10.37945/cbr.2021.01.05>

Formularul 311 reprezintă declarația privind taxa pe valoarea adăugată colectată datorată de persoanele impozabile al căror cod de înregistrare în scopuri de TVA a fost anulat conform art. 316 alin. (11) lit. a)-e), g) sau h) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Modelul și conținutul formularului sunt prevăzute în Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 188/2018.

Conform acestui act normativ, au obligația depunerii declarației 311:

1. Persoanele impozabile 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 taxei colectate în conformitate cu prevederile art. 11 alin. (6) și (8) din Codul fiscal, potrivit art. 324 alin. (10) lit. a) din Codul fiscal;

- se află în situațiile prevăzute la art. 11 alin. (6) și (8) din Codul fiscal, în cazul în care acestea efectuează, după anularea înregistrării în scopuri de TVA, livrări de bunuri prin organele de executare silită, potrivit art. 324 alin. (10) lit. a) din Codul fiscal coroborat cu pct. 104 alin. (2) din titlul VII „Taxa pe valoarea adăugată” din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal;

- 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 cod valabil de TVA, potrivit art. 324 alin. (10) lit. b) din Codul fiscal.

Formularul 311 se depune:

- 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 realizate după anularea înregistrării în scopuri de TVA conform art. 316 alin. (11) lit. a)-e) sau h) din Codul fiscal;
- până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care a intervenit exigibilitatea taxei pentru livrările de bunuri/prestările de servicii efectuate înainte de anularea înregistrării în scopuri de TVA, potrivit prevederilor art. 316 alin. (11) lit. a)-e) 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.

Exemplu

La 26.01.2021, entitatea X achiziționează mărfuri de la entitatea Y în sumă de 7.000 lei, TVA 19%. Ambele societăți sunt persoane impozabile care au ca perioadă fiscală trimestrul calendaristic. Organele fiscale competente au anulat înregistrarea în scopuri de TVA a entității X în baza art. 316 alin. (11) lit. d) din Codul fiscal, decizia de anulare fiindu-i comunicată acesteia la data de 02.02.2021. La 04.02.2021, entitatea X îi vinde entității Z jumătate din mărfurile achiziționate pentru suma de 4.200 lei, TVA 19%. La 15.02.2020, entitatea X achiziționează mărfuri în valoare de 4.000 lei de la entitatea T, care nu este plătitoare de TVA.

Ne propunem să prezentăm tratamentul TVA în cazul entității X.

– Achiziționarea mărfurilor de la entitatea Y înaintea anulării codului de TVA:

8.330 lei	%	=	401	8.330 lei
7.000 lei	371		„Furnizori”	
	„Mărfuri”			
1.330 lei	4426			
	„TVA deductibilă”			

– Achitarea datoriei față de furnizor:

8.330 lei	401	=	5121	8.330 lei
	„Furnizori”		„Conturi la bănci în lei”	

– Vânzarea mărfurilor entității Z după anularea codului de TVA:

4.998 lei	4111	=	%	4.998 lei
	„Clienți”		707	4.200 lei
			„Venituri din vânzarea mărfurilor”	
			446.analitic distinct	798 lei
			„Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate”	

– Încasarea facturii de la entitatea Z:

4.998 lei	5121	=	4111	4.998 lei
	„Conturi la bănci în lei”		„Clienți”	

– Acreditarea TVA colectate:

798 lei	446.analitic distinct	=	5121	798 lei
	„Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate”		„Conturi la bănci în lei”	

– Descărcarea gestiunii de mărfurile vândute:

3.500 lei	607	=	371	3.500 lei
	„Cheltuieli privind mărfurile”		„Mărfuri”	

– Achiziționarea mărfurilor de la entitatea T după anularea codului de TVA:

4.000 lei	371	=	401	4.000 lei
	„Mărfuri”		„Furnizori”	

Obligațiile declarative pe perioada anulării codului de înregistrare în scopuri de TVA:

✓ Contribuabilul depune ultimul decont de taxă până la data de 25 a lunii următoare celei în care a fost comunicată decizia de anulare a înregistrării în scopuri de TVA.

