



<p>8 ianuarie, ultima zi pentru:</p>	<p>- 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 decembrie 2015 (pentru schimbarea perioadei fiscale din trimestru în lună, începând cu luna ianuarie 2016); [articol 322 alineat (7) Cod fiscal]</p>
<p>11 ianuarie, ultima zi pentru:</p>	<p>- depunerea "Declarației de mențiuni" - formular 010, de către persoanele impozabile, a căror perioadă fiscală este luna/trimestru, 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 2015, cât și în anul în curs până la data solicitării. [articol 310 alineat (7) Cod fiscal, Ordinul Președintelui ANAF 3698/2015]</p>
<p>15 ianuarie, ultima zi pentru:</p>	<p>- 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; [articol 310 alineat (6), articol 316 alineat (1) litera b) Cod fiscal, Ordinul Președintelui ANAF 3698/2015]</p>
<p>15 ianuarie, ultima zi pentru:</p>	<p>- depunerea declarației de mențiuni - formular 010, pentru schimbarea perioadei fiscale de la trimestru la lună, de către plătitorii de venituri din salarii și asimilate salariilor care au obligația declarării și plății lunare a impozitului pe venit și contribuțiilor sociale cuprinse în D112, întrucât nu mai îndeplinesc condițiile prevăzute la articolul 80 alineat (2) din Codul fiscal pentru declararea și plata trimestrială a acestor obligații; [articol 88 alineat (1) Cod de procedură fiscală, Ordinul Președintelui ANAF 3698/2015]</p> <p>- depunerea declarației de mențiuni - formular 010/070 de către persoanele impozabile care, în anul fiscal 2015, au avut obligații declarative lunare la TVA, dar au realizat în cursul anului 2015 o cifră de afaceri din operațiuni taxabile și/sau scutite cu drept de deducere de până la 100.000 de euro și care nu au efectuat achiziții intracomunitare de bunuri în anul 2015, în vederea înregistrării în vectorul fiscal, pentru anul fiscal 2016, a obligației declarative trimestriale; [articol 322 Cod fiscal și art. 88 alineat (1) Cod de procedură fiscală, Ordinul Președintelui ANAF 3698/2015]</p> <p>- depunerea declarației de mențiuni - formular 010/070 de către persoanele impozabile care, în anul fiscal 2015, au avut obligații declarative trimestriale la TVA, dar au realizat în cursul anului 2015 o cifră de afaceri din operațiuni taxabile și/sau scutite cu drept de deducere de peste 100.000 de euro inclusiv, în vederea înregistrării în vectorul fiscal, pentru anul fiscal 2016, a obligației declarative lunare; [articol 322 Cod fiscal și art. 88 alineat (1) Cod de procedură fiscală, Ordinul Președintelui ANAF 3698/2015]</p>

<p>20 ianuarie, ultima zi pentru:</p>	<p>- depunerea formularului 089 "Declarație pe propria răspundere pentru îndeplinirea condiției prevăzute la art.160 alin.(2) lit.e) pct.2 din Codul fiscal", de către persoanele înregistrate în scopuri de TVA, conform art. 316 din Codul fiscal stabilite în România, conform articolului 266 alineat (2), care au obținut licență de furnizare a energiei electrice în perioada 1-31 decembrie 2015 și 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. [articol 331 alineat (2) litera e) punctul 2 Cod fiscal si Ordinul Președintelui ANAF nr. 3628/2015]</p>
<p>25 ianuarie, ultima zi pentru:</p>	<p>- depunerea formularului 097 "Notificare privind aplicarea/încetarea aplicării sistemului TVA la încasare", pentru intrarea prin opțiune în sistem, de către persoanele impozabile a căror cifră de afaceri în anul 2015 nu a depășit plafonul de 2.250.000 lei și care în anul precedent nu a aplicat sistemul TVA la încasare, și care optează pentru aplicarea sistemului TVA la încasare. Acestea vor aplica sistemul TVA la încasare începând cu prima zi a celei de-a doua perioade fiscale din anul următor celui în care nu au depășit plafonul, cu condiția ca la data exercitării opțiunii să nu fi depășit plafonul pentru anul în curs. [articol 282 alineat (3) litera a), articol 324 alineat (12) Cod fiscal]</p> <p>- 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 2015 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 decembrie 2015 - nu au depășit cifra de afaceri de 2.250.000 lei dar renunță la aplicarea sistemului TVA la încasare <p>[articol 324 alineat (14) și (16)]</p> <p>- depunerea formularului 100 "Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat" pentru obligațiile de plată cu termen lunar, trimestrial și semestrial și plata acestor obligații.</p> <p>- declararea (în formularul 100) și plata impozitului pe dividendele distribuite din profitul aferent anului 2014 conform situațiilor financiare aferente anului 2014 aprobate în anul 2015, dar care nu au fost plătite până la 31 decembrie 2015 acționarilor/asociaților persoane juridice dau fizice (cu excepția scutiilor prevăzute la articolul 43 alineat (4) și articolul 229 litera c) din Codul fiscal). Impozitul se reține, se declară și se plătește de societatea care a distribuit dividendele prin aplicarea următoarelor cote asupra dividendului brut distribuit:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 16% pentru persoanele juridice române; - 16% pentru acționarii/asociații persoane fizice române; - 16% pentru acționarii/asociații persoane fizice/juridice nerezidente care nu prezintă certificat de rezidență fiscală sau <p>-cota cea mai mică dintre: cota prevăzută în Convenția de evitare a dublei impuneri și cota prevăzută de legislația internă, dacă persoana fizică/juridică nerezidentă prezintă certificat de rezidență fiscală. [articol 36 alineat (3), articol 67 alineat (1), articol 116 alin. (4) și articolul 118 din Codul fiscal (Legea 571/2003), convențiile pentru evitarea dublei impuneri încheiate de România cu alte state</p>

