



CALENDARUL
OBLIGAȚIILOR FISCALE
LUNA
NOIEMBRIE 2016

7 noiembrie ultima zi pentru:	<p>- depunerea formularului 092 "Declarație de mențiuni", de către plătitorii de TVA, care au în anul 2016 ca perioadă fiscală trimestrul calendaristic și au efectuat o achiziție intracomunitară de bunuri în luna octombrie 2016 (pentru schimbarea perioadei fiscale din trimestru în lună, începând cu luna octombrie 2016). [articol 322 alineat (7) din Legea 227/2015 privind Codul fiscal]</p>
10 noiembrie ultima zi pentru:	<p>- 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 2015, cât și în anul în curs până la data solicitării. [articol 310 alineat (7) din Legea 227/2015 privind Codul fiscal, Ordinul Președintelui ANAF 3698/2015]</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) din Legea 227/2015 privind Codul fiscal, Ordinul Președintelui ANAF 3698/2015]</p>
25 noiembrie ultima zi pentru:	<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 2016 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 octombrie 2016 - nu au depășit cifra de afaceri de 2.250.000 lei dar renunță la aplicarea sistemului TVA la încasare [articol 324 alineat (14) și (16) din Legea 227/2015 privind Codul fiscal, Ordinul Președintelui ANAF 1503/2016]</p> <p>- efectuarea plății anticipate de 50% din impozitul pentru venituri din închirierea în scop turistic a camerelor situate în locuințe proprietate personală (a doua rată) de către contribuabili care obțin venituri din închirierea în scop turistic a camerelor situate în locuințe proprietate personală, având o capacitate de cazare cuprinsă între una și 5 camere inclusiv. [articol 85 alineat (8) din Legea 227/2015 privind Codul fiscal]</p>

- **plata contribuției de asigurări sociale de sănătate, (a doua rată)** de către contribuabilii care obțin venituri din închirierea în scop turistic a camerelor situate în locuințe proprietate personală, având o capacitate de cazare cuprinsă între una și 5 camere inclusiv, stabilite pe bază de normă anuală de venit sau care optează pentru determinarea venitului în sistem real, precum și pentru cei care închiriază în scop turistic, în cursul anului, un număr mai mare de 5 camere de închiriat în locuințe proprietate personală.
[articol 174 alineat (4) din Legea 227/2015 privind 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.

[Ordinul Președintelui ANAF 587/2016, modificat și completat prin Ordinul Președintelui ANAF 1053/2016]

- **plata contribuției datorate pentru trimestrul III 2016 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) 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 octombrie 2016 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 octombrie 2016 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 ianuarie 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 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.*

[articol 82 alineat (2) din Legea 227/2015 privind Codul fiscal și Ordinul Președintelui ANAF 3622/2015]

- **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 septembrie 2016.

[articol 323 din Legea 227/2015 privind Codul fiscal și Ordinul Președintelui ANAF 588/2016]

- **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 conform 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 conform 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;

- 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 octombrie 2016 !

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]

- **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 nedeclarate în ultimul decont de TVA deus înainte 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 nedeclarate în ultimul decont de TVA deus înainte 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, 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 octombrie 2016.
- [articol 270 alineat (7), articol 324 alineat (8) și (9) din Legea 227/2015 privind Codul fiscal și Ordinul Președintelui ANAF 793/2016]
- **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 (11) litera a) - e), litera g) sau litera 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 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 octombrie 2016*.

[articol 324 alineat (10) și (11) din Legea 227/2015 privind Codul fiscal și Ordinul Președintelui ANAF 795/2016]

- **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 octombrie 2016**.

[articol 325 din Legea 227/2015 privind Codul fiscal și Ordinul Președintelui ANAF 591/2016]

Întrucât data de **30 noiembrie 2016** și **1 decembrie 2016** sunt zile nelucrătoare, termenul 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, care are scadență în **30 noiembrie 2016**, se prelungeste până în **prima zi lucrătoare următoare: vineri, 2 decembrie 2016**.

[articol 59 alineat (2) Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală și Ordinul Președintelui ANAF 3769/2015 modificat prin Ordinul Președintelui ANAF 2264/2016 și prin Ordinul Președintelui ANAF 2328/2016]

[art. 75 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală coroborat cu art. 181 alin. (2) din Legea nr. 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 *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%20Brașov/) Asistență contribuabili/ Informații curente/ Calendarul obligațiilor fiscale pentru anul 2016.

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