✓ Acesta depune formularul 311, rămânând în continuare pe toată perioada în care are codul de TVA anulat cu obligația de a colecta și plăti taxă pentru bunurile vândute/serviciile prestate, fără a avea posibilitatea de a deduce TVA aferentă achiziției de bunuri și servicii.

Obligațiile privind emiterea de facturi pe perioada anulării codului de înregistrare în scopuri de TVA:

✓ În facturile emise se va evidenția valoarea taxei la fel ca înaintea anulării codului de TVA.

✓ Nu se va completa pe factură codul de identificare fiscală cu simbolul RO, pentru a nu-l induce în eroare pe beneficiar, acesta neavând dreptul de a deduce TVA;

✓ Pe facturile emise se poate înscrie opțional o informație cu privire la anularea codului de TVA.

Prezentăm mai jos un extras din formularul 311:

III. DATE PRIVIND ANULAREA ÎNREGISTRĂRII ÎN SCOPURI DE TVA

1. Data anulării înregistrării în scopuri de TVA

2.1. Anularea înregistrării în scopuri de TVA, din oficiu, conform art. 316 alin. (11) lit. a)-e) sau h) din Codul fiscal

IV. DATE PRIVIND OBLIGAȚIA DE PLATĂ – pentru persoanele impozabile al căror cod de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată este anulat conform art. 316 alin. (11) lit. a)-e), lit. g) sau lit. h) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal

A. Operațiuni efectuate după anularea, din oficiu, a înregistrării în scopuri de TVA în condițiile art. 316 alin. (11) lit. a)-e) sau h) din Codul fiscal	Baza impozabilă - lei -	TVA de plată - lei -
1. Livrări de bunuri și/sau prestări de servicii	4.200	798
2. Achiziții de bunuri și/sau de servicii pentru care sunt persoană obligată la plata taxei, în condițiile legii	4.000	-
Subtotal	8.200	798

B. Livrări de bunuri și/sau prestări de servicii efectuate înainte anulării înregistrării în scopuri de TVA în condițiile art. 316 alin. (11) lit. a)-e), g) sau h) din Codul fiscal, dar a căror exigibilitate intervine, potrivit sistemului TVA la încasare, în perioada în care persoana impozabilă nu are cod valabil de TVA	-	-
Total (A + B)	8.200	798

2. Persoanele impozabile al căror cod de înregistrare în scopuri de TVA a fost anulat, la cerere, conform prevederilor art. 316 alin. (11) lit. 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 de taxă, potrivit sistemului TVA la încasare prevăzut de art. 282 alin. (3)-(8) din Codul fiscal, a intervenit în perioada în care persoanele impozabile nu au cod valabil de TVA, potrivit art. 324 alin. (11) din Codul fiscal

Formularul 311 se depune până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care a intervenit exigibilitatea taxei pentru livrările de bunuri/prestările de servicii efectuate înainte de anularea înregistrării în scopuri de TVA, potrivit prevederilor art. 316 alin. (11) lit. g) 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.

Exemplu

La 25.01.2021, entitatea X vinde mărfuri entității Y în sumă de 4.000 lei, TVA 19%. Ambele societăți sunt persoane impozabile care aplică sistemul TVA la încasare și au ca perioadă fiscală trimestrul calendaristic. Organele fiscale competente au anulat înregistrarea în scopuri de TVA a entității X în baza art. 316 alin. (11) lit. g) din Codul fiscal, decizia de anulare fiindu-i comunicată acesteia la data de 02.02.2021. Entitatea X încasează factura la data de 19.02.2021.

Ne propunem să prezentăm tratamentul TVA în cazul entității X.

