



CALENDARUL OBLIGAȚIILOR FISCALE LUNA – DECEMBRIE 2019 –

<p>6 DECEMBRIE ultima zi pentru:</p>	<p>- depunerea formularului 092 "Declarație de mențiuni", de către plătitorii de TVA, care au ca perioadă fiscală trimestrul calendaristic și au efectuat o achiziție intracomunitară de bunuri în luna Noiembrie 2019 (pentru schimbarea perioadei fiscale din trimestru în lună, începând cu luna Decembrie 2019). [articolul 322 alineatele (7) și (8) din Codul Fiscal*], Ordinul ANAF 169/2019] * A se vedea și materialul informativ „Perioada fiscală la TVA pentru persoanele impozabile care efectuează achiziții intracomunitare de bunuri” de pe site-ul ANAF/ Harta Romaniei/ Regiunea Brașov/ Asistența Contribuabil/ Informatii Curente/ Informații privind noutăți legislative</p>
<p>10 DECEMBRIE ultima zi pentru:</p>	<p>- depunerea "Declarației de mențiuni" - formular 010, 070 sau 020, după caz, de persoanele juridice, asocierile și alte entități fără personalitate juridică, grupul de persoane, instituțiile publice, persoanele fizice care desfășoară activități economice, în vederea înregistrării în scopuri de TVA în urma depășirii plafonului de scutire de TVA de 300.000 lei (88.500 euro) în luna precedentă. [articolele 310 alineatul (6) și 316 alineatul (1) litera b) din Codul Fiscal*, Ordinul ANAF 3725/2017]</p> <p>- depunerea "Declarației de mențiuni" - formular 010, 070, după caz, de către persoanele impozabile care s-au înregistrat în scopuri de TVA anterior anului 2019 și solicită scoaterea din evidența ca plătitor de TVA în condițiile în care nu au depășit cifra de afaceri de 300.000 lei atât în anul 2018 cât și în anul în curs până la data solicitării. [articolul 310 alineatul (7) din Codul Fiscal* , Ordinul ANAF 3725/2017]</p> <p>- depunerea formularului 087 "Notificare privind aplicarea/încetarea aplicării regimului special pentru agricultori" de către persoanele fizice, persoanele fizice autorizate, întreprinderile individuale sau întreprinderile familiale cu sediul activității economice în România, care realizează activități de producție agricolă sau de servicii agricole, potrivit articolul 315¹ alineatul (1) literele c) și d) din Codul Fiscal* și care nu realizează alte activități economice sau realizează și alte activități economice a căror cifră de afaceri anuală este inferioară plafonului de scutire prevăzut la articolul 310 din Codul Fiscal*. [articolul 315¹ alineatul (16) din Codul Fiscal*, Ordinul ANAF 3698/2016, cu modificările și completările ulterioare] * a se vedea și materialul informativ „Regimul special TVA pentru agricultori ” de pe site-ul ANAF/ Harta Romaniei/Regiunea Brașov/ Asistența Contribuabil/Informatii Curente/ Materiale cu incidenta Cod Fiscal/ Materiale privind TVA.</p> <p>- depunerea formularului anual 089 "Declarație pe propria răspundere pentru îndeplinirea condiției prevăzute la art. 331 alin. (2) lit. e) pct. 2 din Codul fiscal", de către persoanele înregistrate în scopuri de TVA conform art. 316 din Codul fiscal, stabilite în România conform articolului 266 alineat (2), care dețin o licență</p>

