



CALENDARUL OBLIGAȚIILOR FISCALE LUNA – **AUGUST 2017** -

7 AUGUST , 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 iulie 2017 (pentru schimbarea perioadei fiscale din trimestru în lună, începând cu luna iulie 2017). [articolul 322 alineatele (7) și (8) din Legea 227/2015 privind Codul fiscal]
10 AUGUST ultima zi pentru:	- depunerea "Declarației de mențiuni" - formular 010, 070 sau 020, de persoanele juridice, asocierile și alte entități fără personalitate juridică, de persoanele fizice care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere și de persoanele fizice, altele decât persoanele fizice române care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere, 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 3698/2015, cu modificările și completările ulterioare] - depunerea "Declarației de mențiuni" - formular 010, de către persoanele impozabile, a căror perioadă fiscală este luna, 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 2016, cât și în anul în curs până la data solicitării. [articolul 310 alineat (7) din Legea 227/2015 privind Codul fiscal, Ordinul Președintelui ANAF 3698/2015 cu modificările și completările ulterioare] - 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]
16 AUGUST ultima zi pentru:	- depunerea Raportării contabile la 30 iunie 2017, de către operatorii economici care la data de 31.12.2016 au înregistrat o cifră de afaceri mai mare de 220.000 lei. Pentru asigurarea informațiilor destinate sistemului instituțional al statului, au obligația să întocmească și să depună raportarea contabilă la 30 iunie 2017 și subunitățile deschise în România de societăți rezidente în state aparținând Spațiului Economic European, cu verificarea încadrării în plafonul cifrei de afaceri pe baza



indicatorilor determinați conform raportării contabile anuale la 31 decembrie 2016.

Entitățile care nu au desfășurat activitate de la data înființării până la 30 iunie 2017, cele care în tot semestrul I al anului 2017 s-au aflat în inactivitate temporară, cele înființate în cursul anului 2017, persoanele juridice care se află în curs de lichidare, potrivit legii și cele care în exercițiul financiar precedent au înregistrat o cifră de afaceri mai mică de 220.000 lei, nu întocmesc raportări contabile la 30 iunie 2017.

Formularistica necesară și programul de verificare cu documentația de utilizare aferentă formatului electronic, se obține prin folosirea programului de asistență elaborat de Ministerul Finanțelor Publice pus la dispoziția entităților gratuit de unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice sau poate fi descărcat de pe portalul Ministerului Finanțelor Publice la adresa: www.anaf.ro/Declarații_electronice/Descărcare_declarării/Raportare_contabilă_la_30_iunie_2017.

Raportările se depun la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice, în format hârtie și în format electronic (PDF cu XML atașat), sau numai în formă electronică pe portalul www.e-guvernare.ro, având atașată o semnătură electronică extinsă; pentru expediere se pot folosi și oficiile poștale, prin scrisori cu valoare declarată.

[[articolul 2, alineatele \(1\), \(2\) și \(3\), articolul 5 din Ordinul MFP 895/2017](#)]

- **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 iulie 2017

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

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

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

[[Ordinul Președintelui ANAF 587/2016](#), modificat și completat prin [Ordinul Președintelui ANAF 1053/2016](#) și [Ordinul Președintelui ANAF 869/2017](#)]

- **depunerea** formularului **100 "Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat"** pentru perioada **01.01.2017 – 31.07.2017** de către persoanele juridice române care începând cu data de **1 august 2017** trec de la impozitul specific la impozitul pe veniturile microîntreprinderii întrucât îndeplinesc cumulativ următoarele condiții:

- sunt plătitoare de impozit specific și la data de 31 decembrie 2016 au realizat venituri cuprinse între 100.001 euro - 500.000 euro inclusiv și

- îndeplinesc condițiile prevăzute la art. 47 din Codul Fiscal.

