



<p><b>7 octombrie</b>, ultima zi pentru:</p>	<p>- <b>depunerea</b> formularului <b>092 "Declarație de mențiuni"</b>, de către plătitorii de TVA, care au în anul 2015 ca perioadă fiscală trimestrul calendaristic și au efectuat o <b>achiziție intracomunitară de bunuri în luna septembrie 2015</b> (pentru schimbarea perioadei fiscale din trimestru în lună, începând cu luna octombrie 2015); [articolul 156<sup>1</sup> aliniatul (61) Cod fiscal și OPANAF 1165/2009]</p> <p>- a se vedea materialul informativ "Perioada fiscală la TVA pentru persoanele care efectuează achiziții intracomunitare de bunuri", publicat pe site-ul: <a href="http://www.finantepublice.ro">www.finantepublice.ro</a>, la secțiunea "Asistență Contribuabilii" - TVA.</p>
<p><b>12 octombrie</b>, ultima zi pentru:</p>	<p>- <b>depunerea "Declarației de mențiuni" - formular 010, 070 sau 020</b>, 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]</p>
	<p>- <b>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"</b>, de către persoanele impozabile, a căror perioadă fiscală este luna sau trimestrul, care <b>solicită scoaterea din evidența ca plătitor de TVA</b> 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]</p> <p>- a se vedea și materialul informativ "Ajustarea TVA dedusa la iesirea din evidenta ca platitor de TVA la cerere", publicat pe site-ul: <a href="http://www.finantepublice.ro">www.finantepublice.ro</a>, la secțiunea "Asistență Contribuabilii" - TVA.</p>
<p><b>26 octombrie</b>, ultima zi pentru:</p>	<p>- <b>depunerea formularului 097 "Notificare privind aplicarea/încetarea aplicării sistemului TVA la încasare"</b>, de către persoanele impozabile a căror perioadă fiscală este luna sau trimestrul, care la data de 1 ianuarie 2015 aplică sistemul TVA la încasare și care se află într-una din următoarele situații:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- au depășit cifra de afaceri de 2.250.000 lei în luna septembrie 2015</li> <li>- nu au depășit cifra de afaceri de 2.250.000 lei dar renunță la aplicarea sistemului TVA la încasare.</li> </ul> <p>[articolul 156<sup>3</sup> aliniatul (12), articolul 134<sup>2</sup> aliniatul (4) Cod fiscal, articolul II OUG nr. 111/2013 și OPANAF nr. 3884/2013]</p>

	- a se vedea și materialul informativ “Sistemul TVA la încasare începând cu 1 ianuarie 2014 este opțional”, publicat pe site-ul: <a href="http://www.finantepublice.ro">www.finantepublice.ro</a> , la secțiunea “Asistență Contribuabilii” - TVA
	- efectuarea plății anticipate privind impozitul pe profit, aferentă trimestrului III 2015, de către contribuabilii care aplică sistemul de declarare și plată a impozitului pe profit anual, cu plăți anticipate. [articolul 34 aliniatul (8) Cod fiscal]
	- plata primei rate 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 primei rate a contribuției de asigurări sociale de sănătate datorare pentru veniturile din activități agricole impuse pe bază de norme de venit. [articolul 296 <sup>25</sup> aliniatul (2 <sup>1</sup> ) Cod fiscal]
	- <b>depunerea</b> formularului <b>100 "Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat"</b> pentru obligațiile de plată cu termen lunar sau trimestrial și plata acestor obligații [OPANAF 1950/2012, modificat și completat prin OPANAF nr. 4024/2014]
	- <b>depunerea</b> formularului <b>104 "Declarație privind distribuirea între asociați a veniturilor și cheltuielilor"</b> pentru trimestrul III 2015 de către persoanele juridice străine și persoanele fizice nerezidente care desfășoară activitate în România într-o asocierie cu sau fără personalitate juridică, asupra părții din profitul impozabil al asocierii care se atribuie fiecărei persoane și de către persoanele fizice rezidente asociate cu persoane juridice române care realizează venituri atât în România, cât și în străinătate, din asocieri fără personalitate juridică, asupra părții din profitul impozabil al asocierii atribuibile persoanei fizice rezidente. [articolul 14 litera c) și e), articolul 28 aliniatul (4), articolul 35 aliniatul (2) Cod fiscal si OPANAF nr. 1950/2012] - a se vedea și materialul informativ “Obligațiile fiscale ale asocierilor”, publicat pe site-ul: <a href="http://www.finantepublice.ro">www.finantepublice.ro</a> , la secțiunea “Asistență contribuabili/Impozit pe profit”.
	- <b>depunerea</b> formularului <b>112 "Declarație privind obligația de plată a contribuției sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate"</b> 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 natura salarială și asimilate salariilor; - plătitorii de venituri cu regim de reținere la sursă, altele decât cele salariale si pentru care există obligația plății contribuției individuale de asigurări sociale de sănătate și contribuției individuale de asigurări

