



CALENDARUL OBLIGAȚIILOR FISCALE LUNA – IUNIE 2020 –

<p>9 IUNIE 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 mai 2020 (pentru schimbarea perioadei fiscale din trimestru în lună, începând cu luna iunie 2020). [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/ Informații Curențe/ Informații privind noutăți legislative</p>
<p>10 IUNIE 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 sau 020, după caz, de către persoanele impozabile <u>care s-au înregistrat în scopuri de TVA anterior anului 2020 și solicită scoaterea din evidența ca plătitor de TVA</u> în condițiile în care nu au depășit cifra de afaceri de 300.000 lei atât în anul 2019 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/Informații Curențe/ Materiale cu incidenta Cod Fiscal/ Materiale privind TVA.</p>
<p>22 IUNIE ultima zi pentru:</p>	<p>- 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;</p>

	<p>- 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. [Ordinul MFP 627/2018]</p>
<p>25 IUNIE ultima zi pentru:</p>	<p>- depunerea formularului 097 "<i>Notificare privind aplicarea/încetarea aplicării sistemului TVA la încasare</i>", pentru ieșirea din sistemul TVA la încasare de către persoanele impozabile a căror perioadă fiscală este luna, care la data de 1 ianuarie 2020 aplică sistemul TVA la încasare, și care se află într-una din următoarele situații:</p> <ul style="list-style-type: none"> - au depășit cifra de afaceri de 2.250.000 lei în luna mai 2020; - nu au depășit cifra de afaceri de 2.250.000 lei, dar renunță la aplicarea sistemului TVA la încasare. <p>[articolul 324 alineatele (12) și (14) din Codul fiscal*, Ordinul ANAF 1503/2016]</p> <p>- depunerea formularului 100 "<i>Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat</i>" pentru obligațiile de plată cu termen lunar și plata acestor obligații. [Ordinul ANAF 587/2016 cu modificările și completările ulterioare]</p> <p>- depunerea formularului 112 "<i>Declarație privind obligația de plată a contribuției sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate</i>" cu termen lunar și plata acestor obligații 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 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 alineatul (1) din Codul Fiscal*, Ordinul MFP 1942/2020 aplicabil începând cu veniturile aferente lunii aprilie 2020] <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 112 "<i>Declarație privind obligația de plată a contribuției sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate</i>" <u>pentru lunile Aprilie și Mai 2020</u> 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 Mai 2020 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 (25 iulie 2020). [articolul 147 alineatul (1) și (11) din Codul Fiscal*]</p>

25 IUNIE
ultima zi
pentru:

- **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 alineatul (2) din Codul Fiscal* și Ordinul ANAF 3780/2017]

- **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 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, 070 sau 020, după caz, acesta reprezentând ultimul decont depus. [articolul 323, articolul 310 alineatul (7) din Codul Fiscal* și Ordinul ANAF 2227/2019]

- **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 Mai 2020 !**

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

25 Iunie
ultima zi
pentru:

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* nedecarate în ultimul decont de TVA depus înainte de 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* nedecarate în ultimul decont de TVA depus înainte de 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 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 **Mai 2020**.

[articolul 270 alineatul (7), articolul 324 alineatele (8) și (9) din Codul Fiscal* și Ordinul 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 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 permise, etc.) pentru care exigibilitatea TVA a intervenit în **luna Mai 2020**. [articolul 324 alineatele (10) și (11) din Codul Fiscal* și Ordinul ANAF 188/2018]

- **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 Mai 2020**.

[articolul 325 din Codul Fiscal* și Ordinul ANAF 705/2020]

30 Iunie
ultima zi
pentru:

- **depunerea* Declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice** de către :

- persoanele fizice care realizează, individual sau într-o formă de asociere, venituri/pierderi din România sau/și din străinătate, care datorează impozit pe venit și contribuții sociale obligatorii;
- persoanele fizice care nu realizează venituri și care optează pentru plata contribuției de asigurări sociale de sănătate.

ATENȚIE!!! Pentru impozitul pe venit, contribuția de asigurări sociale (CAS) și contribuția de asigurări sociale de sănătate (CASS) datorate pentru veniturile realizate în anul 2019, pentru care există obligația depunerii declarației unice, **dacă** declarația unică privind venitul realizat se depune până la **30 iunie 2020 inclusiv**, se acordă următoarele bonificații:

- pentru plata impozitului pe venit, a CAS și a CASS, reprezentând obligații fiscale anuale pentru anul 2019, se acordă o bonificație de **5%** din aceste sume, **dacă** toate aceste obligații fiscale de plată se sting prin **plată** sau prin **compensare integrală** până la data de **30 iunie 2020 inclusiv**;
- pentru depunerea declarației unice prin mijloace electronice de transmitere la distanță, se acordă o bonificație de **5%** din impozitul pe venit, a CAS și a CASS, **numai dacă** este îndeplinită condiția privind plata, menționată anterior, **caz în care se acordă ambele bonificații.**

De aceste bonificații pot beneficia și persoanele care:

- au obligația depunerii numai a declarației unice privind venitul estimat: activități impuse la norma de venit (independente, închirieri de camere în scop turistic, activități agricole), cedarea folosinței bunurilor pentru chiria este exprimată în lei;
- nu datorează CAS sau a CASS dar au optat în anul 2019 pentru plată.

Bonificația se calculează de contribuabil și se evidențiază în mod distinct în declarația unică, obligațiile de plată calculându-se prin diminuarea obligațiilor fiscale datorate cu valoarea bonificației.

Contribuabilii care au depus declarația unică privind venitul realizat, indiferent de modalitatea de depunere, fără acordarea bonificațiilor, pot beneficia de bonificații prin depunerea unei declarații rectificative până la 30 iunie 2020 inclusiv, cu respectarea condițiilor privind plata și transmiterea electronică a declarației rectificative, menționate anterior.

[articolele 107 alineatul (2), 120, 120¹, 122, 123, 130 alineatul (4), 151, 174, 180 din Codul Fiscal* și Ordinul ANAF 139/2020, OUG 69/2020]

- **depunerea formularului 230 "Cerere privind destinația sumei reprezentând 2% sau 3,5% din impozitul anual pe veniturile din salarii și din pensii/Cerere privind destinația sumei reprezentând până la 3,5% din impozitul anual datorat"**, de către persoanele fizice care realizează următoarele venituri din România: venituri din salarii și asimilate salariilor, venituri din pensii, venituri din activități independente, venituri din activități agricole impuse pe bază de norme de venit, venituri din activități independente realizate în baza contractelor de activitate sportivă, venituri din drepturi de proprietate intelectuală, altele decât cele pentru care venitul net se determină în sistem real, venituri din cedarea folosinței bunurilor pentru care venitul net se determină pe bază de cote forfetare de cheltuieli sau pe baza normelor de venit. [articolele 123¹, 130 din Codul Fiscal* și Ordinul ANAF 147/2020, cu modificările și completările ulterioare, OUG 69/2020]

*A se vedea și materialul informativ „Formularul 230-Cerere privind destinația sumei reprezentând 2% sau 3,5% din impozitul anual pe veniturile din salarii și din pensii/ Cerere privind destinația sumei reprezentând până la 3,5% din impozitul anual datorat” de pe site-ul ANAF/ Harta Romaniei/ Regiunea Brașov/ Asistenta Contribuabil/ Informatii Curente/ Informații privind noutăți legislative

- **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 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/ Persoană Juridice/ Ghiduri Curente.

* 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 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

Material actualizat de către Serviciul Asistență pentru Contribuabili la data de 27.05.2020