



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agencia Națională de
Administrare Fiscală**

**Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice Galați**
Administrația Județeană a
Finanțelor Publice Vrancea



Direcția Generală Regională
a Finanțelor Publice - Galați

Str. B-dul Independentei, nr. 24
Tel: 0237 236 600/325
Fax: 0237 621 356
e.mail: asistenta.VN@anaf.ro

Declarații fiscale care se depun în luna mai 2020

Data de 8 mai 2020 este termenul limită pentru depunerea următoarei declarații:

Formular 092 "Declarație de mențiuni privind schimbarea perioadei fiscale pentru persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA care utilizează trimestrul calendaristic ca perioadă fiscală și care efectuează o achiziție intracomunitară taxabilă în România" (O.P.A.N.A.F. nr. 169/2019) – se depune de către contribuabilii înregistrați în scopuri de TVA care utilizează ca perioadă fiscală trimestrul și care au efectuat o achiziție intracomunitară taxabilă în România în luna aprilie 2020, fiind astfel obligați să își modifice perioada fiscală, devenind plătitori de TVA lunar.

Data de 11 mai 2020 este termenul limită pentru depunerea următoarelor declarații:

Formular 010 „Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni/Declarație de radiere pentru persoane juridice, asocieri și alte entități fără personalitate juridică” sau formularul 700 “Declarație pentru înregistrarea/modificarea categoriilor de obligații fiscale declarative înscrise în vectorul fiscal” după caz. (O.P.A.N.A.F. nr. 3725/2017) - se depune de către:

- persoanele juridice care au obligația să se înregistreze ca plătitori de TVA în urma depășirii plafonului legal de scutire (300.000 lei).

- persoanele juridice 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 300.000 lei atât în anul 2019, cât și în anul în curs până la data solicitării.

Formular 020 "Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni pentru persoane fizice române și străine care dețin cod numeric personal" sau formularul 700 "Declarație pentru înregistrarea/modificarea categoriilor de obligații fiscale declarative înscrise în vectorul fiscal" după caz. (O.P.A.N.A.F. nr. 3725/2017) - se depune de către:

- persoanele fizice, altele decât persoanele fizice române care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii liberale, care au obligația să se înregistreze ca plătitori de TVA în urma depășirii plafonului legal de scutire (300.000 lei).

- persoanele fizice 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 300.000 lei atât în anul 2019, cât și în anul în curs până la data solicitării.

Formular 070 „Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni/Declarație de radiere pentru persoanele fizice care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii liberale” sau formularul 700 “Declarație pentru înregistrarea/modificarea categoriilor de obligații fiscale declarative înscrise în vectorul fiscal” după caz. (O.P.A.N.A.F. nr. 3725/2017) - se depune de către:

- persoanele fizice care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii liberale care au obligația să se înregistreze ca plătitori de TVA în urma depășirii plafonului legal de scutire (300.000 lei).

- persoanele fizice 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 300.000 lei atât în anul 2019, cât și în anul în curs până la data solicitării.

Formularul (087)"Notificare privind aplicarea/încetarea aplicării regimului special pentru agricultori"(O.P.A.N.A.F. nr. 3698/2016) - se completează de 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 alin. (1) lit. c) și d) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și care nu realizează alte activități economice sau realizează și alte activități economice a căror cifră de afaceri anuală este inferioară plafonului de scutire (300.000 lei).

Data de 20 mai 2020 este termenul limită pentru depunerea următoarelor declarații:

Formular A4200 se depune pentru raportarea de către utilizatorii caselor de marcat fiscale a datelor prevăzute la art. 3 alin. (1) lit. a) din Anexa 11 la Normele metodologice pentru aplicarea O.U.G. nr. 28/1999 privind obligația operatorilor economici de a utiliza aparate aprobate prin H.G. nr. 479/2003.

