

Obligații declarative cu termene în luna februarie 2014

Vă informăm, ca în fiecare lună, prin intermediul unei precizări oficiale, că la începutul lunii februarie 2014, trebuie depuse la ANAF, după caz, documentele precizate mai jos:

Până la 7 februarie 2014, inclusiv:

- Declarația 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, formular 092. 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 de bunuri în luna ianuarie 2014 și sunt obligate să-și modifice perioada fiscală devenind plătitori de TVA lunar. Reglementare: OPANAF nr. 1.165/2009.

Până la 10 februarie 2014, inclusiv:

- Declarația de înregistrare fiscală/Declarația de mențiuni pentru persoane juridice, asocieri și alte entități fără personalitate juridică, formular 010. Se depune de către persoanele juridice care au obligația să se înregistreze ca plătitori de TVA în urma depășirii plafonului legal de scutire. Reglementare: art. 152 alin. (6) Cod Fiscal; OMEF nr. 262/2007, cu modificările și completările ulterioare;

- Declarația de înregistrare fiscală/Declarația de mențiuni pentru persoane fizice române, formular 020. 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. Reglementare: art. 152 alin. (6) Cod Fiscal; OMEF nr. 262/2007 cu modificările și completările ulterioare;

- Declarația de înregistrare fiscală/Declarația de mențiuni pentru persoanele fizice care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere, formular 070. 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. Reglementare: art. 152 alin. (6) Cod Fiscal; OMEF nr. 262/2007, cu modificările și completările ulterioare;

- Declarația de mențiuni privind anularea înregistrării în scopuri de TVA în vederea aplicării regimului de scutire prevăzut la art. 152 din Codul Fiscal, formular 096. Se depune de persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA conform art. 153 cu perioadă fiscală luna care solicită scoaterea din evidența plătitorilor de TVA. Reglementare: art. 152 alin. (7) Cod Fiscal; OPANAF nr. 1.768/2012.

Până la 25 februarie 2014, inclusiv:

- Notificarea privind aplicarea/încetarea aplicării sistemului TVA la încasare, formular 097. 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. 134² și art. 156³ alin. (11) și alin. (12). Reglementare: OPANAF nr. 3.884/2013;

- Declarația privind obligațiile de plată la bugetul de stat, cu termen lunar pentru obligațiile bugetului de stat aferente lunii ianuarie 2014, formular 100. Reglementare: OPANAF nr. 1.950/2012;

- Declarația privind impozitul pe profit, formular 101. Se depune de către organizațiile nonprofit și contribuabilii care obțin venituri majoritare din cultura cerealelor, a plantelor tehnice și a cartofului, pomicultură și viticultură. Reglementare: art. 34 alin. (5) Cod Fiscal; OPANAF nr. 1.950/2012;

- Declarația privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate, cu termen lunar pentru obligațiile bugetului de stat aferente lunii ianuarie 2014, formular 112. Reglementare: OMFP nr. 1.045/2012;

