



MINISTERUL FINANTELOR

Agencia Națională de Administrație Fiscală

Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice Brașov

Serviciul Asistență pentru Contribuabili



CALENDARUL OBLIGAȚIILOR FISCALE LUNA – IULIE 2022 –

7 IULIE ultima zi pentru:	- depunerea formularelor <i>"Declarație de mențiuni"</i> - formular 010, 013, 015, 016, 020, 030, 040, 070, 093, după caz, de către plătitorii de TVA, care au ca perioadă fiscală trimestrul calendaristic și au efectuat o achiziție intracomunitară de bunuri în luna iunie 2022 (pentru schimbarea perioadei fiscale din trimestru în lună, începând cu luna iulie 2022). [articolul 322 alineatele (7) și (8) din Codul fiscal*, Ordinul ANAF 1699/2021, Ordinul ANAF 1941/2021]
11 IULIE ultima zi pentru:	- depunerea <i>"Declarației de mențiuni"</i> - formular 010, 016, 040, 070, 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 1699/2021] - depunerea <i>"Declarației de mențiuni"</i> - formular 010, 016, 040, 070, 020, după caz, de către persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA care solicită scoaterea din evidența ca plătitor de TVA, în condițiile în care nu au depășit cifra de afaceri de 300.000 lei (88.500 euro). [articolul 310 alineatul (7) din Codul fiscal*, Ordinul ANAF 1699/2021] - depunerea <i>"Declarației de mențiuni"</i> - formular 010, 016, 040, 070, 020, după caz, 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*, și care optează pentru aplicarea acestui regim. [articolul 315¹ alineatul (16) din Codul fiscal*, Ordinul ANAF 1699/2021] A se vedea și materialul informativ „Regimul special TVA pentru agricultori” de pe site-ul ANAF/ Harta Romaniei/Regiunea Brașov/ Asistenta Contribuabil/Informatii Curente/Materiale cu incidenta Cod Fiscal/ Materiale privind TVA-TVA 2017.
20 IULIE ultima zi pentru:	- depunerea formularului F4109 <i>"Declarație privind casele de marcat electronice fiscale neutilizate"</i>, 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, pentru luna iunie 2022. [Ordinul MFP 627/2018] A se vedea și materialul informativ „Prezentare case de marcat, facilități, obligații, termene”,

	publicat pe site-ul ANAF: Asistență contribuabili/Servicii oferite contribuabililor/Ghiduri curente și alte materiale informative, precum și Ghidul de conectare a caselor de marcat, publicat pe site-ul ANAF: Servicii online/Aparate de marcat electronice fiscale. - depunerea “Declarației de mențiuni” - formular 010, 016, 020, 040, 070, după caz, pentru intrarea prin opțiune în sistemul TVA la încasare, de către persoanele impozabile: ▪ înregistrate normal în scopuri de TVA a căror cifră de afaceri nu depășește plafonul de 4.500.000 lei în anul 2021 și nici în anul 2022 până la data depunerii formularului, și care nu au aplicat sistemul în anul 2021; ▪ care s-au înregistrat în scopuri de TVA conform art. 316 în cursul anului 2022 și care ulterior înregistrării optează pentru aplicarea sistemului TVA la încasare. Sistemul TVA la încasare se va aplica începând cu 1 august 2022/1 octombrie 2022 (prima zi a perioadei fiscale următoare lunii iulie 2022/trimestrului II 2022). <i>(Obs. Persoanele impozabile care s-au înregistrat în scopuri de TVA conform art. 316 în cursul anului 2022 pot opta pentru aplicarea sistemului TVA la încasare începând cu data înregistrării în scopuri de TVA, aplicând sistemul de la data înregistrării în scopuri de TVA)</i> [articolul 282 alineat (3) litera a) și b), articol 324 alineat (12) din Codul fiscal*, Ordinul ANAF 1503/2016 cu modificările și completările ulterioare] A se vedea și materialul informativ „Intrarea/Ieșirea din sistemul TVA la încasare în anul 2022” de pe site-ul ANAF/ Harta Romaniei/ Regiunea Brașov/ Asistența Contribuabili/ Informații Curente/ Informații privind noutăți legislative. - depunerea “Declarației de mențiuni” - formular 010, 016, 020, 040, 070, după caz, pentru ieșirea din sistemul TVA la încasare de către persoanele impozabile a căror perioada fiscală este luna, care la data de 1 ianuarie 2022 aplică sistemul TVA la încasare, și care au depășit cifra de afaceri de 4.500.000 lei în luna iunie 2022. Aceste persoane aplică sistemul TVA la încasare până la 31 iulie 2022/30 septembrie 2022 (sfârșitul perioadei fiscale următoare celei în care plafonul fost depășit). - depunerea “Declarației de mențiuni” - formular 010, 016, 020, 040, 070, după caz, pentru ieșirea prin opțiune din sistemul TVA la încasare de către persoanele impozabile care la data de 1 ianuarie 2021 aplică sistemul TVA la încasare, și care nu au depășit cifra de afaceri de 4.500.000 lei, dar renunță în luna iulie 2022 la aplicarea sistemului TVA la încasare. Aceste persoane aplică sistemul TVA la încasare până la 31 iulie 2022 (sfârșitul perioadei fiscale în care au depus formularul pentru renunțare). <i>(Obs. Nu se poate opta pentru ieșirea din sistemul TVA la încasare în primul an în care s-a optat pentru aplicarea acestui sistem)</i> [articolul 282 alineat (5), articolul 324 alineat (14) din Codul fiscal*, Ordinul ANAF 1503/2016 cu modificările și completările ulterioare] A se vedea și materialul informativ „Intrarea/Ieșirea din sistemul TVA la încasare în anul 2022” de pe site-ul ANAF/ Harta Romaniei/ Regiunea Brașov/ Asistența Contribuabili/ Informații Curente/ Informații privind noutăți legislative.
25 IULIE ultima zi pentru:	- depunerea formularului 100 “Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat” pentru obligațiile de plată cu termen lunar sau trimestrial 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 sau 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

