



CALENDARUL OBLIGAȚIILOR FISCALE LUNA – **IANUARIE 2018** -

3 IANUARIE, ultima zi pentru:	- 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 (pentru luna noiembrie). [articol 59 alineat (2) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscală și Ordinul Președintelui ANAF 3769/2015, cu modificările și completările ulterioare.]
9 IANUARIE ultima zi pentru:	- depunerea formularului 092 "Declarație de mențiuni" , de către plătitorii de TVA, care au în anul 2017 ca perioadă fiscală trimestrul calendaristic și au efectuat o achiziție intracomunitară de bunuri în luna decembrie 2017 (pentru schimbarea perioadei fiscale din trimestru în lună, începând cu luna ianuarie 2018). [articolul 322 alineatele (7) și (8) din Legea 227/2015 privind Codul fiscal]
10 IANUARIE ultima zi pentru:	- depunerea "Declarației de mențiuni" - formular 010, 070 sau 020, 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 220.000 lei (65.000 euro) în luna precedentă. [articolele 310 alineat (6) și 316 alineat (1) litera b) din Legea 227/2015 privind Codul fiscal, Ordinul Președintelui ANAF 3725/2017] - depunerea "Declarației de mențiuni" - formular 010, de către persoanele impozabile, a căror perioadă fiscală este luna sau trimestrul care solicită scoaterea din evidența ca plătitor de TVA în condițiile în care nu au depășit cifra de afaceri de 220.000 lei atât în anul 2017, cât și în anul în curs până la data solicitării. [articolul 310 alineat (7) din Legea 227/2015 privind Codul fiscal, Ordinul Președintelui ANAF 3725/2017] - 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, așa cum sunt prevăzute la art. 315¹ alineat (1) litera 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 din Legea 227/2015 privind Codul fiscal, Ordinul Președintelui ANAF 3698/2016, cu modificările și completările ulterioare]



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Agencia Națională de Administrare
Fiscală
Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice Brașov
Serviciul Asistență pentru
contribuabili



15 IANUARIE ultima zi pentru:	- depunerea declarației de mențiuni - formular 010, pentru schimbarea perioadei fiscale de la trimestru la lună, de către plătitorii de venituri din salarii și asimilate salariilor care au obligația declarării și plății lunare a impozitului pe venit și contribuțiilor sociale cuprinse în D112, întrucât nu mai îndeplinesc condițiile prevăzute la articolul 80 alineat (2) din Codul fiscal pentru declararea și plata trimestrială a acestor obligații; [articolul 88 alineat (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, Ordinul Președintelui ANAF 3725/2017]
	- depunerea declarației de mențiuni - formular 010/070 de către persoanele impozabile care, în anul fiscal 2017, au avut obligații declarative lunare la TVA, dar au realizat în cursul anului 2017 o cifră de afaceri din operațiuni taxabile și/sau scutite cu drept de deducere de până la 100.000 de euro și care nu au efectuat achiziții intracomunitare de bunuri în anul 2017, în vederea înregistrării în vectorul fiscal, pentru anul fiscal 2018, a obligației declarative trimestriale; [articolul 322 Cod fiscal și art. 88 alineat (1) Cod de procedură fiscală, Ordinul Președintelui ANAF 3725/2017]
	- depunerea declarației de mențiuni - formular 010/070 de către persoanele impozabile care, în anul fiscal 2017, au avut obligații declarative trimestriale la TVA, dar au realizat în cursul anului 2017 o cifră de afaceri din operațiuni taxabile și/sau scutite cu drept de deducere de peste 100.000 de euro inclusiv, în vederea înregistrării în vectorul fiscal, pentru anul fiscal 2018, a obligației declarative lunare; [articolul 322 Cod fiscal și art. 88 alineat (1) Cod de procedură fiscală, Ordinul Președintelui ANAF 3725/2017]
22 IANUARIE ultima zi pentru:	- depunerea declarației de mențiuni - formular 010 pentru schimbarea sistemului de impozitare de la impozitul pe veniturile microintreprinderilor la impozit pe profit de către persoanele juridice care au fost plătitoare de impozit pe veniturile microintreprinderilor și în cursul trimestrului IV 2017, veniturile realizate au depășit echivalentul în lei a 500.000 euro sau au realizat venituri din consultanță și management în proporție de peste 20% inclusiv din veniturile totale [articolul 52 alineatul (1) și articolul 55 din Legea 227/2015 privind Codul fiscal și Ordinul Președintelui ANAF 3725/2017]
	- depunerea formularului 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) cu licență de furnizare a energiei electrice, 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. [articol 331 alineat (2), litera e) punctul 2 din Legea 227/2015 privind Codul fiscal, Ordinul Președintelui ANAF 3628/2015, cu modificările și completările ulterioare]
	- depunerea formularului 097 "Notificare privind aplicarea/încetarea aplicării sistemului TVA la încasare", pentru intrarea prin opțiune în sistem, de către persoanele impozabile a căror cifră de afaceri în anul 2017 nu a depășit plafonul de 2.250.000 lei și care în anul precedent nu a aplicat sistemul TVA la încasare și care optează pentru aplicarea sistemului TVA la încasare. Acestea vor aplica sistemul TVA la încasare începând cu prima zi a celei de-a doua perioade fiscale