- Declarația 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 pentru obligațiile bugetului de stat aferente lunii ianuarie 2014, formular 224. Reglementare: OPANAF nr. 52/2012;
- Decontul de taxă pe valoarea adăugată, cu termen lunar pentru obligațiile bugetului de stat aferente lunii ianuarie 2014, formular 300. Reglementare: art. 156² Cod Fiscal; OPANAF nr. 1.790/2012. Atenție! Decontul se depune și de contribuabilii care au solicitat scoaterea din evidență ca plătitor de TVA conform art. 152 alin. (7) Cod Fiscal până la 10 ianuarie 2014;
- Decontul special de taxă pe valoarea adăugată, formular 301, pentru contribuabilii înregistrați în scopuri de TVA, conform art. 153¹ Cod Fiscal și care au efectuat: achiziții intracomunitare în luna precedentă, achiziții intracomunitare de mijloace de transport care nu sunt considerate noi conform art. 125¹ alin. (3), contribuabilii care au efectuat achiziții de servicii intracomunitare pentru care beneficiarul este obligat la plata TVA, precum și pentru contribuabilii neînregistrați și care nu au obligația înregistrării, care au efectuat achiziții intracomunitare de mijloace de transport noi sau produse accizabile. Reglementare: art. 156³ Cod Fiscal; OPANAF nr. 30/2011;
- Declarația privind sumele rezultate din ajustarea taxei pe valoarea adăugată, formular 307. Se depune de către persoanele impozabile: pentru operațiunile prevăzute la art. 128 alin. (7) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal; pentru ajustarea TVA de către 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. 152 alin. (7) din Codul Fiscal; pentru ajustarea TVA de către persoana impozabilă pentru care înregistrarea în scopuri de TVA a fost anulată conform art. 153 alin. (9) lit. a) - e) sau lit. g) din Codul Fiscal, care nu a efectuat ajustările de taxă conform art. 128 alin. (4), art. 148, 149 sau 161 din Codul Fiscal în ultimul decont depus înaintea scoaterii din evidența persoanelor înregistrate în scopuri de TVA sau care a efectuat ajustări incorecte. Reglementare: art. 156³ Cod Fiscal; OPANAF nr. 2.223/2013;
- Declarația privind taxa pe valoarea adăugată datorată de către persoanele impozabile al căror cod de înregistrare în scopuri de TVA a fost anulat conform art. 153 alin. (9) lit. a) - e) din Codul Fiscal, formular 311. Se depune de către persoanele impozabile al căror cod de înregistrare în scopuri de TVA a fost anulat conform prevederilor art. 153 alin. (9) lit. a) - e) din Codul Fiscal și care efectuează în perioada în care nu au cod valid de TVA livrări de bunuri/prestări de servicii și/sau achiziții de bunuri și/sau de servicii pentru care sunt obligate la plata taxei pe valoarea adăugată. Reglementare: OPANAF nr. 2.224/2013;
- Declarația recapitulativă privind livrările/achizițiile/prestările intracomunitare pentru obligațiile de declarare aferente operațiunilor desfășurate în luna ianuarie 2014, formular 390 VIES. Reglementare: art. 156⁴ Cod Fiscal; OPANAF nr. 76/2010;
- Declarația informativă privind livrările de bunuri și prestările de servicii efectuate în anul, formular 392A. Se depune de către persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA, potrivit dispozițiilor art. 153 Cod Fiscal, a căror cifră de afaceri, efectiv realizată la finele anului calendaristic este inferioară sumei de 220.000 lei. Reglementare: art. 156³ alin. (4) Cod Fiscal; OPANAF nr. 93/2014;
- Declarația informativă privind livrările de bunuri, prestările de servicii și achizițiile efectuate în anul, formular 392B. Se depune de către persoanele impozabile neînregistrate în scopuri de TVA, potrivit dispozițiilor art. 153 Cod Fiscal, a căror cifră de afaceri realizată la finele anului calendaristic, excluzând veniturile obținute din vânzarea de bilete de transport internațional rutier de persoane, este inferioară sumei de 220.000 lei. Reglementare: art. 156³ alin. (5) Cod Fiscal; OPANAF nr. 93/2014;
- Declarația informativă privind veniturile obținute din vânzarea de bilete pentru transportul rutier internațional de persoane, cu locul de plecare din România în anul, formular 393. Se depune către persoanele înregistrate în scopuri de TVA, potrivit dispozițiilor art. 153 Cod Fiscal, care, în cursul anului precedent, au prestat servicii de transport internațional de persoane. Reglementare: art. 156³ alin. (6) Cod Fiscal; OPANAF nr. 93/2014;

- Declarația informativă privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național, formular 394, pentru declararea operațiunilor desfășurate în luna ianuarie 2014 de către plătitorii de TVA cu perioadă fiscală lunară. Reglementare: OPANAF nr. 3.596/2011 cu modificările și completările ulterioare.

Până la 28 februarie a.c. Inclusiv:

- Declarația informativă privind impozitul reținut și plătit pentru veniturile cu regim de reținere la sursă/venituri scutite, pe beneficiari de venit nerezidenți. Reglementare: art.119 Cod Fiscal;

- Declarația informativă privind impozitul reținut la sursă și câștigurile/pierderile realizate, pe beneficiari de venit, formular 205. Declarația se completează și se depune de către plătitorii de venituri care au obligația calculării, reținerii și virării impozitului pe veniturile cu regim de reținere la sursă a impozitului, conform Titlului III Cod Fiscal. Reglementare: OPANAF nr. 1.913/2012;

- Declarația anuală privind impozitul pe reprezentanțe. Reglementare: art.124 Cod Fiscal; OMFP nr. 460/2004;

- Declarația informativă privind veniturile din economii obținute din România de persoanele fizice rezidente în state membre ale Uniunii Europene, țări terțe și teritorii dependente sau asociate, formular 400. Reglementare: art. 119 alin. (1¹) Cod Fiscal; OMEF nr. 564/2007.

Sursa: Direcția Generală a Finanțelor Publice Vâlcea