- **depunerea** formularului **112 "Declarație privind obligația de plată a contribuției sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate"** cu termen **lunar și 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 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 220 Cod fiscal]

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.

- **depunerea** formularului **208 "Declarație informativă privind impozitul pe veniturile din transferul proprietății imobiliare din patrimoniul personal"** de către notarii publici care au obligația calculării, încasării și virării impozitului pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pentru semestrul II 2015);

[articol 113 Cod fiscal]

- **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.*

[articol 82 alin. (2) Cod fiscal]

- **depunerea** formularului **300 "Decont de taxă pe valoarea adăugată"** de către plătitorii de TVA pentru care perioada fiscală este luna, trimestrul sau semestrul calendaristic și plata TVA-ului datorat;
Decontul se depune și de contribuabilii care au solicitat scoaterea din evidență ca plătitor de TVA conform art. 310 alin. (7) din Codul Fiscal până la 10 ianuarie 2016.

[articol 323 Cod fiscal]

- **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 ptr. 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 alin. (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 articolului 307 alineat (3) și (6) Cod fiscal,

daca achizițiile au avut loc în luna decembrie 2015 !

Nota: Persoanele înregistrate normal ca plătitoare de TVA conform articolului 316 Cod fiscal **NU DEPUN** formularul 301, ci formularul 300 !

[articol 324 Cod fiscal]

- **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 nedecarate 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 articollul 270 alin. (4), articolul 304, 305 sau**

332 din Codul fiscal nedeclareate 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 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, 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 decembrie 2015.

[articol 270 alineat (7), articol 310 alineat (7), articol 324 alineat (8) și (9) din Cod fiscal]

- 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 (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 decembrie 2015.

[articol 324 alineat (10) și (11) Cod fiscal]

- 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 decembrie 2015;

[articol 325 Cod fiscal]

- 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/trimestru.

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 articolului 319 alineat (12) și (21) din Codul fiscal. Prevederea referitoare la bonurile fiscale se va aplica numai până la data de 31 decembrie 2016.

[articol 59 Cod de procedura fiscală]

- **depunerea formularului 094 “Declarație privind cifra de afaceri în cazul persoanelor impozabile pentru care perioada fiscală este trimestrul calendaristic și care nu au efectuat achiziții intracomunitare de bunuri în anul precedent”** în care se declară **cifra de afaceri** obținută sau, după caz, recalculată, pentru anul 2015, de către persoanele impozabile care în anul fiscal 2015 au avut perioada fiscală la TVA trimestrul și au realizat în cursul anului o cifră de afaceri din operațiuni taxabile și/sau scutite cu drept de deducere de **până la 100.000 de euro și care cuprinde o mențiune referitoare la faptul că nu au efectuat achiziții intracomunitare de bunuri** în anul 2015, în vederea menținerii pentru anul fiscal 2016 a perioadei fiscale trimestriale la TVA;

[articol 322 alineat (5) și (6) Cod fiscal]