25 IULIE
ultima zi
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 alineatul (1) din Codul fiscal*, Ordinul MF 203/2021]

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 I 2022. [articolul 113 din Codul fiscal* și Ordinul 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”*, cu termen lunar, de către persoanele fizice care își desfășoară activitatea în România, care obțin venituri sub formă de salarii sau asimilate salariilor de la angajatori care nu au sediu social, sediu permanent sau reprezentanță în România și care datorează contribuțiile sociale obligatorii pentru salariații lor, potrivit prevederilor legislației europene aplicabile în domeniul securității sociale, precum și ale acordurilor privind sistemele de securitate socială la care România este parte, și care nu au încheiat cu angajatorul un acord referitor la obligația declarării și plății contribuțiilor sociale obligatorii, pentru luna iunie 2022.

[articolul 82 alineatul (2) din Codul fiscal* și Ordinul ANAF 3780/2017]

A se vedea și materialul informativ „Obligațiile angajatorilor străini și ale angajaților rezidenți sau nerezidenți care obțin venituri din salarii din activități desfășurate în România” de pe site-ul ANAF/ Harta Romaniei/ Regiunea Brașov/ Asistenta Contribuabil/ Informatii Curente/ Materiale informative cu incidență Cod fiscal/ Materiale privind Nerezidenții.

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

Decontul se depune și de contribuabilii care au primit decizia de anulare a înregistrării în scopuri de TVA ca urmare a solicitării de scoatere din evidență ca plătitor de TVA prin depunerea formularului 010, 016, 040, 070 sau 020, după caz, acesta reprezentând ultimul decont depus. [articolul 323, articolul 310 alineatul (7) din Codul fiscal* și Ordinul ANAF 1253/2021]

25 IULIE
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 au obligația să se înregistreze normal ca plătitori de TVA (conform articolului 316 din Codul Fiscal*), pentru:

- achiziții intracomunitare de bunuri taxabile pentru care s-a depășit plafonul anual de 10.000 euro (persoana trebuie să se înregistreze special ca plătitoare de TVA conform articolului 317 din Codul 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 din Codul 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) din Codul fiscal *(persoana care efectuează achiziții intracomunitare de servicii trebuie să se înregistreze special ca plătitoare de TVA conform articolului 317 din Codul Fiscal*);

- achiziții de bunuri care ies din regimurile/situațiile speciale legate de traficul internațional de bunuri 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 4147/2015];

- 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 Iunie 2022 !