– Vânzarea mărfurilor entității Y înainte anulării codului de TVA:

4.760 lei	4111	=	%	<u>4.760 lei</u>
	„Clienți”		707	4.000 lei
			„Venituri din vânzarea mărfurilor”	
			4428	760 lei
			„TVA neexigibilă”	

– Încasarea facturii de la entitatea Y:

4.760 lei	5121	=	4111	4.760 lei
	„Conturi la bănci în lei”		„Clienți”	

– Exigibilitatea taxei, potrivit sistemului TVA la încasare, intervine în perioada în care entitatea X nu are cod valabil de TVA:

760 lei	4428	=	446.analitic distinct	760 lei
	„TVA neexigibilă”		„Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate”	

– Achitarea TVA la bugetul de stat:

760 lei	446.analitic distinct „Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate”	=	5121 „Conturi la bănci în lei”	760 lei
---------	---------------------------------------------------------------------------	---	-----------------------------------	---------

Formularul 311 se depune până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care a intervenit exigibilitatea TVA.

Prezentăm mai jos un extras din formularul 311:

III. DATE PRIVIND ANULAREA ÎNREGISTRĂRII ÎN SCOPURI DE TVA

1. Data anulării înregistrării în scopuri de TVA

2.2. Anularea înregistrării în scopuri de TVA, la cerere, conform art. 316 alin. (11) lit. g) din Codul fiscal a persoanelor impozabile care au aplicat sistemul TVA la încasare

IV. DATE PRIVIND OBLIGAȚIA DE PLATĂ – pentru persoanele impozabile al căror cod de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată este anulat conform art. 316 alin. (11) lit. a)-e), lit. g) sau lit. h) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal

A. Operațiuni efectuate după anularea, din oficiu, a înregistrării în scopuri de TVA în condițiile art. 316 alin. (11) lit. a)-e) sau h) din Codul fiscal	Baza impozabilă - lei -	TVA de plată - lei -
1. Livrări de bunuri și/sau prestări de servicii	-	-
2. Achiziții de bunuri și/sau de servicii pentru care sunt persoană obligată la plata taxei, în condițiile legii	-	-
Subtotal	-	-
B. Livrări de bunuri și/sau prestări de servicii efectuate înaintea anulării înregistrării în scopuri de TVA în condițiile art. 316 alin. (11) lit. a)-e), g) sau h) din Codul fiscal, dar a căror exigibilitate intervine, potrivit sistemului TVA la încasare, în perioada în care persoana impozabilă nu are cod valabil de TVA	4.000	760
Total (A + B)	4.000	760

3. Persoanele impozabile care, după înregistrarea în scopuri de TVA conform art. 316 alin. (12) din Codul fiscal:

- emit facturi de corecție potrivit art. 330 alin. (1) lit. b) din Codul fiscal, 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, respectiv nu au depus declarația privind taxa pe valoarea adăugată colectată care trebuie plătită conform art. 11 alin. (6) și (8) din Codul fiscal, dar au emis facturi în acea perioadă, conform pct. 5¹ alin. (2) lit. c) titlul I „Dispoziții generale” din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal;

- 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, respectiv nu au depus declarația privind taxa pe valoarea adăugată colectată care trebuie plătită conform art. 11 alin. (6) și (8) din Codul fiscal, și nu au emis facturi în acea perioadă, conform pct. 5¹ alin. (2) lit. d) titlul I din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal.

Formularul 311 se depune după înregistrarea în scopuri de TVA potrivit art. 316 alin. (12) din Codul fiscal, în situația în care se emit facturi de corecție conform pct. 5¹ alin. (2) lit. c) sau facturi conform pct. 5¹ alin. (2) lit. d) din titlul I din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal.

Exemplu

✓ **Persoana impozabilă nu a colectat TVA pentru operațiunile taxabile efectuate în perioada în care a avut codul de înregistrare în scopuri de TVA anulat, dar a emis facturi.**

Organele fiscale competente i-au anulat înregistrarea în scopuri de TVA entității X în baza art. 316 alin. (11) lit. d) din Codul fiscal, decizia de anulare fiindu-i comunicată acesteia la data de 07.01.2021. La 15.01.2021, entitatea X vinde 100 de bucăți de produse finite entității Y, a căror valoare înscrisă în contract este de 23,8 lei/bucată. La 01.04.2021 are loc înregistrarea entității X în scopuri de TVA conform art. 316 alin. (12) din Codul fiscal.

Ne propunem să prezentăm tratamentul TVA în cazul entităților X și Y.