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Agencia Națională de Administrare
Fiscală
Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice Brașov
Serviciul Asistență pentru
contribuabili



25
IANUARIE
ultima zi
pentru:

din anul următor celui în care nu au depășit plafonul, cu condiția ca la data exercitării opțiunii să nu fi depășit plafonul pentru anul în curs.

[[articolul 282 alineat \(3\) litera a\), articol 324 alineat \(12\) Cod fiscal, Ordinul Președintelui ANAF 1503/2016](#)]

- **depunerea** formularului **097 "Notificare privind aplicarea/încetarea aplicării sistemului TVA la încasare"**, pentru ieșirea din sistemul TVA la încasare de către persoanele impozabile a căror perioadă fiscală este luna/trimestru care la data de 1 ianuarie 2017 aplică sistemul TVA la încasare, și care se află într-una din următoarele situații:

- au depășit cifra de afaceri de 2.250.000 lei în luna decembrie 2017

- nu au depășit cifra de afaceri de 2.250.000 lei dar renunță la aplicarea sistemului TVA la încasare

[[articol 324 alineat \(14\) și \(16\) din Legea 227/2015 privind Codul fiscal, Ordinul Președintelui ANAF 1503/2016](#)]

- **depunerea** formularului **100 "Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat"** pentru obligațiile de plată cu termen **lunar, trimestrial și semestrial** și **plata** acestor obligații.

- **declararea** (în formularul 100) **și plata** impozitului pe dividendele distribuite din profitul aferent anului 2016 conform situațiilor financiare aferente anului 2016 aprobate în anul 2017, dar care nu au fost plătite până la 31 decembrie 2017 acționarilor/asociaților persoane juridice dau fizic, precum și în cazul în care luna ianuarie reprezintă prima lună a anului fiscal modificat, următor anului în care au fost aprobate situațiile financiare pe baza cărora au fost distribuite dividendele neplătite (cu excepția scutirilor prevăzute la [articolul 43 alineat \(4\) și articolul 229 litera c\) din Codul fiscal](#)). Impozitul se reține, se declară și se plătește de societatea care a distribuit dividendele prin aplicarea următoarelor cote asupra dividendului brut distribuit:

- 5% pentru persoanele juridice române;

- 5% pentru acționarii/asociații persoane fizice române;

- 5% pentru acționarii/asociații persoane fizice/juridice nerezidente care nu prezintă certificat de rezidență fiscală sau

- cota cea mai mică dintre: cota prevăzută în Convenția de evitare a dublei impuneri și cota prevăzută de legislația internă, dacă persoana fizică/juridică nerezidentă prezintă certificat de rezidență fiscală.

