

Mod de completare rubrici noi in D300

(cf. proiect norme completare, adaptat la noul formular)

Codul de identificare al succesoriului - În situația îndeplinirii de către succesorii persoanelor/entităților care și-au încetat existența a obligațiilor fiscale aferente perioadei în care persoana/entitatea a avut calitatea de subiect de drept fiscal, se bifează rubrica "Declarație depusă potrivit art. 90 alin. (4) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală" și se completează codul de identificare fiscal al succesoriului. De asemenea, la secțiunea "Date de identificare a persoanei impozabile", la rubrica "Cod de identificare fiscală" se înscrie codul de identificare fiscală al entității care și-a încetat existența

Rândul 17 - se înscriu informațiile preluate din jurnalul de vânzări*), privind baza de impozitare și taxa pe valoarea adăugată colectată pentru prestările de servicii de telecomunicații, de radiodifuziune și televiziune, precum și a serviciilor furnizate pe cale electronică în situația în care beneficiarul este persoană neimpozabilă stabilită în alt stat membru al Uniunii Europene, pentru care locul de prestare se consideră a fi în România, conform art. 278 alin. (8) din Codul fiscal și pentru care exigibilitatea taxei intervine în perioada de raportare**), inclusiv sumele din facturile pentru încasări de avansuri parțiale pentru aceste prestări de servicii.

Locul prestării se consideră a fi în România dacă valoarea totală, fără TVA, a acestor servicii nu depășește în anul curent 46.337 lei și nu a depășit această sumă nici în anul precedent, dacă prestatorul nu a optat ca locul prestării să fie la beneficiar potrivit art. 278 alin. (5) lit. h).

Rândul 18 - se înscriu regularizările ulterioare datorate unor evenimente care determină modificarea datelor declarate la rd. 5 din decont în altă perioadă, precum: modificarea prețului generată de alte situații decât cele prevăzute la art. 287 din Codul fiscal, nedeclararea din eroare a operațiunilor respective în perioada în care intervine exigibilitatea etc.

Secțiunea "Informații privind valoarea totală, fără TVA, a prestărilor de servicii către persoane neimpozabile din alte state membre UE prevăzute la art. 278 alin. (8) lit. b) din Codul fiscal, respectiv servicii de telecomunicații, de radiodifuziune și televiziune, precum și servicii furnizate pe cale electronică"

Se înscriu informațiile privind baza de impozitare a prestărilor de servicii înscrise la rd. 5 și 6 din deconturile de TVA, cumulat pentru anul precedent, respectiv cumulat pentru anul curent.

Pentru anul precedent 2018, se înscriu informațiile preluate din jurnalul de vânzări privind baza de impozitare pentru aceste categorii de servicii prestate în anul 2018 către persoane neimpozabile din alte state membre ale UE.