Entitatea X emite o factură pentru această tranzacție, dar nu depune declarația privind TVA colectată care trebuie achitată la bugetul de stat în conformitate cu art. 11 alin. (8) din Codul fiscal. Ea emite factura în sumă de 2.380 lei (100 buc. x 23,8 lei/buc.) către entitatea Y fără să înscrie TVA.

– Înregistrarea facturii în contabilitatea entității X:

2.380 lei	4111	=	7015	2.380 lei
	„Clienți”		„Venituri din vânzarea produselor finite”	

– Înregistrarea facturii în contabilitatea entității Y:

2.380 lei	371	=	401	2.380 lei
	„Mărfuri”		„Furnizori”	

După înregistrarea entității X în scopuri de TVA conform art. 316 alin. (12) din Codul fiscal, aceasta emite o factură cu semnul minus, cu valoarea facturată inițial, și separat sau pe aceeași factură înscrie cu plus baza impozabilă – 2.000 lei și TVA aferentă – 380 lei, total factură – 2.380 lei.

Factura nu se înscrie în decontul de TVA al entității X în secțiunea „Taxa pe valoarea adăugată colectată”, dar va fi înscrisă cu titlu informativ la rubrica „Facturi emise, conform art. 11 alin. (6) și (8) din Codul fiscal, după înregistrarea în scopuri de TVA pentru operațiuni efectuate în perioada în care codul de înregistrare în scopuri de TVA a fost anulat”.

Totodată, entitatea X va trebui să depună pentru perioada în care a avut loc tranzacția (ianuarie 2021) declarația 311, fapt care generează în sarcina sa dobânzi și penalități de întârziere.

– Înregistrarea în contabilitatea entității X:

(380 lei)	4111	=	7015	(380 lei)
	„Clienți”		„Venituri din vânzarea produselor finite”	
380 lei	4111	=	446.analitic distinct	380 lei
	„Clienți”		„Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate”	

– Achitarea TVA colectate pentru tranzacția efectuată în luna ianuarie 2021:

380 lei	446.analitic distinct „Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate”	=	5121 „Conturi la bănci în lei”	380 lei
---------	---------------------------------------------------------------------------	---	-----------------------------------	---------

– Entitatea Y dobândește dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată în sumă de 380 lei, efectuând următoarea înregistrare în contabilitate:

• Mărfurile se află în gestiunea entității Y:

(380 lei)	371 „Mărfuri”	=	401 „Furnizori”	(380 lei)
380 lei	4426 „TVA deductibilă”	=	401 „Furnizori”	380 lei

• Mărfurile nu se mai află în gestiunea entității Y:

(380 lei)	607 „Cheltuieli privind mărfurile”	=	401 „Furnizori”	(380 lei)
380 lei	4426 „TVA deductibilă”	=	401 „Furnizori”	380 lei

Formularul 311 se depune după înregistrarea în scopuri de TVA conform art. 316 alin. (12) din Codul fiscal și se completează cu anul și luna în care a intervenit exigibilitatea TVA pe care persoana impozabilă ar fi trebuit să o colecteze în perioada în care a avut codul de înregistrare în scopuri de TVA anulat.

Prezentăm mai jos un extras din formularul 311:

III. DATE PRIVIND ANULAREA ÎNREGISTRĂRII ÎN SCOPURI DE TVA

1. Data anulării înregistrării în scopuri de TVA

3. Data înregistrării în scopuri de TVA conform art. 316 alin. (12) din Codul fiscal

V. DATE PRIVIND OBLIGAȚIA DE PLATĂ – pentru persoanele impozabile care, după anularea înregistrării în scopuri de TVA, au fost înregistrate conform art. 316 alin. (12) din Codul fiscal

Operațiuni efectuate după anularea, din oficiu, a înregistrării în scopuri de TVA în condițiile art. 316 alin. (11) lit. a)-e) sau h) din Codul fiscal, pentru care au fost/nu au fost emise facturi și pentru care nu a fost colectată TVA aferentă acestora în perioada în care persoana impozabilă a avut codul de înregistrare în scopuri de TVA anulat	Baza impozabilă - lei -	TVA de plată - lei -
Livrări de bunuri și/sau prestări de servicii taxabile	2.000	380