	<p>sociale de stat, după caz;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- instituțiile publice care calculează, rețin, plătesc și după caz suportă contribuții sociale obligatorii în numele asiguratului;</li> <li>- 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 contribuțiilor sociale individuale și cele ale angajatorului;</li> <li>- 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.</li> </ul> <p>[articolul 29619 Cod fiscal și OPANAF nr. 1045/2012 modificat prin OMFP nr. 1977/2013, OPANAF nr. 17/2013]</p>
	<p>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.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- a se vedea materialele informative “Impozitarea veniturilor din activități cu caracter ocazional, desfășurate de zilieri” și “Obligațiile angajatorilor străini și ale angajaților rezidenți sau nerezidenți care obțin venituri din salarii din activități desfășurate în România”, publicate pe site-ul: <a href="http://www.finantepublice.ro">www.finantepublice.ro</a>, la secțiunea “Asistenta contribuabili”- Contribuții sociale.</li> </ul>
	<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>ATENȚIE!</p> <p>Plata contribuțiilor sociale de către plătitorii de venituri cu regim de reținere la sursă a impozitului pe venit, din:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- activități de natura celor prevăzute la articolul 52 aliniatul (1),</li> <li>- asocierile fără personalitate juridică prevăzute la articolul 13 litera e),</li> </ul> <p>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.</p>

	<p>- <b>depunerea</b> formularului <b>224</b> <b>“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”</b>, 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></p> <p>[articolul 60 alineatul (2) Cod fiscal și OPANAF nr. 52/2012]</p> <p>- a se vedea și materialul informativ <b>“Obligațiile angajatorilor străini și ale angajaților rezidenți sau nerezidenți care obțin venituri din salarii din activități desfășurate în România”</b>, publicat pe site-ul: <a href="http://www.finantepublice.ro">www.finantepublice.ro</a>, la secțiunea <b>“Asistență contribuabili” - Contribuții sociale.</b></p>
	<p>- <b>depunerea</b> formularului <b>300</b> <b>“Decont de taxă pe valoarea adăugată”</b> de către plătitorii de TVA pentru care perioada fiscală este <b>luna sau trimestrul și plata</b> TVA-ului datorat;</p> <p>Decontul se depune și de contribuabilii care au solicitat scoaterea din evidență ca plătitor de TVA conform articolul 152 alineatul (7) din Codul Fiscal până la 10 septembrie 2015.</p> <p>[articolul 1562 Cod fiscal și OPANAF 1790/2012]</p>
	<p>- <b>depunerea</b> formularului <b>301</b> <b>“Decont special de taxa pe valoarea adăugată”</b> 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:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- achiziții intracomunitare de bunuri taxabile ptr. care s-a depășit plafonul anual de 10.000 euro (persoana trebuie sa fie înregistrată special ca plătitoare de TVA cf. articolul 153<sub>1</sub> Cod fiscal);</li> <li>- 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 153<sub>1</sub> Cod fiscal);</li> <li>- achiziții de servicii care au locul taxării în Romania cf. articolul 133 alineatul (2) din Codul fiscal, de la furnizori din afara României, pentru care beneficiarul este obligat la plata TVA cf. articolul 150 alineatul (2) Cod fiscal (persoana care efectueaza achiziții intracomunitare de servicii prevăzute la articolul 133 alineatul (2) din Codul fiscal trebuie să se înregistreze special ca plătitoare de TVA cf. articolul 153<sub>1</sub> Cod fiscal);</li> <li>- achiziții de bunuri care ies din regimurile/situațiile prevăzute la articolul 144 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 cf. articolul</li> </ul>

