



MINISTERUL FINANTELOR

Agenția Națională de
Administrare Fiscală

Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice Brașov

Serviciul Asistență pentru Contribuabili



Direcția Generală Regională
a Finanțelor Publice - Brașov



CALENDARUL OBLIGAȚIILOR FISCALE LUNA – SEPTEMBRIE 2021 –

<p>7 SEPTEMBRIE 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 august 2021 (pentru schimbarea perioadei fiscale din trimestru în lună, începând cu luna septembrie 2021). [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 României/Regiunea Brașov/ Asistența Contribuabili/Informații Curente/Informații privind noutăți legislative.</p>
<p>10 SEPTEMBRIE 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 cu modificările și completările ulterioare]</p> <p>- depunerea "Declarației de mențiuni" - formular 010, 070 sau 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 3725/2017 cu modificările și completările ulterioare]</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 României/Regiunea Brașov/ Asistența Contribuabil/Informații Curente/Materiale cu incidența Cod Fiscal/ Materiale privind TVA-TVA 2017.</p>
<p>20 SEPTEMBRIE 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, pentru luna August 2021, de către contribuabilii mici și mijlocii care nu au realizat</p>

<p>20 SEPTEMBRIE ultima zi pentru:</p>	<p>conectarea la distanță a caselor de marcat la sistemul informatic național de supraveghere și monitorizare a datelor fiscale al ANAF. 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.</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, pentru luna August 2021. [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.</p> <p>- depunerea formularului 097 <i>“Notificare privind aplicarea sistemului TVA la încasare”</i>, pentru intrarea prin opțiune în sistemul TVA la încasare, de către persoanele impozabile care au perioada fiscală luna sau trimestrul: ▪ înregistrate normal în scopuri de TVA a căror cifră de afaceri nu depășește plafonul de 4.500.000 lei în anul 2020 și nici în anul 2021 până la data depunerii formularului 097, și care nu au aplicat sistemul în anul 2020; ▪ care s-au înregistrat în scopuri de TVA conform art. 316 în cursul anului 2021 și care ulterior înregistrării optează pentru aplicarea sistemului TVA la încasare. Sistemul TVA la încasare se va aplica începând cu 1 octombrie 2021 (prima zi a perioadei fiscale următoare lunii septembrie/trimestrului III 2021). <i>(Obs. Persoanele impozabile care s-au înregistrat în scopuri de TVA conform art. 316 în cursul anului 2021 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]</p> <p>- depunerea formularului 097 <i>“Notificare privind 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 2021 aplică sistemul TVA la încasare, și care au depășit cifra de afaceri de 4.500.000 lei în luna august 2021. Aceste persoane aplică sistemul TVA la încasare până la 30 septembrie 2021 (sfârșitul perioadei fiscale următoare celei în care plafonul fost depășit).</p> <p>- depunerea formularului 097 <i>“Notificare privind încetarea aplicării sistemului TVA la încasare”</i>, pentru ieșirea din sistemul TVA la încasare de către persoanele impozabile, a căror perioadă fiscală este luna sau trimestrul, după caz, 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 septembrie 2021 la aplicarea sistemului TVA la încasare. Aceste persoane aplică sistemul TVA la încasare până la 30 septembrie 2021 (sfârșitul perioadei fiscale în care au depus formularul 097 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 2021” de pe site-ul ANAF/ Harta Romaniei/ Regiunea Brașov/ Asistența Contribuabili/ Informatii Curente/ Materiale informative cu incidență Cod fiscal/ Informații privind noutăți legislative.</p>
<p>27*** SEPTEMBRIE ultima zi</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>pentru:</p> <p>27*** SEPTEMBRIE ultima zi pentru:</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. <p>[articolul 147 alineatul (1) din Codul fiscal*, Ordinul MF 203/2021]</p> <p>- depunerea formularului 112 "<i>Declarație privind obligația de plată a contribuției sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate</i>" pentru lunile Iulie și August 2021 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 August 2021 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 octombrie 2021).</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 "<i>Declarație privind veniturile sub formă de salarii din străinătate obținute de persoane fizice care desfășoară activitate în România</i>", 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 August 2021.</p> <p>[articolul 82 alineatul (2) din Codul fiscal* și Ordinul ANAF 3780/2017]</p> <p>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</p>
--	---

27***
SEPTEMBRIE
ultima zi
pentru:

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 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 August 2021 !**

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 nedeclarate 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*;

27***
SEPTEMBRIE
ultima zi
pentru:

- 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 **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 August 2021.

[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** „*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 August 2021.

[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** „*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 August 2021. [articolul 325 din Codul fiscal* și Ordinul ANAF 705/2020]

<p>30 SEPTEMBRIE 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 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.</p> <p>- depunerea formularului 313 “Cerere de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile neînregistrate în scopuri de TVA, stabilite în afara Comunității” de către persoanele impozabile neînregistrate și care nu sunt obligate să se înregistreze în scopuri de TVA în România, stabilite în afara Comunității, pentru rambursarea taxei facturată de alte persoane impozabile și achitată de aceasta pentru bunurile mobile care i-au fost livrate sau serviciile care i-au fost prestate în beneficiul său în România, precum și a taxei achitate pentru importul bunurilor în România pe o perioadă de minim 3 luni sau maxim un an calendaristic sau pe o perioadă mai mică de trei luni rămasă din anul calendaristic. [articolul 302 alineatul (1) litera b) din Codul fiscal și punctul 74 din HG 1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Codului fiscal și Ordinul ANAF nr. 3159/2017]</p> <p>- depunerea formularului 318 “Cerere de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile stabilite în România”, pentru rambursarea TVA achitate pentru importuri și achiziții de bunuri/servicii în alt stat membru în anul 2020. [articolul 302 alineatul (2) din Codul fiscal și punctul 72 alineat (17) din HG 1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Codului fiscal și Ordinul ANAF nr. 2810/2016] A se vedea și materialul informativ „Ghid privind recuperarea TVA achitată în alt stat membru al Uniunii Europene” de pe site-ul ANAF/ Asistenta Contribuabil/ Servicii oferite contribuabililor/Ghiduri curente și alte materiale informative.</p>
<p>*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. ***Intrucât data de 25 Septembrie 2021 este zi nelucrătoare, termenul pentru obligațiile fiscale care au scadența în această zi se prelungește până în prima zi lucrătoare următoare: 27 septembrie 2021. [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] 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/Declararea 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.</p>	
<p><i>Material informativ elaborat de către Serviciul Asistență pentru Contribuabili la data de 06.09.2021</i></p>	