

Verificare D300

* Observatii completare declaratie 300:

- Sumele pentru TVA 20% si 24% sunt preluate in regularizari.
- In sectiunea **TVA la incasare** este calculat **soldul** aferent ultimelor 6 luni (nu valoarea facturilor din aceasta perioada).
- Nu sunt incluse BO pentru facturi cu TVA la incasare, sunt preluate doar stingerile acestora.
- In sectiunile A si B se preia soldul conturilor analitice 4428.
- Pentru deductibilitate limitata (CU_TVA0 / CU_TVA50), pe randul 32 se preia **TVA dedusa** (TVA deductibila-TVA nedeductibila).

PROCEDURA

1. Accesati **Contabilitate - Rapoarte**.
2. Verificati sumele completate in D300 cu:
 - ☒ **5013. Jurnal de vanzari sinteza**
 - ☒ **5023. Jurnal de cumparari sinteza**

Denumire	Rand	Coduri de TVA din RVX
Livrari intracomunitare de bunuri, scutite conform art. 294 alin.(2) lit.a) si d) din Codul fiscal	r1	LIC_AD
Regularizari livrari intracomunitare scutite conform art. 294 alin.(2) lit.a) si d) din Codul fiscal	r2	-
Livrari de bunuri sau prestari de servicii pentru care locul livrarii/locul prestarii este in afara Romaniei (in UE sau in afara UE), precum si livrari intracomunitare de bunuri, scutite conform art. 294 alin.(2) lit.b) si c) din Codul fiscal, din care:	r3	SIC_DD+SIC_FD+LIC_BC+EXP_FD+EXP_DD
Prestari de servicii intracomunitare care nu beneficiaza de scutire in statul membru in care taxa este datorata	r3_1	SIC_FD+EXP_FD
Regularizari privind prestarile de servicii intracomunitare care nu beneficiaza de scutire in statul membru in care taxa este datorata	r4	VZ_DD+VZ_DD2+VZ_0

Denumire	Rand	Coduri de TVA din RVX
Achizitii intracomunitare de bunuri pentru care cumparatorul este obligat la plata TVA (taxare inversa), din care:	r5	AIC_TX*
Achizitii intracomunitare pentru care cumparatorul este obligat la plata TVA (taxare inversa), iar furnizorul este inregistrat in scopuri de TVA in statul membru din care a avut loc livrarea intracomunitara	r5_1	AIC_TX*
Regularizari privind achizitiile intracomunitare de bunuri pentru care cumparatorul este obligat la plata TVA (taxare inversa)	r6	
Achizitii de bunuri, altele decat cele de la rd.5 și 6 si achizitii de servicii pentru care beneficiarul din Romania este obligat la plata TVA (taxare inversa) din care:	r7	AIC_SV*+AIC_SX*
Achizitii de servicii intracomunitare pentru care beneficiarul este obligat la plata TVA (taxare inversa)	r7_1	AIC_SV*
Regularizari privind achizitiile de servicii intracomunitare pentru care beneficiarul este obligat la plata TVA (taxare inversa)	r8	
Livrari de bunuri si prestari de servicii taxabile cu cota 21%	r9	VZ_21
Livrari de bunuri si prestari de servicii taxabile cu cota 19%	r9_1	VZ_19
Livrari de bunuri si prestari de servicii taxabile cu cota 11%	r10	VZ_11
Livrari de bunuri si prestari de servicii taxabile cu cota 9%, cu exceptia operatiunilor care se declara la rd. 11	r10_1	VZ_9
Livrari de bunuri si prestari de servicii taxabile cu cota 9% conform art.III din Legea nr.141/ 2025	r11	-
Livrari de bunuri si prestari de servicii taxabile cu cota 5%	r11_1	VZ_5
Achizitii de bunuri si servicii supuse masurilor de simplificare pentru care beneficiarul este obligat la plata TVA (taxare inversa) , din care:	r12	CU_TX*

Denumire	Rand	Coduri de TVA din RVX
Achizitii de bunuri, taxabile cu cota 21%	r12_1	CU_TX21
Achizitii de bunuri, taxabile cu cota 11%	r12_2	CU_TX11
Achizitii de bunuri si servicii, taxabile cu cota 19%	r12_3	CU_TX19
Achizitii de bunuri si servicii, taxabile cu cota 9%	r12_4	CU_TX9
Achizitii de bunuri, taxabile cu cota 5%	r12_5	CU_TX5
Livrari de bunuri si prestari de servicii supuse masurilor de simplificare (taxare inversa)	r13	VZ_TX
Livrari de bunuri si prestari de servicii scutite cu drept de deducere, altele decat cele de la rd. 1-3	r14	VZ_DD+VZ_DD2+VZ_0
Livrari de bunuri si prestari de servicii scutite fara drept de deducere	r15	VZ_FD
Regularizari privind vanzarile intracomunitare de bunuri la distanta si prestarile de servicii de telecomunicatii, de radiodifuziune si televiziune, precum si servicii furnizate pe cale electronica catre persoane neimpozabile dintr-un alt stat membru, conform art.2781 alin. (1) din Codul fiscal	r16	VZ_24
TOTAL TAXA COLECTATA (suma de la rd.1 pana la rd.18, cu exceptia celor de la rd. 3.1, 5.1, 7.1, 12.1, 12.2, 12.3, 12.4, 12.5)	r19	
Achizitii intracomunitare de bunuri pentru care cumparatorul este obligat la plata TVA (taxare inversa), din care:	r20	AIC_TX*
Achizitii intracomunitare pentru care cumparatorul este obligat la plata TVA (taxare inversa), iar furnizorul este inregistrat in scopuri de TVA in statul membru din care a avut loc livrarea	r20_1	AIC_TX*
Regularizari privind achizitiile intracomunitare de bunuri pentru care cumparatorul este obligat la plata TVA (taxare inversa)	r21	-