Exemplu

✓ **Persoana impozabilă nu a colectat TVA pentru operațiunile taxabile și nici nu a emis facturi.**

Organele fiscale competente i-au anulat înregistrarea în scopuri de TVA entității X în baza art. 316 alin. (11) lit. d) din Codul fiscal, decizia de anulare fiindu-i comunicată acesteia la data de 08.01.2021. La 14.01.2021, entitatea X vinde mărfuri entității Y pentru suma de 11.900 lei. La 01.04.2021 are loc înregistrarea entității X în scopuri de TVA conform art. 316 alin. (12) din Codul fiscal.

Ne propunem să prezentăm tratamentul TVA în cazul entităților X și Y.

Entitatea X nu emite factură și nu depune declarația privind TVA colectată care trebuie achitată la bugetul de stat în conformitate cu art. 11 alin. (8) din Codul fiscal. Aceasta emite un aviz de însoțire a mărfurilor cu valoarea de 11.900 lei fără TVA.

– Entitatea X efectuează următoarea înregistrare în contabilitate:

11.900 lei	418	=	707	11.900 lei
	„Clienți – facturi de întocmit”		„Venituri din vânzarea mărfurilor”	

– Entitatea Y efectuează următoarea înregistrare în contabilitate:

11.900 lei	371	=	408	11.900 lei
	„Mărfuri”		„Furnizori – facturi nesosite”	

După înregistrarea entității X în scopuri de TVA conform art. 316 alin. (12) din Codul fiscal, aceasta emite factura cu baza impozabilă de 10.000 lei și TVA de 1.900 lei.

– La entitatea X factura va genera următoarea înregistrare în contabilitate:

11.900 lei	4111	=	418	11.900 lei
	„Clienți”		„Clienți – facturi de întocmit”	

– Colectarea TVA datorată bugetului de stat neevidențiată în luna ianuarie 2021:

(1.900 lei)	418	=	707	(1.900 lei)
	„Clienți – facturi de întocmit”		„Venituri din vânzarea mărfurilor”	

1.900 lei	418	=	446.analitic distinct	1.900 lei
	„Clienți – facturi de întocmit”		„Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate”	

– Achitarea TVA colectate pentru tranzacția efectuată în luna ianuarie 2021:

1.900 lei	446.analitic distinct	=	5121	1.900 lei
	„Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate”		„Conturi la bănci în lei”	

La entitatea X, factura nu se înscrie în decontul de TVA în secțiunea „Taxa pe valoarea adăugată colectată”, dar va fi înscrisă cu titlu informativ la rubrica „Facturi emise, conform art. 11 alin. (6) și (8) din Codul fiscal, după înregistrarea în scopuri de TVA pentru operațiuni efectuate în perioada în care codul de înregistrare în scopuri de TVA a fost anulat”.

Totodată, entitatea X va trebui să depună pentru perioada în care a avut loc tranzacția (ianuarie 2021) declarația 311, fapt care generează în sarcina sa dobânzi și penalități de întârziere.

– Entitatea Y va beneficia de dreptul de deducere a TVA aferent achiziției, pentru suma de 1.900 lei, primirea facturii generând următoarea înregistrare:

1.900 lei	408	=	401	1.900 lei
	„Furnizori – facturi nesosite”		„Furnizori”	

- Mărfurile se află în gestiunea entității Y:

(1.900 lei)	371	=	401	(1.900 lei)
	„Mărfuri”		„Furnizori”	

1.900 lei	4426	=	401	1.900 lei
	„TVA deductibilă”		„Furnizori”	

- Mărfurile nu se mai află în gestiunea entității Y:

(1.900 lei)	607	=	401	(1.900 lei)
	„Cheltuieli privind mărfurile”		„Furnizori”	

1.900 lei	4426	=	401	1.900 lei
	„TVA deductibilă”		„Furnizori”	

Formularul 311 se depune după înregistrarea în scopuri de TVA conform art. 316 alin. (12) din Codul fiscal și se completează cu anul și luna în care a intervenit exigibilitatea TVA pe care persoana impozabilă ar fi trebuit să o colecteze în perioada în care a avut codul de înregistrare în scopuri de TVA anulat.

