



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agenția Națională de  
Administrare Fiscală

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



B-dul Independenței nr. 24  
Focșani, Vrancea  
Tel: +0237 216915  
Fax: +0237 217266  
Eiuniel:  
AdminFCVNJUDX01.VN@  
mfinante.av.ro

## **Declarații fiscale care se depun în luna octombrie 2014**

Data de **7 octombrie 2014** 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. 1.165/2009) - se depune de către persoanele juridice și persoanele fizice care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere care au efectuat achiziții intracomunitare în luna septembrie 2014 și sunt obligate să-și modifice perioada fiscală devenind plătitori de TVA lunar.

Data de **10 octombrie 2014** este termenul limită pentru depunerea următoarelor declarații:

**Formular 010 „Declarație de înregistrare fiscală/ Declarație de mențiuni pentru persoane juridice, asocieri și alte entități fără personalitate juridică”** (O.M.F.P. nr. 262/2007, cu modificările și completările ulterioare) - se depune de către persoanele juridice care au obligația să se înregistreze ca plătitori de TVA în urma depășirii plafonului legal de scutire.

**Formular 020 "Declarația de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni pentru persoane fizice române"** (O.M.F.P. nr. 262/2007, cu modificările și completările ulterioare) - se depune de persoanele fizice, altele decât persoanele fizice române care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere, care au obligația să se înregistreze ca plătitori de TVA în urma depășirii plafonului legal de scutire.

**Formular 070 „Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni pentru persoanele fizice care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere”** (O.M.F.P. nr. 262/2007, cu modificările și completările ulterioare) - se depune de către persoanele fizice care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere care au obligația să se înregistreze ca plătitori de TVA în urma depășirii plafonului legal de scutire.

**Formular 096 „Declarație de mențiuni privind anularea înregistrării în scopuri de TVA, în vederea aplicării regimului de scutire prevăzut la art. 152 din Codul Fiscal”** (O.P.A.N.A.F. nr. 1768/2012) - se depune de persoanele impozabile înregistrate în scopuri de

TVA conform art. 153 cu perioada fiscală luna calendaristică/trimestrul calendaristic, care solicită scoaterea din evidența plătitorilor de TVA.

**Data de 27 octombrie 2014 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. 3884/2013) - se depune de către persoanele impozabile înregistrate conform art. 153 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare pentru notificarea organelor fiscale cu privire la aplicarea sistemului TVA la încasare sau cu privire la încetarea aplicării acestui sistem în condițiile prevăzute la art. 134<sup>2</sup> și art. 156<sup>3</sup> alin. (11) și alin. (12) din Codul fiscal.

**Formular 100 "Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat"** (O.P.A.N.A.F. nr. 1950/2012, 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/trimestrial.

**Formular 104 "Declarație privind distribuirea între asociați a veniturilor și cheltuielilor"**(O.P.A.N.A.F. nr.1950/2012, cu modificările și completările ulterioare) - se completează, de către persoana responsabilă, desemnată potrivit legii, pentru:

a) persoanele juridice străine și persoanele fizice nerezidente care desfășoară activitate în România într-o asocieră cu sau fără personalitate juridică;

b) persoanele fizice rezidente asociate cu persoane juridice române, pentru veniturile realizate atât în România cât și în străinătate din asocieri fără personalitate juridică.

**Formular 112 "Declarație privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate"** (O.M.F.P. nr. 1977/2013) – se depune pentru obligațiile aferente lunii septembrie 2014/trimestrul III 2014 de către:

a) persoanele fizice și juridice care au calitatea de angajatori, precum și entitățile asimilate angajatorului, care au calitatea de plătitori de venituri din activități dependente

b) instituțiile publice care calculează, rețin, plătesc și suportă contribuții sociale obligatorii în numele asiguratului.

**Formular 224 "Declarație privind veniturile sub formă de salarii din străinătate obținute de către persoanele fizice care desfășoară activitate în România și de către persoanele fizice române angajate ale misiunilor diplomatice și posturilor consulare acreditate în România"**(O.M.E.F. nr. 52/2012, cu modificările și completările ulterioare) - se completează de către persoanele fizice care își desfășoară activitatea în România și obțin venituri sub formă de salarii din străinătate, precum și de către persoanele fizice române angajate ale misiunilor diplomatice și ale posturilor consulare acreditate în România.

**Formular 300 "Decont de TVA"** (O.P.A.N.A.F. nr. 1790/2012) – se depune de persoanele înregistrate în scopuri de TVA conform art. 153 din Legea nr. 571/2003, cu perioadă de raportare lunară/trimestrială.

**Atenție!** Decontul se depune și de contribuabilii care au solicitat scoaterea din evidență ca plătitor de TVA conform art. 152 alineatul (7) din Codul Fiscal până la 10 septembrie 2014.