[[articolul 43 alineatul \(3\), articolul 97 alineatul \(7\), articolul 224 alineatul \(4\) și articolul 230 din Legea 227/2015 privind Codul fiscal, convențiile pentru evitarea dublei impuneri încheiate de România cu alte state \[Ordinul Președintelui ANAF 587/2016, modificat și completat prin Ordinul Președintelui ANAF nr.3781/2017\]](#)]

- **depunerea** formularului **112 "Declarație privind obligația de plată a contribuției sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate"** cu termen **lunar și trimestrial** și **plata** acestor obligații de către:

- 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;



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Agencia Națională de Administrare
Fiscală
Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice Brașov
Serviciul Asistență pentru
contribuabili



25
IANUARIE
ultima zi
pentru:

- 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 220 din Legea 227/2015 privind Cod fiscal](#)]

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.

- **depunerea** formularului **208 “Declarație informativă privind impozitul pe veniturile din transferul proprietății imobiliare din patrimoniul personal”** de către notarii publici care au obligația calculării, încasării și virării impozitului pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pentru semestrul II 2017);

[[articolul 113 din Legea 227/2015 privind Codul fiscal și Ordinul Președintelui ANAF 1022/2016, cu modificările și completările ulterioare](#)]

- **depunerea** formularului **224 “Declarație 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 alineat \(2\) din Legea 227/2015 privind Codul fiscal și Ordinul Președintelui ANAF 3780/2017](#)]

- **depunerea** formularului **300 “Decont de taxă pe valoarea adăugată”** de către plătitorii de TVA pentru care perioada fiscală este luna, trimestrul și semestrul calendaristic și plata TVA-ului datorat;

Decontul se depune și de contribuabili care au solicitat scoaterea din evidență ca plătitor de TVA conform articolului 310 alineat (7) din Codul Fiscal până la 10 ianuarie 2018.

[[articol 323 din Legea 227/2015 privind Codul fiscal și Ordinul Președintelui ANAF](#)]



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Agenția Națională de Administrare
Fiscală
Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice Brașov
Serviciul Asistență pentru
contribuabili



	591/2017)
25 IANUARIE ultima zi pentru:	- 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: - 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 alineat (2) din Codul fiscal, de la furnizori din afara României pentru care beneficiarul este obligat la plata TVA conform articolului 307 alineat (2) Cod fiscal (persoana care efectuează achiziții intracomunitare de servicii trebuie să se înregistreze special ca plătitoare de TVA cf. articolului 317 Cod fiscal); - achiziții de bunuri care ies din regimurile/situațiile prevăzute la articolul 295 alineat (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 alineat (5) Cod fiscal [OMFP 3418/2009]; - achiziții de bunuri și servicii efectuate de persoanele obligate la plata TVA conform articolului 307 alineat (3) și (6) Cod fiscal, daca achizițiile au avut loc în luna decembrie 2017 ! Nota: Persoanele înregistrate normal ca plătitoare de TVA conform articolului 316 Cod fiscal NU DEPUN formularul 301, ci formularul 300 ! [articol 324 din Legea 227/2015 privind Codul fiscal și Ordinul Președintelui 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 alineat. (4), articolul 304, 305 sau 332 din Codul fiscal nedeclarate în ultimul decont de TVA depus înaintea anulării înregistrării în scopuri de TVA, sau pentru a corecta ajustările incorecte declarate, de către persoana impozabilă al cărei cod de TVA a fost anulat din oficiu de organul fiscal conform articolului 316 alineat (11) litera a) - e) și h) din Codul fiscal;



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Agenția Națională de Administrare
Fiscală
Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice Brașov
Serviciul Asistență pentru
contribuabili



25
IANUARIE
ultima zi
pentru:

- ajustările de TVA prevăzute la articolul 270 alin. (4), articolul 304, 305 sau 332 din Codul fiscal nedecarate în ultimul decont de TVA depus înaintea anulării 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 alineat (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 **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 ale ajustărilor/regularizări efectuate, după caz, a intervenit în luna decembrie 2017.