Formular F4109 “Declarație privind casele de marcat electronice fiscale neutilizate” (O.M.F.P. nr. 627/2018) – se depune de către utilizatorii aparatelor de marcat electronice fiscale, în situația în care există aparate de

marcat electronice fiscale care nu au fost utilizate pentru generare de date, în nici o zi din perioada de raportare.

Data de 25 mai 2020 este termenul limită pentru depunerea următoarelor declarații:

Formular 097 "Notificare privind aplicarea/încetarea aplicării sistemului TVA la încasare"(O.P.A.N.A.F. nr. 1503/2016) – se depune pentru:

- ieșirea din sistem, prin depășirea plafonului de 2.250.000 lei, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare perioadei fiscale în care persoana impozabilă care aplică sistemul TVA la încasare a depășit plafonul ;

- ieșirea din sistem, prin opțiune, între data de 1 și 25 ale oricărei luni - persoanele impozabile care aplică sistemul TVA la încasare și care nu depășesc în cursul unui an plafonul de 2.250.000 lei, dar care renunță la aplicarea sistemului respectiv. Persoanele impozabile nu pot renunța la aplicarea sistemului TVA la încasare în primul an în care au optat pentru aplicarea sistemului, potrivit art. 282 alin. (5) din Codul fiscal, cu excepția situației de la lit. c).

Formular 100 "Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat" (O.P.A.N.A.F. nr. 587/2016, cu modificările și completările ulterioare) – se depune de contribuabilii cărora le revin obligațiile declarative și de plată pentru impozitele, taxele și contribuțiile cuprinse în Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul de stat, cu termen de declarare lunar/alte termene.

Formular 112 "Declarației privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate" (O.M.F.P. nr. 3063/2019) – se depune pentru obligațiile aferente lunii aprilie 2020, de către:

- persoanele fizice și juridice care au calitatea de angajatori sau sunt asimilate acestora potrivit Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, la care își desfășoară activitatea sau beneficiază de concediul medical și indemnizații de asigurări sociale de sănătate persoanele prevăzute la art. 136 lit. a) și b) și art. 153 alin. (1) lit. a) -d) de către entitățile prevăzute la art. 147 alin. (1) din aceeași lege, precum și de către orice plătitor de venituri de natură salarială sau asimilate salariilor.

- contribuabilii prevăzuți la art. 147 alin. (12) și (13), art. 151 alin. (5) și (6), art. 168 alin. (2), art. 169 alin. (1) lit. b) și art. 174 alin. (5) și (6) din Codul fiscal, care au obligația să depună declarația și să achite contribuțiile sociale obligatorii, potrivit legii, precum și de plătitorii de venit prevăzuți la art. 68¹ alin. (2), art. 72 alin. (2), art. 84 alin. (8) și art. 125 alin. (8) - (9) din Codul fiscal.

- angajatorii prevăzuți la art. 60 pct. 5 din Codul fiscal, care desfășoară una sau mai multe activități și în domeniile de activitate prevăzute la art. 60 pct. 5 din Codul fiscal și îndeplinesc condițiile privind acordarea facilităților fiscale privind scutirea angajaților de la plata impozitului pe venit și contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate, reducerea cotei contribuției de asigurări sociale, reducerea cotei de contribuție asiguratorie pentru muncă datorată de angajator la nivelul cotei care se face venit la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale,

precum și scutirea de la plata contribuțiilor de asigurări sociale datorate de angajatori, în cazul condițiilor deosebite de muncă sau în cazul condițiilor speciale de muncă.

Formular 224 „Declarație privind veniturile sub formă de salarii și asimilate salariilor din străinătate obținute de către persoanele fizice care desfășoară activitate în România” (O.P.A.N.A.F. nr. 3780/2017) - se depune de către persoanele fizice care își desfășoară activitatea în România, obțin venituri sub formă de salarii sau asimilate salariilor de la angajatori care nu au sediu social, sediu permanent sau reprezentanță în România și care datorează contribuțiile sociale obligatorii pentru salariații lor, potrivit prevederilor legislației europene aplicabile în domeniul securității sociale, precum și ale acordurilor privind sistemele de securitate socială la care România este parte, și care nu au încheiat cu angajatorul un acord referitor la obligația declarării și plății contribuțiilor sociale obligatorii.