[[articol 48, alineatul \(8\) din Legea nr.227/2015 privind Codul Fiscal](#)]

- depunerea formularului **101 „Declarație privind impozitul pe profit”** pentru perioada **01.01.2017 – 31.07.2017** și efectuarea plății, de către persoanele juridice care începând cu data de **1 august 2017** trec de la impozitul specific și impozit pe profit la impozitul pe veniturile microîntreprinderii întrucât îndeplinesc cumulativ următoarele condiții:

- sunt plătitoare de impozit specific și la data de 31 decembrie 2016 au realizat venituri cuprinse între 100.001 euro - 500.000 euro inclusiv și

25 AUGUST
ultima zi
pentru:



25 AUGUST
ultima zi
pentru:

- îndeplinesc condițiile prevăzute la art. 47 din Codul Fiscal,
dacă în această perioadă au realizat venituri și din alte activități în afara celor corespunzătoare codurilor CAEN prevăzute la art.1 din Legea privind impozitul specific altor activități, pentru care datorează impozit pe profit.
[articol 48, alineatul (8) din Legea nr.227/2015 privind Codul Fiscal]

- plata contribuției datorate pentru trimestrul II 2017 pentru medicamentele suportate din Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate și din bugetul Ministerului Sănătății cu termen trimestrial de declarare și plată.
[articol 5 alineat (8) din Ordonanța de Urgență a Guvernului 77/2011]

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

- 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.

[articol 147 alineat (1) și (4) din Legea 227/2015 privind Codul fiscal]

- **depunerea** formularului **112 "Declarație privind obligația de plată a contribuției sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate"** pentru luna iulie 2017 **și 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 natura salarială și asimilate salariilor a căror perioadă fiscală este **trimestrul**,
dar în cursul lunii iulie 2017 a intervenit concediul medical sau a încetat calitatea de asigurat a unuia/mai multor salariați.

Atenție! În acest caz, termenul de plată a obligațiilor este trimestrul (25 septembrie 2017).

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



25 AUGUST
ultima zi
pentru:

secundar, la codul de identificare fiscală al beneficiarului înscriindu-se codul fiscal al sediului secundar.

- **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 și cele ale angajatorului de angajați prin formularul 112.*

[articolul 82 alineat (2) din Legea 227/2015 privind Codul fiscal și Ordinul Președintelui ANAF 3622/2015, cu modificările și completările ulterioare]

- **depunerea** formularului **300 "Decont de taxă pe valoarea adăugată"** de către plătitorii de TVA pentru care perioada fiscală este **luna** și **plata** TVA-ului datorat; Decontul se depune și de contribuabilii care au solicitat scoaterea din evidență ca plătitor de TVA conform articolului 310 alineat (7) din Codul Fiscal până la 10 august 2017.

[articol 323 din Legea 227/2015 privind Codul fiscal și Ordinul Președintelui ANAF 591/2017]

- **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 307 alineat (2) din Codul fiscal, de la furnizori din afara României, pentru care beneficiarul este obligat la plata TVA cf. articolului 307 alineat (2) Cod fiscal (persoana care efectuează achiziții intracomunitare de servicii prevăzute la articolul 278 alineat (2) din Codul fiscal 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



25 AUGUST
ultima zi
pentru:

articolului 307 alineat (3) și (6) Cod fiscal,

dacă achizițiile au avut loc în luna iulie 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 TVA-ului dedus de furnizor la achiziția de către acesta a activelor respective**, de către beneficiarul transferului de active dacă nu este înregistrat și nici nu se înregistrează în scopuri de TVA ca urmare a transferului;

- **ajustarea TVA-ului dedus aferent bunurilor de capital și activelor corporale fixe, altele decât cele care sunt considerate bunuri de capital conform articolului 305 din Codul fiscal**, de către locatarul/utilizatorul activelor corporale fixe achiziționate printr-un contract de leasing, 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 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 din **oficiu** de organul fiscal conform articolului 316 alineat (11) litera a) - e) și h) din Codul fiscal;

- **ajustările de TVA prevăzute la articolul 270 alin. (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 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,



25 AUGUST ultima zi pentru:	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 iulie 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 iulie 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 triunghiulare, a căror exigibilitate a intervenit în luna iulie 2017. [articol 325 din Legea 227/2015 privind Codul fiscal și Ordinul Președintelui ANAF numărul 591/2016, cu modificările și completările ulterioare]
30 AUGUST 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. [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]

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](https://www.anaf.ro/anaf/internet/Brasov/asistenta_contribuabili/informatii_curente/calendarul_obl_fiscale)