	<p>valabilă de furnizare a energiei electrice sau o licență pentru activitatea traderului de energie electrică și care îndeplinesc condiția menționată, respectiv activitatea principală, în ceea ce privește cumpărările de energie electrică, o reprezintă revânzarea acesteia și consumul său propriu din energia electrică cumpărată este neglijabil. Declarația este valabilă pentru toate achizițiile de energie electrică efectuate în anul următor. [articolul 331 alineatul (2), litera e) punctul 2 din Codul fiscal*, Ordinul ANAF 3628/2015]</p>
<p>20 DECEMBRIE ultima zi pentru:</p>	<ul style="list-style-type: none"> - depunerea formularului A4200 pentru raportarea de către utilizatorii caselor de marcat fiscale a datelor prevăzute la art. 3 alin. (1) lit. a) din Anexa 11 la Normele metodologice pentru aplicarea OUG 28/1999 privind obligația operatorilor economici de a utiliza aparate electronice de marcat fiscale aprobate prin HG 479/2003; - depunerea formularului F4109 "Declarație privind casele de marcat electronice fiscale neutilizate", de către utilizatorii aparatelor de marcat electronice fiscale în situația în care există aparate de marcat electronice fiscale care nu au fost utilizate pentru generare de date, în nici o zi din perioada de raportare. [Ordinul MFP 627/2018]
<p>20** DECEMBRIE ultima zi pentru:</p>	<ul style="list-style-type: none"> - plata taxei anuale pentru licența de organizare a jocurilor de noroc [articolul 14 alineatul (2) litera a) punctul (ii) din Ordonanța de Urgență a Guvernului 77/2009] - plata taxei pentru autorizația de exploatare a jocurilor de noroc aferentă trimestrului următor [articolul 14 alineatul (2) litera b) pct. i) lit. B din OUG 77/2009] - sumele încasate de organizatorii de jocuri de noroc din taxa de acces prevăzută la art. 13 alin. (4) din Ordonanța de Urgență a Guvernului 77/2009 [articolul 14 alineatul (2) litera d) din OUG 77/2009] - depunerea formularului 100 "Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat" pentru obligațiile de plată cu termen lunar și plata acestor obligații. [Ordinul ANAF 587/2016, cu modificările și completările ulterioare] - depunerea formularului 112 "Declarație privind obligația de plată a contribuției sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate": cu termen lunar și plata acestor obligații de către: <ul style="list-style-type: none"> - persoanele fizice și juridice care au calitatea de angajator; - entitățile asimilate angajatorului care au calitatea de plătitori de venituri din activități dependente, venituri de natură salarială și asimilate salariilor; - plătitorii de venituri cu regim de reținere la sursă, altele decât cele salariale și pentru care există obligația plății contribuției individuale de asigurări sociale de sănătate și contribuției individuale de asigurări sociale de stat, după caz; - instituțiile publice care calculează, rețin, plătesc și după caz suportă contribuții sociale obligatorii în numele asiguratului; - angajații rezidenți sau nerezidenți care își desfășoară activitatea în România și obțin venituri din salarii de la angajatori nerezidenți care nu au sediul social sau reprezentanță în România, în cazul încheierii de acorduri cu angajatorii nerezidenți privind declararea și plata impozitului și contribuțiilor sociale individuale și cele ale angajatorului; - angajatorii nerezidenți care nu au sediul social sau reprezentanță în România, pentru contribuțiile sociale individuale și cele ale angajatorului aferente veniturilor din salarii obținute de angajații rezidenți sau nerezidenți care își desfășoară activitatea în România, în cazul în care nu se încheie un acord privind declararea și plata contribuțiilor obligatorii de către angajați, impozitul pe venit declarându-se de angajați în D224. [articolul 147 (1) din Codul Fiscal*, Ordinul MFP 3063/2019]

<p style="text-align: center;">20** DECEMBRIE</p> <p>ultima zi pentru:</p>	<p>- depunerea formularului 112 "Declaratie privind obligatia de plata a contributiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate" pentru lunile Octombrie și Noiembrie și de către:</p> <ul style="list-style-type: none"> - persoanele fizice și juridice care au calitatea de angajator - entitățile asimilate angajatorului care au calitatea de plătitori de venituri din activități dependente, venituri de natura salarială și asimilate salariilor a căror perioadă fiscală este trimestrul, dacă în cursul lunii Noiembrie 2019 a intervenit concediul medical sau a încetat calitatea de asigurat a unuia/mai multor salariați. <p>Atenție! În acest caz, termenul de plată a obligațiilor este trimestrul (27 Ianuarie 2020). [articolul 147 alineatul (1) și (11) din Codul Fiscal]</p> <p>ATENȚIE !!! Impozitul pe veniturile din salarii datorat de sediile secundare cu minimum 5 salariați, care dețin cod fiscal pentru impozitul pe salarii, se declară și se plătește de societatea mamă la organul fiscal la care aceasta este înregistrată. Codul fiscal al fiecărui sediu secundar și impozitul pe salarii aferent (0 sau suma de plată) se declară la secțiunea F.2. a formularului 112. Pentru plata impozitului societatea mamă va întocmi câte un ordin de plată distinct pentru fiecare sediu secundar, la codul de identificare fiscală al beneficiarului înscriindu-se codul fiscal al sediului secundar.</p> <p>- depunerea formularului 224 "Declaratie privind veniturile sub formă de salarii din străinătate obținute de persoane fizice care desfășoară activitate în România și de persoanele fizice române angajate ale misiunilor diplomatice și posturilor consulare acreditate în România", cu termen lunar, pentru declararea și plata impozitului pe venit, de către persoanele fizice care obțin salarii din străinătate pentru activități desfășurate în România și de către persoanele fizice române angajate ale misiunilor diplomatice și posturilor consulare acreditate în România, în cazul în care nu se încheie acorduri între angajați și angajatorii nerezidenți privind declararea și plata contribuțiilor sociale individuale. [articolul 82 alineatul (2) din Codul Fiscal* și Ordinul ANAF 3780/2017]</p> <p>- depunerea formularului 300 "Decont de taxă pe valoarea adăugată" de către plătitorii de TVA pentru care perioada fiscală este luna și plata TVA-ului datorat; Decontul se depune și de contribuabilii care au solicitat scoaterea din evidență ca plătitor de TVA conform articolului 310 alineat (7) din Codul Fiscal* până la 10 Decembrie 2019. [articolul 323 din Codul fiscal* și Ordinul ANAF 591/2017]</p> <p>- depunerea formularului 301 "Decont special de taxă pe valoarea adăugată" și plata TVA-ului datorat, de către persoanele neînregistrate și care nu trebuie să se înregistreze conform articolului 316 Cod Fiscal*, dar care au obligația să se înregistreze ca plătitori de TVA pentru:</p> <ul style="list-style-type: none"> - achiziții intracomunitare de bunuri taxabile pentru care s-a depășit plafonul anual de 10.000 euro (persoana trebuie să fie înregistrată special ca plătitoare de TVA cf. articolului 317 Cod Fiscal*); - achiziții de mijloace de transport noi și produse accizabile (persoana care efectuează astfel de achiziții nu are obligația să se înregistreze special ca plătitoare de TVA conform articolului 317 Cod Fiscal*); - achiziții de servicii care au locul taxării în România, conform articolului 278 alineatul (2) din Codul Fiscal*, de la furnizori din afara României pentru care beneficiarul este obligat la plata TVA conform articolului 307 alineatul (2) Cod fiscal
--	---