[articol 270 alineat (7), articol 324 alineat (8) și (9) din Legea 227/2015 privind Codul fiscal și Ordinul Președintelui ANAF 793/2016, cu modificările și completările ulterioare]

- **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 articolului. 316 alineat (9) litera a) - e), litera g) sau litera h) din Legea nr. 571/2003 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 alineat (11) litera 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 decembrie 2017**.

[articol 324 alineat (10) și (11) din Legea 227/2015 privind Codul fiscal și Ordinul Președintelui ANAF 795/2016, cu modificările și completările ulterioare]

- **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 alineat (2) din Codul fiscal, precum și livrări și achiziții în cadrul unei operațiuni triumphiulare, **a**



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Agencia Națională de Administrare
Fiscală
Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice Brașov
Serviciul Asistență pentru
contribuabili



25 IANUARIE ultima zi pentru:	căror exigibilitate a intervenit în luna decembrie 2017. [articol 325 din Legea 227/2015 privind Codul fiscal și Ordinul Președintelui ANAF numărul 591/2016, cu modificările și completările ulterioare] - depunerea formularului 094 “Declarație privind cifra de afaceri in cazul persoanelor impozabile pentru care perioada fiscală este trimestrul calendaristic și care nu au efectuat achiziții intracomunitare de bunuri în anul precedent” în care se declară cifra de afaceri obținută sau, după caz, recalculată, pentru anul 2017, de către persoanele impozabile care în anul fiscal 2017 au avut perioada fiscală la TVA trimestrul și au realizat în cursul anului o cifră de afaceri din operațiuni taxabile și/sau scutite cu drept de deducere de până la 100.000 de euro și care cuprinde o mențiune referitoare la faptul că nu au efectuat achiziții intracomunitare de bunuri în anul 2017, în vederea menținerii pentru anul fiscal 2018 a perioadei fiscale trimestriale la TVA; [articolul 322 alineatul (5) și (6) din Legea 227/2015 privind Codul fiscal și Ordinul Președintelui ANAF 1381/2017] - comunicarea de către plătitorii de TVA cu regim mixt a pro-ratei provizorii pe care o vor aplica în anul 2018, precum și modul de determinare a acesteia; [articolul 300 alineatul (9) din Legea 227/2015 privind Codul fiscal] - comunicarea de către plătitorii de TVA cu regim mixt a deciziei de renunțare la aplicarea pro-ratei speciale aprobată anterior la cererea lor de Ministerul Finanțelor Publice; [articolul 300 alineatul (16) din Legea 227/2015 privind Codul fiscal]
30 IANUARIE, ultima zi pentru:	- 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 sau trimestrul. [articol 59 alineat (2) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscală și Ordinul Președintelui ANAF 3769/2015 modificat prin Ordinul Președintelui ANAF nr. 1105/2016, 2264/2016 și 2328/2016, cu modificările și completările ulterioare.
31 IANUARIE, ultima zi pentru:	- depunerea declarației de mențiuni - formular 010/070 de către plătitorii de venituri din salarii și asimilate salariilor care, conform articolului 80 alineat (2) din Codul fiscal, au obligația declarării și plății trimestriale a impozitului pe venit și contribuțiilor sociale cuprinse în Declarația 112, dar optează pentru declararea și plata lunară a acestor obligații; [articolul 147 alineatul (8) din Legea 227/2015 privind Codul fiscal] - depunerea formularului 220 “Declarație privind venitul estimat/norma de venit” (Ordinul Președintelui ANAF număr 3780/2017) de către: • persoanele fizice care începând cu anul fiscal 2018 optează pentru determinarea venitului net în sistem real pe baza datelor din contabilitatea în partidă simplă care: - în anul 2017 au fost impozitate la norma de venit - în anul 2017 au obținut venituri din închirieri impozitate pe baza cotei forfetare de cheltuieli - în anul 2017 au obținut venituri din drepturi de proprietate intelectuală impozitate pe baza cotei forfetare de cheltuieli.



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Agencia Națională de Administrare
Fiscală
Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice Brașov
Serviciul Asistență pentru
contribuabili



31
IANUARIE,

ultima zi
pentru:

OBS. Opțiunea este obligatorie pe o perioadă de 2 ani fiscali consecutivi și se consideră reînnoită pentru o nouă perioadă de 2 ani dacă nu se solicită revenirea la norma de venit/cota forfetară de cheltuieli în cazul veniturilor din închirieri și din drepturi de proprietate intelectuală.