Prezentăm mai jos un extras din formularul 311:

III. DATE PRIVIND ANULAREA ÎNREGISTRĂRII ÎN SCOPURI DE TVA

1. Data anulării înregistrării în scopuri de TVA

3. Data înregistrării în scopuri de TVA conform art. 316 alin. (12) din Codul fiscal

V. DATE PRIVIND OBLIGAȚIA DE PLATĂ – pentru persoanele impozabile care, după anularea înregistrării în scopuri de TVA, au fost înregistrate conform art. 316 alin. (12) din Codul fiscal

Operațiuni efectuate după anularea, din oficiu, a înregistrării în scopuri de TVA în condițiile art. 316 alin. (11) lit. a)-e) sau h) din Codul fiscal, pentru care au fost/nu au fost emise facturi și pentru care nu a fost colectată TVA aferentă acestora în perioada în care persoana impozabilă a avut codul de înregistrare în scopuri de TVA anulat

Baza impozabilă
- lei -

TVA de plată
- lei -

Livrări de bunuri și/sau prestări de servicii taxabile

10.000

1.900

➔ Perioada de raportare

Formularul 311 se completează:

- cu anul și luna în care a intervenit exigibilitatea TVA pentru livrările de bunuri/prestările de servicii și/sau achizițiile de bunuri și/sau servicii pentru care persoana impozabilă este obligată la plata taxei;
- cu anul și luna în care a intervenit exigibilitatea taxei pe care persoana impozabilă ar fi trebuit să o colecteze în perioada în care a avut codul de înregistrare în scopuri de TVA anulat, în situațiile prevăzute la pct. 5¹ alin. (2) lit. c) și d) din titlul I din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal.

➔ Rectificarea declarației

Ordinul președintelui ANAF nr. 188/2018 oferă posibilitatea contribuabililor de a rectifica declarația depusă inițial prin depunerea unei noi declarații, pe același format, bifând căsuța corespunzătoare de pe formular.

În declarația rectificativă se corectează obligațiile de plată declarate în orice perioadă de raportare anterioară și se completează toate rubricile formularului cu datele valabile la momentul declarării, indiferent dacă acestea au mai fost sau nu declarate.

➔ Depunerea declarației în cazul persoanelor/entităților care și-au încetat existența

În situația îndeplinirii de către succesorii persoanelor/entităților care și-au încetat existența a obligațiilor fiscale aferente perioadelor în care persoana/entitatea a avut calitatea de subiect de drept fiscal, se va bifa cu X caseta „Declarație depusă potrivit art. 90 alin. (4) din Codul de procedură fiscală”. În acest caz se înscrie codul de identificare fiscală al succesorului. De asemenea, la secțiunea „Date de identificare a persoanei impozabile”, la rubrica „Cod de identificare fiscală”, se înscrie codul de identificare fiscală radiat, potrivit art. 90 alin. (4) din Codul de procedură fiscală.

➔ Transmiterea declarației

Formularul 311 se transmite obligatoriu electronic, prin intermediul internetului, pe site-ul ANAF, potrivit Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2.326/2017 privind declarațiile fiscale care se transmit obligatoriu prin mijloace electronice sau prin sisteme electronice de transmitere la distanță.

Bibliografie

1. Hotărârea Guvernului nr. 1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, publicată în Monitorul Oficial nr. 22/13.01.2016, cu modificările și completările ulterioare.
2. Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, publicată în Monitorul Oficial nr. 688/10.09.2015, cu modificările și completările ulterioare.
3. Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2.326/2017 privind declarațiile fiscale care se transmit obligatoriu prin mijloace electronice sau prin sisteme electronice de transmitere la distanță, publicat în Monitorul Oficial nr. 649/08.08.2017.
4. Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 188/2018 pentru aprobarea modelului și conținutului 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”, publicat în Monitorul Oficial nr. 121/08.02.2018.
5. https://static.anaf.ro/static/10/Brasov/Brasov/D307_D311_2020.pdf
6. <https://static.anaf.ro/static/10/Brasov/Brasov/D311.pdf>