Formular 300 ”Decont de TVA” (O.P.A.N.A.F. nr. 2227/2019) – se depune de persoanele înregistrate în scopuri de TVA conform art. 316 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, cu perioadă de raportare lunară.

Atenție! Decontul se depune și de contribuabilii care au solicitat scoaterea din evidență ca plătitor de TVA conform art. 310 alineatul (7) din Codul Fiscal până la 10 aprilie 2020.

Formular 301 ”Decont special de TVA” (O.P.A.N.A.F. nr. 592/2016) – se depune de persoanele care nu sunt înregistrate și care nu trebuie să se înregistreze în scopuri de TVA în România conform art. 316 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal și de persoanele înregistrate în scopuri de TVA în România conform art. 317 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal. Pentru achizițiile intracomunitare de mijloace de transport noi, precum și pentru achizițiile intracomunitare de mijloace de transport care nu sunt considerate noi, dar persoanele care le-au achiziționat sunt obligate la plata taxei, formularul 301 se depune înainte de înmatricularea în România a acestora, dar nu mai târziu de data de 25 a lunii următoare celei în care ia naștere exigibilitatea taxei aferente achiziției intracomunitare.

Formular 307 ”Declarație privind sumele rezultate din ajustarea/corecția ajustărilor/regularizarea taxei pe valoarea adăugată” (O.P.A.N.A.F. nr. 793/2016) – se depune de către:

- persoana impozabilă, beneficiară a transferului de active prevăzut la art. 270 alin. (7) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, denumită în continuare Codul fiscal, în calitate de succesori al cedentului în ceea ce privește ajustarea dreptului de deducere, dacă nu este înregistrată în scopuri de TVA conform art. 316 din Codul fiscal și nici nu se înregistrează în scopuri de TVA ca urmare a transferului;

- locatarul/utilizatorul activelor corporale fixe achiziționate printr-un contract de leasing, dacă transferul dreptului de proprietate asupra bunurilor are loc după scoaterea din evidența persoanelor înregistrate în scopuri de TVA a locatarului/utilizatorului în baza prevederilor art. 310 alin. (7) din Codul fiscal;

- persoana impozabilă pentru care înregistrarea în scopuri de TVA a fost anulată conform art. 316 alin. (11) lit. a) - e) sau h) din Codul fiscal, care a efectuat ajustări incorecte sau nu a efectuat ajustările de taxă aferentă bunurilor de capital, potrivit pct. 79 alin. (14) din titlul VII "Taxa pe valoarea adăugată" din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1/2016, cu modificările ulterioare, denumite în continuare norme metodologice;

- persoana impozabilă pentru care înregistrarea în scopuri de TVA a fost anulată conform art. 316 alin. (11) lit. g) din Codul fiscal, care:

- nu a efectuat ajustările de taxă prevăzute de lege în ultimul decont depus înainte de scoaterea din evidența persoanelor înregistrate în scopuri de TVA sau a efectuat ajustări incorecte, conform art. 270 alin. (4), art. 304, 305 sau 332 din Codul fiscal;

- trebuie să efectueze regularizările/ajustările prevăzute la art. 280 alin. (6) din Codul fiscal și pct. 23 alin. (2) din normele metodologice, la art. 287 din Codul fiscal și pct. 25 alin. (4) din normele metodologice, precum și la pct. 67 alin. (12) din normele metodologice, pentru operațiuni realizate înainte de anularea înregistrării.

