



<p>7 februarie, ultima zi pentru:</p>	<p>- depunerea formularului 092 "Declarație de mențiuni", de catre platitorii de TVA, care au in anul 2012 ca perioada fiscala trimestrul calendaristic si au efectuat o achizitie intracomunitara de bunuri in luna ianuarie 2012 (pentru schimbarea perioadei fiscale din trimestru in luna, incepand cu luna februarie 2012); [art. 156¹ alin. (6¹) Cod fiscal si OPANAF 1165/2009] - a se vedea materialul informativ "Perioada fiscală la TVA pentru persoanele impozabile care efectuează achiziții intracomunitare de bunuri", publicat pe site-ul: www.finantepublice.ro, la secțiunea "Asistență contribuabili - Cod fiscal - TVA".</p>
<p>10 februarie, ultima zi pentru:</p>	<p>- depunerea formularului 096 "Declarație de mențiuni privind anularea înregistrării în scopuri de TVA în cazul persoanelor impozabile, înregistrate în scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal, care în cursul unui an calendaristic nu depășesc plafonul de scutire prevăzut la art. 152 din Codul fiscal", de către persoanele înregistrate conform art. 153 din Codul Fiscal, care nu au depășit în anul 2011 cifra de afaceri de 35.000 euro realizată sau recalculată și a căror cifră de afaceri realizată de la data de 1 ianuarie 2012 până la data solicitării scoaterii din evidență nu depășește plafonul de scutire de 35.000 euro calculat proporțional cu perioada scursă de la începutul anului, fracțiunea de lună considerându-se o lună calendaristică întregă, în vederea solicitării scoaterii din evidență ca plătitor de TVA [art. 152 alin. (7) Cod fiscal, modificat OUG nr. 125/2011, OPANAF nr. 53/2012] - a se vedea materialul informativ "Precizări privind posibilitatea scoaterii din evidență persoanelor înregistrate în scopuri de TVA, începând cu 1 ianuarie 2012", publicat pe site-ul: www.finantepublice.ro, la secțiunea "Noutati".</p>
<p>27 februarie, ultima zi pentru:</p>	<p>- depunerea formularului 100 "Declarație privind obligațiile de plata la bugetul de stat" pentru obligațiile de plată cu termen lunar și plata acestor obligații.</p> <p>ATENȚIE! Termen de declarare și plată a impozitului reținut la sursă pentru veniturile din: drepturi de proprietate intelectuală, din activități desfășurate în baza contractelor/convenții civile și a contractelor de agent, din activitatea de expertiză contabilă și tehnică judiciară și extrajudiciară, obținute de o persoană fizică dintr-o asocierie cu o persoană juridică contribuabil, potrivit titlului IV¹, care nu generează o persoană juridică.</p> <p>- depunerea formularului 101 "Declarație privind impozitul pe profit" de către organizațiile nonprofit și contribuabilii care obțin venituri majoritare din cultura cerealelor și plantelor tehnice, pomicultură și viticultură [art. 34 alin. (5) lit. a) și b) Cod fiscal, art. II alin. (6) din OG nr. 30/2011, coroborat cu art. II din OG nr. 2/2012]</p> <p>ATENȚIE! Toți contribuabili, atât cei care nu au declarat impozitul pe profit aferent trim. IV 2011 până la data de 25.01.2012, cât și cei care au declarat în declarația 100 aferentă trim. IV 2011 depusă în 25.01.2012 o sumă egală cu impozitul pe profit calculat și evidențiat pentru trim. III 2011, vor depune Declarația 101 până la data de 25 martie 2012. Această dată reprezintă și termen de plată a impozitului anual.</p>

<p>27 februarie, ultima zi pentru:</p>	<p>- a se vedea materialul informativ "Modificări cu privire la declararea și plata impozitului pe profit pe anul 2011", publicat pe site-ul: www.finantepublice.ro, la secțiunea "Noutati".</p> <p>- 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:</p> <ul style="list-style-type: none">- 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;- plătitorii de venituri de natură profesională, altele decât cele salariale și pentru care există obligația plății contribuției individuale de asigurări sociale și asigurări pentru șomaj;- instituțiile publice care calculează, rețin, plătesc și după caz suportă contribuții sociale obligatorii în numele asiguratului. <p>[art. 296¹⁹ Cod fiscal și HG 1397/2010]</p> <p>- a se vedea materialul informativ "Impozitarea veniturilor din activități cu caracter ocazional, desfășurate de zilieri", publicat pe site-ul: www.finantepublice.ro, la secțiunea "Noutăți"</p> <p>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 plătesc de societatea mamă la organul fiscal la care aceasta este înregistrată</p> <p>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.</p> <p>- 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", de către persoanele fizice care obțin salarii din străinătate pentru activități desfășurate în România și persoanele fizice române angajate ale misiunilor diplomatice și posturilor consulare acreditate în România, cu termen lunar;</p> <p>[art. 60 alin. (2) Cod fiscal și OMEF 2371/2007]</p>
	<p>- 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;</p> <p>[art. 156² Cod fiscal și OPANAF 3665/2011]</p> <p>- depunerea formularului 301 "Decont special de taxa pe valoarea adăugată" și plata TVA-ului datorat, de către persoane neînregistrate și care nu trebuie să se înregistreze cf. art. 153 Cod fiscal, dar care au obligația să se înregistreze ca plătitori de TVA pentru:</p> <ul style="list-style-type: none">- achiziții intracomunitare de bunuri taxabile ptr. care s-a depășit plafonul anual de 10.000 euro (persoana trebuie să fie înregistrată special ca plătitoare de TVA cf. art. 153¹ 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 cf. art. 153¹ Cod fiscal);