Nota: Persoanele înregistrate 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 nedeclareate în ultimul decont de TVA depus înaintea anulării 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 nedeclareate 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 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

25 IULIE ultima zi pentru:	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 a le ajustărilor/regularizări efectuate, după caz, a intervenit în luna Iunie 2022. [articolul 270 alineatul (7), articolul 324 alineatele (8) și (9) din Codul fiscal* și Ordinul ANAF 793/2016, cu modificările și completările ulterioare] A se vedea și materialul informativ „Cine are obligația depunerii declarațiilor 307 și 311?” de pe site-ul ANAF/ Harta Romaniei/ Regiunea Brașov/ Asistenta Contribuabil/Informatii Curente/Informatii privind noutăți legislative.
	- depunerea formularului 311 „<i>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</i>”, 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 Iunie 2022. [articolul 324 alineatele (10) și (11) din Codul fiscal* și Ordinul ANAF 188/2018] A se vedea și materialul informativ „Cine are obligația depunerii declarațiilor 307 și 311?” de pe site-ul ANAF/ Harta Romaniei/ Regiunea Brașov/ Asistenta Contribuabil/Informatii Curente/ Informatii privind noutăți legislative.
	- depunerea formularului 390 VIES „<i>Declarația recapitulativă privind livrările/achizițiile/prestările intracomunitare</i>”, 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 Iunie 2022. [articolul 325 din Codul fiscal* și Ordinul ANAF 705/2020]
30¹ IULIE ultima zi pentru:	- depunerea formularului 394 „<i>Declarație informativă privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național</i>”, de către persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA în România, a căror perioadă fiscală la TVA este luna, trimestrul sau semestrul. [articolul 59 alineatul (2) din 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/ Servicii oferite contribuabililor/Ghiduri curente și alte materiale

	informative. - depunerea formularului 398 „Declarație specială de TVA” (VAT Return) de către persoanele impozabile care aplică regimul special pentru vânzarea la distanță de bunuri importate din teritorii terțe sau țări terțe - prevăzut la art. 315² din Codul fiscal. ➤ pentru trimestrul II 2022, de către persoanele impozabile care aplică: • regimul special pentru servicii prestate de persoane impozabile nestabilite în UE prevăzut la art. 314 din Codul fiscal; • regimul special pentru vânzările intracomunitare de bunuri la distanță, pentru livrările de bunuri interne efectuate de interfețele electronice care facilitează aceste livrări și pentru serviciile prestate de persoane impozabile stabilite în Uniunea Europeană, dar nu în statul membru de consum - prevăzut la art. 315 din Codul fiscal; ➤ pentru luna iunie 2022, de către persoanele impozabile care aplică regimul special pentru vânzarea la distanță de bunuri importate din teritorii terțe sau țări terțe - prevăzut la art. 315² din Codul fiscal. [articolele 314, 315 și 315² din Codul fiscal*] A se vedea și materialele informative „Regimul special UE pentru prestările de servicii către persoanele neimpozabile, efectuate de persoanele impozabile stabilite în UE, dar nu în statul membru de consum-OSS-începând cu 1 iulie 2021”, „Tratamentul TVA al serviciilor electronice, de telecomunicații, de radiodifuziune sau televiziune-începând cu 1 iulie 2021” și „Tratamentul TVA al vânzărilor intracomunitare de bunuri la distanță și a livrărilor de bunuri interne efectuate de interfețele electronice care facilitează aceste livrări - începând cu 1 iulie 2021” publicate pe site-ul ANAF/ Harta Romaniei/ Regiunea Brașov/Asistenta Contribuabili/ Informatii Curente/ Informații privind noutăți legislative.
	¹Intrucât datele de 10 Iulie 2022, respectiv de 30 Iulie 2022 sunt zile nelucrătoare, termenul pentru obligațiile fiscale care au scadența în aceste zile se prelungește până în prima zi lucrătoare următoare: 11 Iulie 2022, respectiv 1 august 2022. [articolul 75 din Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, coroborat cu articolul 181 alineat (2) din Legea 134/2010 privind Codul de procedură civilă, republicată] *Prin Codul fiscal se înțelege Legea 227/2015 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare. **Prin Codul de procedură fiscală se înțelege Legea 207/2015 privind Codul de Procedură Fiscală cu modificările și completările ulterioare. 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 Asistență contribuabili/Declaraarea obligațiilor fiscale/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.
	<i>Material informativ elaborat de către Serviciul Asistență pentru Contribuabili la data de 06.07.2022</i>