20**
DECEMBRIE
ultima zi
pentru:

(persoana care efectuează achiziții intracomunitare de servicii trebuie să se înregistreze special ca plătitoare de TVA conform articolului 317 Cod Fiscal);

- achiziții de bunuri care ies din regimurile/situațiile prevăzute la articolul 295 alineatul (1) litera a) și d) din Codul Fiscal* cu excepția cazului în care are loc un import sau o achiziție intracomunitară de bunuri, pentru care beneficiarul este obligat la plata TVA conform articolului 307 alineatul (5) Cod Fiscal* [Ordinul MFP 3418/2009];

- achiziții de bunuri și servicii efectuate de persoanele obligate la plata TVA conform articolului 307 alineatele (3) și (6) Cod Fiscal*, **dacă achizițiile au avut loc în luna Noiembrie 2019 !**

Nota: Persoanele înregistrate normal ca plătitoare de TVA conform articolului 316 Cod fiscal NU DEPUN formularul 301, ci formularul 300 !

[articolul 324 din Codul Fiscal* și Ordinul ANAF 592/2016, cu modificările și completările ulterioare]

- **depunerea** formularului 307 “**Declarație privind sumele rezultate din ajustarea/corecția ajustărilor/regularizarea taxei pe valoarea adăugată**” în care se declară:

- ajustarea, de către beneficiarul transferului de active dacă nu este înregistrat și nici nu se înregistrează în scopuri de TVA ca urmare a transferului, a TVA-ului dedus de furnizor la achiziția de către acesta a activelor respective;

- ajustarea TVA-ului dedus aferent activelor corporale fixe achiziționate printr-un contract de leasing, de către locatarul/utilizatorul activelor corporale fixe, dacă transferul dreptului de proprietate asupra bunurilor are loc după anularea la cerere a codului de TVA a acestuia;

- ajustările de TVA prevăzute la articolul 270 alineatul (4), articolul 304, 305 sau 332 din Codul Fiscal* nedeclarate în ultimul decont de TVA depus înainte de anularea înregistrării în scopuri de TVA, sau pentru a corecta ajustările incorect declarate, de către persoana impozabilă al cărei cod de TVA a fost anulat din oficiu de organul fiscal conform articolului 316 alineatul (11) literele a) - e) și h) din Codul Fiscal*;

- ajustările de TVA prevăzute la articolul 270 alineatul (4), articolul 304, 305 sau 332 din Codul fiscal* nedeclarate în ultimul decont de TVA depus înainte de anularea înregistrării în scopuri de TVA, sau pentru a corecta ajustările incorecte declarate, de către persoana impozabilă al cărei cod de TVA a fost anulat la **cerere**;

- pentru solicitarea restituirii TVA colectate rezultată din regularizările/ ajustările prevăzute la articolul 280 alineatul (6) din Codul Fiscal*, atunci când au fost emise facturi sau au fost încasate avansuri pentru contravaloarea parțială a livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii taxabile, înainte de anularea codului de TVA, iar livrarea/prestarea intervine după anularea codului de TVA, de către persoana impozabilă al cărei cod de TVA a fost anulat la **cerere**;