- persoanele fizice care în anul 2017 au fost impozitate la norma de venit și au înregistrat un venit brut mai mare decât echivalentul în lei al sumei de 100.000 euro, începând cu anul fiscal 2018 **sunt obligate** să determine venitul net în sistem real pe baza datelor din contabilitatea în partidă simplă.

[articolul 71, articolul 69 alineatul (9) și articolul 86 din Legea 227/2015 privind Codul fiscal]

- contribuabilii care solicită revenirea la impozitarea pe baza normei de venit, la încheierea perioadei de 2 ani consecutivi în care au optat pentru **determinarea venitului net in sistem real** pe baza datelor din contabilitatea în partidă simplă; [articolul 71 alineatul (2) din Legea 227/2015 privind Codul fiscal]

- persoanele fizice care la sfârșitul anului 2017 au realizat venituri din **cedarea folosinței bunurilor** din derularea unui număr mai mare de **5 contracte de închiriere sau subînchiriere**, bifându-se căsuța "venituri din cedarea folosinței bunurilor calificate în categoria veniturilor din activități independente".

Nu au obligația depunerii Declarației 220 până la 31 ianuarie 2018 persoanele care au realizat în anul 2017 venituri dintr-un număr mai mare de **5 contracte de închiriere sau subînchiriere** aflate în derulare din anul 2016, întrucât aceste persoane au avut obligația depunerii Declarației 220 până la 31 ianuarie 2017.

[articolul 83 alineatul (2) din Legea 227/2015 privind Codul fiscal și Ordinul Președintelui ANAF 2902/2016]

- persoanele fizice care la sfârșitul anului 2017 au realizat venituri din **cedarea folosinței bunurilor** din derularea unui număr mai mare de **5 contracte de închiriere sau subînchiriere**, bifându-se căsuța "venituri din cedarea folosinței bunurilor calificate în categoria veniturilor din activități independente".

Nu au obligația depunerii Declarației 220 până la 31 ianuarie 2018 persoanele care au realizat în anul 2017 venituri dintr-un număr mai mare de **5 contracte de închiriere sau subînchiriere** aflate în derulare din anul 2016, întrucât aceste persoane au avut obligația depunerii Declarației 220 până la 31 ianuarie 2017.

[articolul 83 alineatul (2) din Legea 227/2015 privind Codul fiscal]

- persoanele fizice care realizează venituri din închirierea în scop turistic a camerelor situate în locuințele proprietate personală având o capacitate de cazare cuprinsă între 1 - 5 camere inclusiv, datorând un impozit pe venitul stabilit ca normă anuală de venit.

[articol 85 alineat (4) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal]

- persoanele fizice care realizează venituri din închirierea în scop turistic a camerelor situate în locuințele proprietate personală având o capacitate de cazare cuprinsă între 1 - 5 camere inclusiv, care optează **pentru determinarea venitului net in sistem real** pe baza datelor din contabilitatea în partidă simplă.

[articolul 86 alineatul (1) și (2) din Legea 227/2015 privind Codul fiscal]

- **depunerea** formularului **600 - „Declarație privind venitul asupra căruia se datorează contribuția de asigurări sociale și cu privire la încadrarea**



veniturilor realizate în plafonul minim pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate" pentru declararea:

1. Contribuției de asigurări sociale (CAS):

de persoanele fizice care realizează venituri din activități independente (producție, comerț, prestări servicii, drepturi de proprietate intelectuală), cu excepțiile prevăzute la articolul 150 din Codul fiscal, dacă în anul 2017:

- **în cazul impozitării în sistem real**, venitul net realizat (exclusiv cheltuielile cu CAS), împărțit la numărul lunilor de activitate din cursul anului, este mai mare sau egal cu nivelul salariului de bază minim brut pe țară în vigoare în luna ianuarie 2018 (1900 lei);