Denumire	Rand	Coduri de TVA din RVX
Achizitii de bunuri, altele decat cele de la rd.20 și 21 si achizitii de servicii pentru care beneficiarul din Romania este obligat la plata TVA (taxare inversa) din care:	r22	AIC_SV*+AIC_SX*
Achizitii de servicii intracomunitare pentru care beneficiarul este obligat la plata TVA (taxare inversa)	r22_1	AIC_SV*
Regularizari privind achizitii de servicii intracomunitare pentru care beneficiarul din Romania este obligat la plata TVA (taxare inversa)	r23	
Achizitii de bunuri si servicii taxabile cu cota de 21%, altele decat cele de la rd.27	r24	CU_21
Achizitii de bunuri si servicii taxabile cu cota de 19%, altele decat cele de la rd.27	r24_1	CU_19
Achizitii de bunuri si servicii taxabile cu cota de 11%	r25	CU_11
Achizitii de bunuri si servicii taxabile cu cota de 9%	r25_1	CU_9
Achizitii de bunuri si servicii, taxabile cu cota de 5%	r26	CU_5
Achizitii de bunuri si servicii supuse masurilor de simplificare pentru care beneficiarul este obligat la plata TVA (taxare inversa), din care:	r27	CU_TX*
Achizitii de bunuri, taxabile cu cota 21%	r27_1	CU_TX21
Achizitii de bunuri, taxabile cu cota 11%	r27_2	CU_TX11
Achizitii de bunuri și servicii, taxabile cu cota 19%	r27_3	CU_TX19
Achizitii de bunuri, taxabile cu cota 9%	r27_4	CU_TX9
Achizitii de bunuri, taxabile cu cota 5%	r27_5	CU_TX5
Compensatia in cota forfetara pentru achizitii de produse si servicii agricole de la furnizori care aplica regimul special pentru agricultori	r28	-
Regularizari privind compensatia in cota forfetara	r29	-

Denumire	Rand	Coduri de TVA din RVX
Achizitii de bunuri si servicii scutite de taxa sau neimpozabile, din care :	r30	CU0+AIC_SC+AEC_SC
Achizitii de servicii intracomunitare scutite de taxa	r30_1	AIC_SC
TOTAL TAXA DEDUCTIBILA (suma de la rd.20 pana la rd.29, cu exceptia celor de la rd. 20.1, 22.1, 27.1, 27.2, 27.3, 27.4, 27.5)	r31	
SUB-TOTAL TAXA DEDUSA CONFORM ART. 297 SI ART. 298 SAU ART. 300 SI ART. 298 DIN CODUL FISCAL SI COMPENSATIE IN COTA FORFETARA	r32	TVA total - TVA ded 50% - TVA ded 0%
TVA efectiv restituita cumparatorilor straini, inclusiv comisionul unitatilor autorizate	r33	
Regularizari taxa dedusa	r34	CU_24
Ajustari conform pro-rata / ajustari de taxa	r35	
TOTAL TAXA DEDUSA (rd.32+rd.33+rd.34+rd.35)	r36	TVA total - TVA ded 50% - TVA ded 0%
Suma negativa a TVA in perioada de raportare (rd.36-rd.19)	r37	
Taxa de plata in perioada de raportare (rd.19-rd.36)	r38	
Soldul TVA de plata din decontul perioadei fiscale precedente (rd.45 din decontul perioadei fiscale precedente) neachitate pana la data depunerii decontului de TVA	r39	
Diferente de TVA de plata stabilite de organele fiscale prin decizie comunicata si neachitate pana la data depunerii decontului de TVA	r40	
TVA de plata cumulat (rd.38+rd.39+rd.40)	r41	
Soldul sumei negative a TVA reportate din perioada precedenta pentru care nu s-a solicitat rambursare (rd.46 din decontul perioadei fiscale precedente)	r42	
Diferente negative de TVA stabilite de organele de inspectie fiscala prin decizie comunicata pana la data depunerii decontului de TVA	r43	

Denumire	Rand	Coduri de TVA din RVX
Suma negativa a TVA cumulate (rd.37+rd.42+rd.43)	r44	
Sold TVA de plata la sfarsitul perioadei de raportare (rd.41-rd.44)	r45	
Soldul sumei negative de TVA la sfarsitul perioadei de raportare (rd.44- rd.41)	r46	

Revision #53
Created 2026-03-09 15:43:33 UTC by tehnic
Updated 2026-03-30 11:57:41 UTC by tehnic