



8 decembrie, ultima zi pentru:	- depunerea formularului 092 "Declarație de mențiuni", de către plătitorii de TVA, care au în anul 2015 ca perioadă fiscală trimestrul calendaristic și au efectuat o achiziție intracomunitară de bunuri în luna noiembrie 2015 (pentru schimbarea perioadei fiscale din trimestru în lună, începând cu luna decembrie 2015); [articolul 156¹ aliniatul (6¹) Cod fiscal si OPANAF 1165/2009]
10 decembrie, ultima zi pentru:	- depunerea formularului 096 "Declarație de mențiuni privind anularea înregistrării în scopuri de TVA în cazul persoanelor impozabile, înregistrate în scopuri de TVA conform articolul 153 din Codul fiscal, care în cursul unui an calendaristic nu depășesc plafonul de scutire prevăzut la articolul 152 din Codul fiscal", de către persoanele impozabile, a căror perioada 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 2014, cât și în anul în curs până la data solicitării. [articolul 152 aliniatul (7) Cod fiscal, OPANAF nr. 1768/2012]
	- 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; [articolul 152 aliniatul (6), articolul 153 aliniatul (1) litera b) Cod fiscal, OMFP nr. 35/2014] - depunerea formularului 089 "Declarație pe propria răspundere pentru îndeplinirea condiției prevăzute la articolul 160 aliniatul (2) literae) punctul 2 din Codul fiscal", de către persoanele înregistrate în scopuri de TVA, conform articolul 153 din Codul fiscal stabilite în România, conform articolul 125¹ aliniatul (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. [articolul 160 aliniatul (2) literae punctul 2 Cod fiscal si OPANAF 3713/20]
15 decembrie, ultima zi pentru:	- plata ratei a doua a impozitului pe veniturile din activități agricole (cultivarea produselor agricole vegetale, exploatarea plantațiilor viticole, pomicole, arbuștilor fructiferi și altele asemenea, creșterea și exploatarea animalelor, inclusiv din valorificarea produselor de origine animală, în stare naturală), impuse pe bază de norme de venit. [articolul 74 aliniatul (5) Cod fiscal] - plata ratei a doua a contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate pentru veniturile din activități agricole impuse pe bază de norme de venit. [articolul 296²⁵ aliniatul (2¹) Cod fiscal]
21 decembrie,	- efectuarea plăților anticipate pentru trimestrul IV, de către persoanele fizice care obțin venituri din: activități independente, cedarea folosinței

(cf. articolul 111¹ CPF) ultima zi pentru:	bunurilor, activități agricole impuse în sistem real, prevăzute la articolul 71 aliniatul (5), precum și din silvicultură, cu excepția veniturilor din arendare, sunt obligați să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de impozit, exceptându-se cazul veniturilor pentru care plățile anticipate se stabilesc prin reținere la sursă. [articolul 53 și articolul 82 aliniatul (1)-(3) Cod fiscal]
	- efectuarea plăților anticipate de contribuții sociale, pentru trimestrul IV, de către persoanele fizice prevăzute la articolul 296²¹ aliniatul (1) litera a) - e), h) și i), care obțin venituri din activități independente, cedarea folosinței bunurilor, activități agricole impuse în sistem real, prevăzute la articolul 71 aliniatul (5), precum și din silvicultură și piscicultură, cu excepția veniturilor din arendare și a celor care realizează venituri din închirierea camerelor, situate în locuințe proprietate personală, în scop turistic. [articolul 296²⁴ aliniatul (4) din Codul fiscal]
	- depunerea formularului 100 "Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat" pentru obligațiile de plată cu termen lunar și plata acestor obligații. [OPANAF 1950/2012, 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 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 natura 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 296¹⁹ Cod fiscal și OPANAF nr. 1045/2012 modificat prin OMFP nr. 1977/2013, OPANAF nr. 17/2013]
	- depunerea formularului 112 "Declarație privind obligația de plată a contribuției sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate" pentru luna octombrie și noiembrie 2015 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, <u>dar în cursul lunii noiembrie 2015 a intervenit concediul medical sau a încetat calitatea de asigurat a unuia/mai multor salariați. Atenție!</u> În

	acest caz, termenul de plată a obligațiilor este trimestrul (25 ianuarie 2016) articolul 296¹⁹ aliniatul (1⁸) Cod fiscal și OPANAF nr. 1045/2012] Conform instrucțiunilor de completare, introduse prin OMFP nr. 1977/2013, impozitul reținut pentru veniturile declarate în D112 se detaliază pentru fiecare beneficiar de venit, în noua secțiune E "Date privind impozitul pe venit" din Anexa 1.2 Asigurat. 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 fiecarui 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.
	ATENȚIE! Plata contribuțiilor sociale de către plătitorii de venituri cu regim de reținere la sursă a impozitului pe venit, din: - activități de natura celor prevăzute la articolul 52 aliniatul (1), - asocierile fără personalitate juridică prevăzute la articolul 13 litera e), se face în CONTUL UNIC 55.02, conform Ordinului ANAF nr. 223/2014, publicat în MO 114/2014, care modifică și înlocuiește anexa 2 privind nomenclatorul obligațiilor fiscale datorate bugetelor asigurărilor sociale care se plătesc în contul unic, prevăzut de Ordinul ANAF nr. 1294/2007.
	- 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, <u>pentru declararea și plata impozitului pe venit</u>, 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, <i>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.</i> [articolul 60 aliniatul (2) Cod fiscal și OPANAF nr. 52/2012]
	- 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 articolul 152 aliniatul (7) din Codul Fiscal până la 10 decembrie 2015. [articolul 156² Cod fiscal și OPANAF 1790/2012]
	- depunerea formularului 301 "Decont special de taxa pe valoarea adăugată" și plata TVA-ului datorat, de către persoanele neînregistrate și care nu trebuie să se înregistreze cf. articolul 153 Cod fiscal, dar care au obligația să se înregistreze ca plătitori de TVA pentru: - achiziții intracomunitare de bunuri taxabile ptr. care s-a depășit plafonul anual de 10.000 euro (persoana trebuie să fie înregistrată special ca plătitoare de TVA cf. articolul 153¹ 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 cf. articolul 153¹ Cod fiscal);

