

## Obligații declarative cu termene în luna ianuarie 2014

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

Până la 10 ianuarie 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 decembrie 2013 și sunt obligate să-și modifice perioada fiscală devenind plătitori de TVA lunar. Reglementare: OPANAF nr. 1.165/2009;

- 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;

- 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;

- 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;

- 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 15 ianuarie 2014 inclusiv:

- Declarația privind venitul estimat/norma de venit, formular 220. Se depune de către persoanele fizice care au realizat venituri din cedarea folosinței bunurilor din derularea unui număr mai mare de 5 contracte de închiriere la sfârșitul anului fiscal. Reglementare: art. 61 alin. (2) Cod Fiscal; OPANAF nr. 2.333/2007.

Până la 25 ianuarie 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. 134<sup>2</sup> și art. 156<sup>3</sup> alin. (11) și alin. (12). Reglementare: OPANAF nr. 3.884/2013;

- Declarația privind obligațiile de plată la bugetul de stat, cu termen lunar, trimestrial pentru obligațiile bugetului de stat aferente lunii decembrie, trimestrului IV 2013, formular 100. Reglementare: 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, trimestrial pentru obligațiile bugetului de stat aferente lunii decembrie, trimestrului IV 2013, 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 decembrie 2013, formular 224. Reglementare: OPANAF nr. 52/2012;
- Decontul de taxă pe valoarea adăugată, cu termen lunar, trimestrial, semestrial, anual pentru obligațiile bugetului de stat aferente lunii decembrie, trimestrului IV, semestrului II 2013, după caz, formular 300. Reglementare: art. 156<sup>2</sup> 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 decembrie 2013;
- Decontul special de taxă pe valoarea adăugată, formular 301, pentru contribuabilii înregistrați în scopuri de TVA, conform art. 153<sup>1</sup> Cod Fiscal și care au efectuat: achiziții intracomunitare în luna precedentă, achiziții intracomunitare de mijloace de transport care nu sunt considerate noi conform art. 125<sup>1</sup> 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. 156<sup>3</sup> 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. 156<sup>3</sup> 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 decembrie 2013, formular 390 VIES. Reglementare: art. 156<sup>4</sup> Cod Fiscal; OPANAF nr. 76/2010;
- Declarația informativă privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național, formular 394, pentru declararea operațiunilor desfășurate în luna decembrie, trimestrul IV, semestrul II 2013, de către plătitorii de TVA cu perioadă fiscală lunară, trimestrială, semestrială. Reglementare: OPANAF nr. 3.596/2011 cu modificările și completările ulterioare;
- Declarația informativă privind impozitul pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal, formular 208. Se depune de către notarii publici care au obligația calculării, încasării și virării impozitului pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal efectuate în semestrul II al anului 2013. Reglementare: OPANAF nr. 892/2012;
- Declarația 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, formular 094. Reglementare: art. 156<sup>1</sup> Cod Fiscal; OPANAF nr. 7/2010;
- Declarația privind comunicarea proratai provizorii care va fi utilizată în anul 2014 de către plătitorii de TVA. Reglementare: art. 147 alin. (9) Cod Fiscal.

Până la 31 ianuarie 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, plătitoare de impozit pe profit care îndeplinesc condițiile prevăzute la art. 112<sup>1</sup> din Codul Fiscal pentru aplicarea sistemului de impunere pe veniturile microîntreprinderilor și de către persoanele juridice plătitoare de impozit pe veniturile microîntreprinderilor care nu mai îndeplinesc condițiile de microîntreprinderi. Reglementare: art. 112<sup>2</sup>; art. 112<sup>8</sup> Cod Fiscal.

- Declarația de înregistrare fiscală/Declarația de mențiuni pentru persoane juridice, asocieri și alte entități fără personalitate juridică, formular 010; 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 impozabile plătitoare de TVA pentru schimbarea perioadei fiscale la TVA de la lună la trimestru, respectiv de la trimestru la lună, după caz. Reglementare: art. 156<sup>1</sup> Cod Fiscal; art. 77 alin. (1) Cod de Procedură Fiscală. Se depune de către plătitorii de venituri din salarii și asimilate salariilor pentru schimbarea perioadei fiscale la impozit pe venituri din salarii și contribuții sociale lunar sau trimestrial, după caz. Reglementare: art. 58 Cod Fiscal; art. 77 alin. (1) Cod de Procedură Fiscală;

- Declarația privind venitul estimat/norma de venit, formular 220. Se depune de către persoanele fizice autorizate, întreprinderile individuale care au obligații declarative prevăzute la art. 49 alin. (9), art. 62<sup>1</sup> - 62<sup>2</sup>; art. 81 Cod Fiscal. Reglementare: OPANAF nr. 52/2012;

- Notificarea privind modificarea sistemului anual/trimestrial de declarare și plată a impozitului pe profit, formular 012. Se depune de către contribuabilii plătitori de impozit pe profit prevăzuți la art. 34 alin. (2) care optează pentru declararea și plata impozitului pe profit anual cu plăți anticipate, efectuate trimestrial. Reglementare: OPANAF nr. 1994/2012;

- Declarația privind venitul asigurat la sistemul public de pensii, formular 600. Se depune de către: întreprinzătorii titulari ai unei întreprinderi individuale; membrii întreprinderii familiale; persoanele cu statut de persoană fizică autorizată să desfășoare activități economice; persoanele care realizează venituri din profesii libere; persoanele care realizează venituri din drepturi de proprietate intelectuală la care impozitul pe venit se determină pe baza datelor din evidența contabilă în partidă simplă, care desfășoară activitate în anul 2014 și care nu sunt asigurați în sistemul public de pensii sau în sisteme proprii de asigurări sociale, în vederea stabilirii obligațiilor de plată reprezentând contribuția de asigurări sociale (CAS - 31,3%). Reglementare: OPANAF nr. 874/2012; OMFP nr. 882/2012.

Sursa: Direcția Generală a Finanțelor Publice Vâlcea