**Formular 301 "Decont special de TVA"** (O.P.A.N.A.F. nr. 75/2010, cu modificările și completările ulterioare) – se depune de persoanele care nu sunt înregistrate și care nu trebuie să se înregistreze în scopuri de TVA în România conform art. 153 din Legea nr. 571/2003 și de persoanele înregistrate în scopuri de TVA în România conform art. 153<sup>1</sup> din Legea nr. 571/2003. 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. 2223/2013) - se depune de către:

a) persoana impozabilă, beneficiară a transferului de active prevăzut la art. 128 alin. (7) din Codul fiscal, în calitate de succesor al cedentului în ceea ce privește ajustarea dreptului de deducere dacă nu este înregistrată în scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal și nici nu se înregistrează în scopuri de TVA ca urmare a transferului;

b) locatorul/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 locatorului/utilizatorului în baza prevederilor art. 152 alin.(7) din Codul fiscal.

c) persoana impozabilă pentru care înregistrarea în scopuri de TVA a fost anulată conform art. 153 alin. (9) lit. a) - e) din Codul fiscal, care a efectuat ajustări incorecte sau nu a efectuat ajustările de taxă prevăzute la art. 128 alin. (4), art. 148, 149 sau 161 din Codul fiscal;

d) persoana impozabilă pentru care înregistrarea în scopuri de TVA a fost anulată conform art. 153 alin. (9) 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. 128 alin. (4), art. 148, 149 sau 161 din Codul fiscal;
- trebuie să efectueze regularizările/ajustările prevăzute la art. 134 alin. (5) din Codul fiscal și pct. 15<sup>2</sup> din H.G. nr. 44/2004, art. 138 din Codul fiscal și pct. 16<sup>1</sup> alin. (4) din H.G. nr. 44/2004 precum și pct. 45 alin. (14) din H.G. nr. 44/2004 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. 153 alin. (9) lit. a) - e) sau g) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal"**(O.P.A.N.A.F. nr. 2224/2013) - se depune de către:

a) persoanele impozabile al căror cod de înregistrare în scopuri de TVA a fost anulat, din oficiu, conform prevederilor art. 153 alin. (9) lit. a) - e) 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. (1<sup>1</sup>) și (1<sup>3</sup>) din Codul fiscal;

b) persoanele impozabile care se află în situațiile prevăzute la art. 11 alin. (1<sup>1</sup>) și (1<sup>3</sup>) din Codul fiscal și al căror cod de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată a fost anulat, din oficiu, potrivit prevederilor art. 153 alin. (9) lit. a) - e) din Codul fiscal, în situația în care acestea efectuează, după anularea înregistrării în scopuri de TVA, livrări de bunuri prin organele de executare silită;

c) 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. 153 alin. (9) lit. a) - e) din Codul fiscal, pentru livrări de bunuri/prestări de servicii efectuate înaintea anulării înregistrării în scopuri de TVA, dar a căror exigibilitate intervine în perioada în care persoanele impozabile nu au un cod valabil de TVA;

d) persoanele impozabile al căror cod de înregistrare în scopuri de TVA a fost anulat, la cerere, conform prevederilor art. 153 alin. (9) 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 a intervenit în perioada în care persoanele impozabile nu au un cod valabil de TVA.

**Formular 390 VIES "Declarație recapitulativă privind livrările/achizițiile/prestările intracomunitare"** (O.P.A.N.A.F. nr. 76/2010, cu modificările și completările ulterioare) – se depune de persoanele impozabile înregistrate în scopuri de T.V.A. conform art. 153 și 153' din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, care au efectuat în luna septembrie 2014:

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

**Formular 394 "Declarație informativă privind livrările, prestările de servicii și achizițiile efectuate pe teritoriul național"** (O.P.A.N.A.F. nr. 3596/2011, cu modificările și completările ulterioare) - se depune de către persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA cu perioada fiscală lunară/trimestrială. Declarația cuprinde facturile emise/primate în cursul perioadei de raportare, inclusiv cele care au înscrisă mențiunea "taxare inversă" sau "TVA la încasare".

În declarație nu se înscriu facturile emise prin autofacturare și bonurile fiscale care îndeplinesc condițiile unei facturi simplificate conform prevederilor art. 155 alin. (11), (12) și (20) din Codul fiscal. Prevederea referitoare la bonurile fiscale se va aplica numai până la data de 31 decembrie 2014.

**Formular 710 "Declarație rectificativă"** (O.P.A.N.A.F. nr. 1340/2009) – se utilizează pentru corectarea impozitelor/taxelor datorate la bugetul de stat, stabilite de către plătitori prin autoimpunere sau cu regim de reținere la sursă, precum și a contribuțiilor sociale datorate de angajatori și reținute de către aceștia de la asigurați. Acest formular se depune când este cazul.