- achiziții de servicii care au locul taxării în România cf. articolul 133 aliniatul (2) din Codul fiscal, de la furnizori din afara României, pentru care beneficiarul este obligat la plata TVA cf. articolul 150 aliniatul (2) Cod fiscal (persoana care efectuează achiziții intracomunitare de servicii prevăzute la articolul 133 aliniatul (2) din Codul fiscal trebuie să se înregistreze special ca plătitoare de TVA cf. articolul 153¹ Cod fiscal);
- achiziții de bunuri care ies din regimurile/situațiile prevăzute la articolul 144 aliniatul (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 cf. articolul 150 aliniatul (5) Cod fiscal [OMFP 3418/2009];
- achiziții de bunuri și servicii efectuate de persoanele obligate la plata TVA cf. articolul 150 aliniatul (3) și (6) Cod fiscal,

dacă achizițiile au avut loc în luna noiembrie 2015 !

Nota: Persoanele înregistrate normal ca plătitoare de TVA cf. articolul 153 Cod fiscal **NU DEPUN** formularul 301, ci formularul 300 !

[articolul 156³ Cod fiscal și OPANAF 75/2010, modificat prin OPANAF nr. 30/2011]

- **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 articolul 149 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 128 aliniatul (4), articolul 148, 149 sau 161 din Codul fiscal nedeclarete 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 din **oficiu** de organul fiscal conform articolul 153 aliniatul (9) litera a) - e) din Codul fiscal;
- **ajustările de TVA prevăzute la articolul 128 aliniatul (4), articolul 148, 149 sau 161 din Codul fiscal nedeclarete 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 134 aliniatul (5) din Codul fiscal și punctul 15² din norme, 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 138 din Codul fiscal, punctul 16¹ aliniatul (4) și punctul 20 aliniatul (1) din norme, 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, rezultată din ajustările prevăzute la punctul 45 aliniatul (14) din norme, 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 noiembrie 2015. [articolul 128 aliniatul (7), articolul 152 aliniatul (7), articolul 156³ aliniatul (8) și (9) din Cod fiscal, punctul 6 aliniatul (8), punctul 15², punctul 16¹ aliniatul (4), punctul 45 aliniatul (14), punctul 53 aliniatul (8), punctul 54 aliniatul (6) și punctul 61 aliniatul (8) și (9) norme si OPANAF nr. 2223/2013] - 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 articolul 153 aliniatul (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 articolul 153 aliniatul (9) 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 <i>în luna noiembrie 2015</i>. [articolul 156³ aliniatul (10) și (10¹) Cod fiscal și OPANAF nr. 632/2015] Observații: Începând cu 1 ianuarie 2012, conform articolul 11 aliniatul (1¹) și (1³), contribuabilii cărora li s-a anulat înregistrarea în scopuri de TVA conform prevederilor articolul 153 aliniatul (9) litera a) - e) nu beneficiază de dreptul de deducere a TVA aferente achizițiilor efectuate, dar sunt supuși obligației de plată a TVA colectate aferentă operațiunilor impozabile desfășurate în perioada în care nu au cod valid de TVA. Conform punctul 80¹ aliniatul (2) din normele date în aplicarea articolul 156³ aliniatul (10), persoanele impozabile care se află în situațiile prevăzute la articolul 11 aliniatul (1¹) și (1³) din Codul fiscal, care efectuează livrări de bunuri prin organele de executare silită, depun declarația 311, dar plata taxei se efectuează de organul de executare silită sau, după caz, de cumpărător, conform prevederilor punctul 75 din norme. -plata impozitului pe reprezentanță (a doua tranșă) de către persoanele juridice străine care au reprezentanțe în România [articolul 124 aliniatul (1) Cod fiscal]
28 decembrie, ultima zi pentru:	- 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 133 aliniatul (2) din Codul fiscal, precum și livrări și achiziții în cadrul unei operațiuni triunghiulare, a căror exigibilitate a intervenit în luna noiembrie 2015;

	[articolul 156⁴ Cod fiscal si OPANAF 76/2010 modificat de OPANAF nr. 3162/2011] - 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 perioada fiscală la TVA este luna. Observație: Se declară toate facturile emise/primate în perioada fiscală de raportare indiferent de momentul în care intervine exigibilitatea TVA. ATENȚIE! Începând cu operațiunile efectuate în luna august 2013 nu se declară bonurile fiscale cu valoare sub 100 de euro care îndeplinesc condițiile unei facturi simplificate conform articolul 155 aliniatul (11), (12) și (20) din Codul fiscal. Prevederea referitoare la bonurile fiscale se va aplica numai până la data de 31 decembrie 2016. [articolul 53 Cod de procedura fiscală și OPANAF 3596/2011, modificat de OPANAF nr. 4019/2014]
	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 și publicat pe pagina de internet a DGRFP Brașov la adresa www.anaf.ro/regiunea Brașov/ Asistență contribuabili/ Informații curente/ Calendarul obligațiilor fiscale pentru anul 2015. Material elaborat de Serviciul Servicii pentru Contribuabili din cadrul DGRFP Brașov