- **în cazul impozitării la norma de venit**, norma de venit (obținută prin împărțirea normei anuale de venit la numărul lunilor de activitate din cursul anului după aplicarea corecțiilor) este mai mare sau egală cu nivelul salariului de bază minim brut pe țară în vigoare în luna ianuarie 2018 (1900 lei);

- **în cazul contribuabililor care realizează venituri din drepturi de proprietate intelectuală** (pentru care impozitul este reținut la sursă de plătitorul de venit) venitul net lunar realizat în anul precedent, rămas după scăderea din venitul brut a cheltuielii forfetare deductibile împărțit la numărul lunilor de activitate din cursul anului, este mai mare sau egal cu nivelul salariului de bază minim brut pe țară în vigoare în luna ianuarie 2018 (1900 lei);

Nu datorează CAS pentru veniturile realizate din activități independente și nu au obligația să depună declarația 600 persoanele fizice asigurate în sisteme proprii de asigurări sociale, care nu au obligația asigurării în sistemul public de pensii potrivit legii, precum și persoanele care au calitatea de pensionari.

2. Contribuției de asigurări sociale de sănătate (CASS):

de persoanele fizice (cu excepțiile prevăzute la articolul 154 din Codul fiscal) care au realizat în anul 2017:

- a) venituri din activități independente;
- b) venituri din asocierea cu o persoană juridică, contribuabil potrivit titlurilor II, III din Codul fiscal sau Legii nr. 170/2016 privind impozitul specific unor activități, pentru care sunt aplicabile prevederile articolului 125 din Codul fiscal;
- c) venituri din cedarea folosinței bunurilor;
- d) venituri din investiții;
- e) venituri din activități agricole, silvicultură și piscicultură;
- f) venituri din alte surse,

dacă suma acestor venituri anuale este mai mare sau egală cu 12 salarii de bază minime brute pe țară (1.900 x12 = 22.800 lei).

Obs. Persoanele fizice care nu datorează CAS și nu au obligația depunerii declarației 600 (întrucât în anul 2017 au realizat venituri cumulate din activități independente sub nivelul salariului de bază minim brut pe țară de 1900 lei) precum și persoanele fizice care nu datorează CASS și nu au obligația depunerii declarației 600 (întrucât în anul 2017 suma veniturilor din sursele menționate mai sus este sub nivelul a 12 salarii de bază minim brute pe țară (1.900 x12 = 22.800 lei), **POT OPTA pentru depunerea declarației 600 și plata CAS și CASS, opțiunea fiind obligatorie pentru întregul an fiscal.**

31
IANUARIE,
ultima zi
pentru:



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Agencia Națională de Administrare
Fiscală
Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice Brașov
Serviciul Asistență pentru
contribuabili



31 IANUARIE, ultima zi pentru:	[articolul 148, articolul 170 din Legea 227/2015 privind Codul fiscal și Ordinul Președintelui ANAF 4140/2017] - depunerea formularului 012 - “Notificare privind modificarea sistemului anual/trimestrial de declarare și plată a impozitului pe profit”, de către contribuabilii care optează pentru declararea și plata impozitului pe profit anual, cu plăți anticipate, efectuate trimestrial; [articolul 41 alineatul (2) și (3) din Legea 227/2015 privind Codul fiscal și Ordinul Președintelui ANAF 726/2016]
Formularele fiscale se completează cu ajutorul programului de asistență, care poate fi descărcat de pe site-ul www.anaf.ro - secțiunea <i>Servicii on-line/Declarații electronice/Descărcare declarații</i> sau poate fi distribuit de organele fiscale. Instrucțiunile de completare a formularelor pot fi descărcate de pe site-ul ANAF- secțiunea <i>Persoane fizice/Despre impozite și taxe/Formulare fiscale și ghid de completare/Toate formularele cu explicații</i> sau secțiunea <i>Persoane juridice/Formulare fiscale și ghid de completare/Toate formularele cu explicații</i>. 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	

Material elaborat de către **Serviciul Asistență pentru Contribuabili** la data de 09.01.2018