- pentru solicitarea restituirii TVA colectate rezultată din ajustările prevăzute la articolul 287 din Codul Fiscal*, pentru operațiuni realizate înainte de anularea înregistrării, de către persoana impozabilă al cărei cod de TVA a fost anulat la **cerere**;

- pentru exercitarea dreptului de deducere, la data plății, a TVA neachitate aferentă achizițiilor de bunuri efectuate înainte de anularea codului de TVA, dar care nu se aflau în stoc la data anulării codului de TVA, de persoanele impozabile care au efectuat achiziții pe perioada în care au aplicat sistemul TVA la încasare sau cele care au efectuat achiziții de la persoane impozabile care aplicau sistemul TVA la încasare, de către persoana impozabilă al cărei cod de TVA a fost anulat la

<p>20** DECEMBRIE, ultima zi pentru:</p>	<p>cerere; dacă transferul de active, transferul dreptului de proprietate, obligația sau, după caz, dreptul de ajustare/corecție a ajustărilor/regularizare a TVA privind sumele rezultate ca urmare a acestor ajustări/corecții a le ajustărilor/regularizări efectuate, după caz, a intervenit în luna Noiembrie 2019. [articolul 270 alineatul (7), articolul 324 alineatele (8) și (9) din Codul Fiscal* și Ordinul ANAF 793/2016, cu modificările și completările ulterioare]</p> <p>- depunerea 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”, pentru declararea, de către contribuabilii cărora li s-a anulat înregistrarea în scopuri de TVA din oficiu sau la cerere conform prevederilor articolului 316 alineatul (11) literele a) - e), g) sau h) a TVA colectată aferentă livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii și/sau achizițiilor de bunuri și/sau de servicii pentru care contribuabilii respectivi sunt obligați la plata TVA (de exemplu: achiziții intracomunitare de bunuri, servicii intracomunitare primite, etc.) pentru care exigibilitatea TVA a intervenit în luna Noiembrie 2019. [articolul 324 alineatele (10) și (11) din Codul Fiscal* și Ordinul ANAF 188/2018]</p> <p>- depunerea formularului 390 VIES "Declarația recapitulativă privind livrările/achizițiile/prestările intracomunitare", de către persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA care au efectuat livrări și achiziții intracomunitare, prestări și achiziții de servicii intracomunitare prevăzute la articolul 278 alineatul (2) din Codul Fiscal*, precum și livrări și achiziții în cadrul unei operațiuni triunghiulare, a căror exigibilitate a intervenit în luna Noiembrie 2019. [articolul 325 din Codul Fiscal* și Ordinul ANAF 591/2016, cu modificările și completările ulterioare]</p>
<p>30 DECEMBRIE ultima zi pentru:</p>	<p>- depunerea formularului 394 "Declarație informativă privind livrările/ prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național" de către persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA în România, a căror perioadă fiscală la TVA este luna. [articolul 59 alineatul (2) din Legea 207/2015 privind Codul de Procedură Fiscală și Ordinul ANAF 3769/2015 cu modificările și completările ulterioare] * A se vedea și materialul informativ " Ghid de completare a declarației informative privind livrările de bunuri/prestările de servicii și achizițiile efectuate pe teritoriul național" de pe site-ul ANAF/ Asistenta Contribuabil/ Persoane Juridice/ Ghiduri Curente.</p>
<p>* Prin Codul Fiscal se înțelege Legea 227/2015 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare. **Intrucât data de 21 Decembrie este zi nelucrătoare, termenul de depunere este ultima zi lucrătoare anterioară datei de 21 decembrie, respectiv 20 Decembrie 2019. [art 155 alin.(2) din Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală] Formularele fiscale se completează cu ajutorul programului de asistență, care poate fi descărcat de pe site-ul www.anaf.ro - secțiunea Servicii on-line/Declarații electronice/Descărcare declarații sau poate fi distribuit de organele fiscale. Instrucțiunile de completare a formularelor pot fi descărcate de pe site-ul ANAF- secțiunea Persoane fizice/Despre impozite și taxe/Formulare fiscale și ghid de completare/Toate formularele cu explicații sau secțiunea Persoane juridice/Formulare fiscale și ghid de completare/Toate formularele cu explicații. Calendarul este afișat la avizierul organelor fiscale teritoriale, publicat pe pagina de internet a D.G.R.F.P Brașov și poate fi vizualizat accesând link-ul: https://www.anaf.ro/anaf/internet/Brasov/asistenta_contribuabili/informatii_curente/calendarul_obl_fiscale</p>	

Material elaborat de către Serviciul Asistență pentru Contribuabili la data de 26.11.2019