Formular 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 art. 316 alin. (11) lit. a)- e), lit. g) sau lit. h) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal" (O.P.A.N.A.F. nr. 188/2018) - se depune de către:

- potrivit art. 324 alin. (10) lit. a) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, denumită în continuare Codul fiscal, de către persoanele impozabile al căror cod de înregistrare în scopuri de TVA a fost anulat, din oficiu, conform prevederilor art. 316 alin. (11) lit. a)-e) sau h) din Codul fiscal și care efectuează, după anularea înregistrării în scopuri de TVA, livrări de bunuri/prestări de servicii și/sau achiziții de bunuri și/sau de servicii pentru care sunt obligate la plata taxei, pentru care există obligația plății taxei colectate în conformitate cu prevederile art. 11 alin. (6) și (8) din Codul fiscal;

- potrivit art. 324 alin. (10) lit. a) din Codul fiscal, coroborat cu pct. 104 alin. (2) din titlul VII „Taxa pe valoarea adăugată” din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1/2016, cu modificările ulterioare, denumite în continuare Norme metodologice, de către persoanele impozabile care se află în situațiile prevăzute la art. 11 alin. (6) și (8) din Codul fiscal și al căror cod de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată a fost anulat, din oficiu, potrivit prevederilor art. 316 alin. (11) lit. a)-e) sau h) din Codul fiscal, în situația în care acestea efectuează, după anularea înregistrării în scopuri de TVA, livrări de bunuri prin organele de executare silită;

– potrivit art. 324 alin. (10) lit. b) din Codul fiscal, de către persoanele impozabile care au aplicat sistemul TVA la încasare și al căror cod de înregistrare în scopuri de TVA a fost anulat, din oficiu, conform prevederilor art. 316 alin. (11) lit. a) - e) sau h) din Codul fiscal, pentru livrări de bunuri/prestări de servicii efectuate înaintea anulării înregistrării în scopuri de TVA, dar a căror exigibilitate intervine, potrivit sistemului TVA la încasare prevăzut de art. 282 alin. (3)-(8) din Codul fiscal, în perioada în care persoanele impozabile nu au un cod valabil de TVA;

– potrivit art. 324 alin. (11) din Codul fiscal, de către persoanele impozabile al căror cod de înregistrare în scopuri de TVA a fost anulat, la cerere, conform prevederilor art. 316 alin. (11) lit. g) din Codul fiscal, care au aplicat sistemul TVA la încasare și care au efectuat livrări de bunuri/prestări de servicii înainte de anularea înregistrării în scopuri de TVA, dar a căror exigibilitate de taxă, potrivit sistemului TVA la încasare prevăzut de art. 282 alin. (3)-(8) din Codul fiscal, a intervenit în perioada în care persoanele impozabile nu au un cod valabil de TVA;

– potrivit pct. 5¹ alin. (2) lit. c) din titlul I „Dispoziții generale“ din Normele metodologice, de către persoanele impozabile care, după înregistrarea în scopuri de TVA conform art. 316 alin. (12) din Codul fiscal, emit facturi de corecție pentru livrările de bunuri/prestările de servicii taxabile efectuate în perioada în care au avut codul de înregistrare în scopuri de TVA anulat, pentru care nu au colectat TVA, dar au emis facturi în acea perioadă;

– potrivit pct. 5¹ alin. (2) lit. d) din titlul I „Dispoziții generale“ din Normele metodologice, de către persoanele impozabile care, după înregistrarea în scopuri de TVA conform art. 316 alin. (12), emit facturi pentru livrările de bunuri/prestările de servicii taxabile efectuate în perioada în care au avut codul de înregistrare în scopuri de TVA anulat, pentru care nu au colectat TVA și nu au emis facturi în acea perioadă.

Formular 390 VIES "Declarație recapitulativă privind livrările/achizițiile/prestările intracomunitare" (O.P.A.N.A.F. nr. 705/2020) – se depune de persoanele impozabile înregistrate în scopuri de T.V.A. conform art. 316 sau 317 din Legea nr. 227/2015 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare, care au efectuat în luna aprilie 2020:

- achiziții intracomunitare de bunuri;
- livrări de bunuri efectuate în cadrul unei operațiuni triunghiulare;
- achiziții/prestări intracomunitare de servicii.