	<p>150 aliniatul (5) Cod fiscal [ OMFP 3418/2009];</p> <p>- achiziții de bunuri si servicii efectuate de persoanele obligate la plata TVA cf. articolul 150 aliniatul (3) si (6) Cod fiscal,</p> <p style="text-align: center;"><b>daca achizițiile au avut loc în luna septembrie 2015 !</b></p> <p><b>Nota:</b> Persoanele înregistrate normal ca plătitoare de TVA cf. articolul 153 Cod fiscal <b>NU DEPUN</b> formularul 301, ci formularul 300 !</p> <p>[articolul 156<sup>3</sup> Cod fiscal si OPANAF 75/2010, modificat prin OPANAF nr. 30/2011]</p> <p>- a se vedea materialul informativ "Cine are obligația depunerii decontului special de TVA - 301?", publicat pe site-ul: <a href="http://www.finantepublice.ro">www.finantepublice.ro</a>, la secțiunea "Asistență contribuabili - Cod fiscal - TVA".</p>
	<p>- <b>depunerea</b> formularului <b>307 "Declarație privind sumele rezultate din ajustarea/corecția ajustărilor/regularizarea taxei pe valoarea adăugată"</b>, în care se declară:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>ajustarea TVA-ului dedus de furnizor la achiziția de către acesta a activelor respective</b>, de către beneficiarul transferului de active dacă nu este înregistrat și nici nu se înregistrează în scopuri de TVA ca urmare a transferului;</li> <li>- <b>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</b>, 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;</li> <li>- <b>ajustările de TVA prevăzute la articolul 128 aliniatul (4), articolul 148, 149 sau 161 din Codul fiscal nedeclarate în ultimul decont de TVA deus înainte anulării înregistrării în scopuri de TVA, sau pentru a corecta ajustările incorecte declarate</b>, de către persoana impozabilă al cărei cod de TVA a fost anulat din <b>oficiu</b> de organul fiscal conform articolul 153 aliniatul (9) litera a) - e) din Codul fiscal;</li> <li>- <b>ajustările de TVA prevăzute la articolul 128 aliniatul (4), articolul 148, 149 sau 161 din Codul fiscal nedeclarate în ultimul decont de TVA deus înainte anulării înregistrării în scopuri de TVA, sau pentru a corecta ajustările incorecte declarate</b>, de către persoana impozabilă al cărei cod de TVA a fost anulat la <b>cerere</b>;</li> <li>- <b>pentru solicitarea restituirii TVA colectate rezultată din regularizările/ajustările</b> prevăzute la articolul 134 aliniatul (5) din Codul fiscal și pct. 15<sup>2</sup> 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 <b>cerere</b>;</li> <li>- <b>pentru solicitarea restituirii TVA colectate rezultată din ajustările</b> prevăzute la articolul 138 din Codul fiscal, pct. 16<sup>1</sup> aliniatul (4) și pct. 20 aliniatul (1) din norme, pentru operațiuni realizate înainte de anularea înregistrării, de către persoana impozabilă al cărei cod de TVA a fost</li> </ul>