- **comunicarea** de către plătitorii de TVA cu regim mixt a **pro-ratei provizorii** pe care o vor aplica în anul 2016, precum și modul de determinare a acesteia;

[articol 300 alineat (9) Cod fiscal]

- **comunicarea** de către plătitorii de TVA cu regim mixt a deciziei de renunțare la aplicarea **pro-ratei speciale** aprobată anterior la cererea lor de Ministerul Finanțelor Publice;

[articol 300 alineat (16) Cod fiscal]

Întrucât data de **31 ianuarie 2016** este într-o zi nelucrătoare (duminică) termenul pentru obligațiile fiscale declarative (menționate mai jos) care au scadență în această dată se prelungește până în **prima zi lucrătoare următoare: luni, 1 februarie 2016** (aceste obligații vor fi cuprinse în calendarul obligațiilor fiscale aferent lunii februarie 2016).

[articol 75 din Legea numărul 207/2015 privind Codul de procedură fiscală coroborat cu articolul 181 alineat (2) din Legea numărul 134/2010 privind Codul de procedură civilă, republicată]

- **depunerea declarației de mențiuni - formular 010** de către persoanele juridice care în anul 2015 au fost **plătitoare de impozit pe veniturile microintreprinderilor pentru schimbarea sistemului de impozitare de la impozitul pe veniturile microintreprinderilor la impozit pe profit**, în următoarele situații:

▪ veniturile realizate au depășit echivalentul în lei a 65.000 euro în cursul lunii decembrie 2015;

▪ au realizat venituri din consultanță în cursul lunii decembrie 2015 (În acest caz se datorează impozit pe profit luând în calcul veniturile și cheltuielile înregistrate începând cu trimestrul IV 2015)

- **depunerea declarației de mențiuni - formular 010/070** de către plătitorii de venituri din salarii și asimilate salariilor care, conform articolului 80 alineat (2) din Codul fiscal, au obligația declarării și plății trimestriale a impozitului pe venit și contribuțiilor sociale cuprinse în Declarația 112, dar optează pentru declararea și plata lunară a acestor obligații;

- **depunerea formularului 220 “Declarație privind venitul estimat/norma de venit”** de către persoane fizice care optează determinarea venitului net în sistem real;

- **depunerea formularului 220 “Declarație privind venitul estimat/norma de venit”** de către contribuabilii care solicită revenirea la impozitarea pe baza normei de venit, la încheierea perioadei de 2 ani consecutivi în care au optat pentru **determinarea venitului**

net in sistem real pe baza datelor din contabilitatea în partidă simplă;

- depunerea formularului **220 "Declarație privind venitul estimat/norma de venit"** de către persoanele fizice care la sfârșitul anului 2015 au realizat venituri din **cedarea folosinței bunurilor** din derularea unui număr mai mare de **5 contracte de închiriere sau subînchiriere**, bifându-se căsuța "venituri din cedarea folosinței bunurilor calificate în categoria veniturilor din activități independente".

- nu mai au obligația depunerii Declarației 220 până la 31 ianuarie 2016 persoanele care au realizat în anul 2015 venituri dintr-un număr mai mare de **5 contracte de închiriere sau subînchiriere** aflate în derulare din anul 2014, întrucât aceste persoane au avut obligația depunerii Declarației 220 până la 15 ianuarie 2015.

- depunerea **formularului 012 - "Notificare privind modificarea sistemului anual/trimestrial de declarare și plată a impozitului pe profit"**, de către contribuabilii care optează pentru declararea și plata impozitului pe profit anual, cu plăți anticipate, efectuate trimestrial;

- depunerea **formularului 600 - "Declarație privind îndeplinirea condițiilor de încadrare în categoria persoanelor asigurate obligatoriu în sistemul public de pensii"** de către persoanele fizice autorizate (inclusiv întreprinderile individuale și membrii întreprinderilor familiale), cele care desfășoară profesii libere, persoanele fizice care realizează venituri din drepturi de proprietate intelectuală la care impozitul pe venit se determină pe baza datelor din evidența contabilă în partidă simplă, în vederea stabilirii obligațiilor de plată privind contribuția de asigurări sociale.

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 și publicat pe pagina de internet a DGRFP Brașov la adresa [www.anaf.ro/regiunea Brașov/](http://www.anaf.ro/regiunea_Brașov/) Asistență contribuabili/ Informații curente/ Calendarul obligațiilor fiscale pentru anul 2016.

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