	<p>anulat la <b>cerere</b>;</p> <p>- 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 pct. 45 aliniatul (14) din norme, de persoanele impozabile care au efectuat achiziții pe perioada în care au aplicat sistemul <b>TVA la încasare</b> 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 <b>cerere</b>;</p> <p><b>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 septembrie 2015.</b></p> <p>[articolul 128 aliniatul (7), articolul 152 aliniatul (7), articolul 156<sup>3</sup> aliniatul (8) și (9) din Cod fiscal, pct. 6 aliniatul (8), pct. 15<sup>2</sup>, pct. 16<sup>1</sup> aliniatul (4), pct. 45 aliniatul (14), pct. 53 aliniatul (8), pct. 54 aliniatul (6) și pct. 61 aliniatul (8) și (9) norme si OPANAF nr. 2223/2013]</p> <p>- a se vedea și materialele informative "Ajustarea TVA dedusa la iesirea din evidenta ca platitor de TVA la cerere", "Situatii în care organul fiscal anulează din oficiu înregistrarea în scopuri de TVA, obligații fiscale", și "Cine are obligația depunerii declarațiilor 307 și 311?", publicate pe site-ul: <a href="http://www.finantepublice.ro">www.finantepublice.ro</a>, la secțiunea "Asistență contribuabili" - Cod fiscal - TVA.</p>
	<p>- <b>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"</b> 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 în luna septembrie 2015.</p> <p>[articolul 156<sup>3</sup> aliniatul (10) și (10<sup>1</sup>) Cod fiscal si OPANAF nr. 632/2015]</p> <p><b>Observații:</b></p> <p>Începând cu 1 ianuarie 2012, conform articolul 11 aliniatul (1<sup>1</sup>) și (1<sup>3</sup>), contribuabilii cărora li s-a anulat înregistrarea în scopuri de TVA conform prevederilor articolul 153 aliniatul (9) litera a) - e) <b>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</b></p>



	<p>cod valid de TVA.  Conform pct. 80<sup>1</sup> aliniatul (2) din normele date în aplicarea articolul 156<sup>3</sup> aliniatul (10), persoanele impozabile care se află în situațiile prevăzute la articolul 11 aliniatul (1<sup>1</sup>) și (1<sup>3</sup>) 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 pct. 75 din norme.</p> <p>- a se vedea și materialele informative "Ajustarea TVA dedusă la iesirea din evidenta ca platitor de TVA la cerere", "Situații în care organul fiscal anulează din oficiu înregistrarea în scopuri de TVA, obligații fiscale", și "Cine are obligația depunerii declarațiilor 307 și 311?", publicate pe site-ul: <a href="http://www.finantepublice.ro">www.finantepublice.ro</a>, la secțiunea "Asistență contribuabili" - Cod fiscal - TVA.</p>
	<p>- <b>depunerea</b> formularului <b>390 VIES "Declarația recapitulativă privind livrările/achizițiile/prestările intracomunitare"</b>, 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, <b>a căror exigibilitate a intervenit în luna septembrie 2015</b>;  [articolul 1564 Cod fiscal si OPANAF 76/2010 modificat de OPANAF nr. 3162/2011]</p> <p>- a se vedea materialul informativ "Cine are obligația depunerii declarației 390 VIES?", publicat pe site-ul: <a href="http://www.finantepublice.ro">www.finantepublice.ro</a>, la secțiunea "Asistență contribuabili - Cod fiscal - TVA"</p>
	<p>- <b>depunerea</b> formularului <b>394 "Declarație informativă privind livrările/ prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național"</b> de către persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA în România, a căror <b>perioada fiscală la TVA este luna sau trimestrul</b>.  <b>Observație:</b>  Se declară toate facturile emise/primate în perioada fiscală de raportare indiferent de momentul în care intervine exigibilitatea TVA.  <b>ATENȚIE!</b> Începând cu operațiunile efectuate în luna august 2013 nu se declară <b>bonurile fiscale</b> 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]</p> <p>- a se vedea și materialul informativ "Depunerea și completarea Declarației 394 începând cu operațiunile efectuate pe teritoriul național", publicat pe site-ul: <a href="http://www.finantepublice.ro">www.finantepublice.ro</a>, la secțiunea "Asistență Contribuabili" - TVA.</p>
<p><b>Formularele fiscale se completează</b> cu ajutorul programului de asistență, care poate fi descărcat de pe site-ul <a href="http://www.anaf.ro">www.anaf.ro</a> - <b>secțiunea Servicii on-line/Declarații electronice/Descărcare declarații</b> sau poate fi distribuit de organele fiscale.</p>	

**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

Material elaborat de **Serviciul Servicii pentru Contribuabili** din cadrul DGRFP Brașov