- achizitii de servicii care au locul taxării în România cf. art. 133 alin. (2) din Codul fiscal, de la furnizori din afara României, pentru care beneficiarul este obligat la plata TVA cf. art. 150 alin. (2) Cod fiscal;
- achizitii de bunuri care ies din regimurile/situațiile prevăzute la art. 144 alin. (1) lit. 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 cf. art. 150 alin. (5) Cod fiscal [OMFP 3418/2009];
- achizitii de bunuri și servicii efectuate de persoanele obligate la plata TVA cf. art. 150 alin. (3) și (6) Cod fiscal,

dacă achizițiile au avut loc în luna ianuarie 2012 !

Nota: Persoanele înregistrate normal ca plătitoare de TVA cf. art. 153 Cod fiscal **NU DEPUN** formularul 301, ci formularul 300 !

[art. 156³ Cod fiscal și OPANAF 75/2010, modificat prin OPANAF nr. 30/2011]

- a se vedea materialul informativ "Cine are obligația depunerii decontului special de TVA - 301?", publicat pe site-ul: www.finantepublice.ro, la secțiunea "Asistență contribuabili - Cod fiscal - TVA"

- **depunerea** formularului **306 "Cerere privind utilizarea ca perioadă fiscală pentru TVA a semestrului sau anului calendaristic"** de către persoanele impozabile din punctul de vedere al TVA care solicită aprobarea unei alte perioade fiscale pentru TVA decât luna sau trimestrul și anume:

- **semestrul** calendaristic, dacă efectuează operațiuni impozabile numai pe maximum 3 luni calendaristice dintr-un semestru; sau
- **anul** calendaristic, dacă efectuează operațiuni impozabile numai pe maximum 6 luni calendaristice dintr-o perioadă de un an calendaristic;

[pct. 80 alin. (2)-(3) din Normele metodologice la art. 156¹ alin. (7) Cod Fiscal și OPANAF 6/2010]

- **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 art. 133 alin. (2) din Codul fiscal, precum și livrări și achiziții în cadrul unei operațiuni triunghiulare, **a căror exigibilitate a intervenit în luna ianuarie 2012;**

[art. 156⁴ Cod fiscal și OPANAF 76/2010 modificat de OPANAF nr. 3162/2011]

- a se vedea materialul informativ "Cine are obligația depunerii declarației 390 VIES?", publicat pe site-ul: www.finantepublice.ro, la secțiunea "Asistență contribuabili - Cod fiscal - TVA"

- **depunerea** formularului **392 A "Declarație informativă privind livrările de bunuri și prestările de servicii efectuate în anul 2011"** de către persoanele impozabile **înregistrate în scopuri de TVA** potrivit art. 153 din Codul fiscal, a căror cifră de afaceri, efectiv realizată la finele anului 2011, este mai mică de **35.000 euro**, echivalent al **119.000 lei** [se utilizează cursul de schimb valutar de la data aderării și se rotunjește la următoarea mie, respectiv : **1 euro = 3,3817 lei**]

[art. 156³ alin. (4) Cod fiscal OPANAF 1081/2011]

- a se vedea și materialul informativ "Declarații informative cu termen 27 februarie 2012", publicat pe site-ul: www.finantepublice.ro, la secțiunea "Noutati".

- **depunerea** formularului **392 B "Declarație informativă privind livrările de bunuri, prestările de servicii și achizițiile efectuate în anul 2011"** de către persoanele impozabile **neînregistrate în scopuri de TVA** potrivit art. 153 din Codul fiscal, a căror cifră de afaceri, realizată la finele anului 2011, excluzând veniturile obținute din vânzarea de bilete de transport internațional rutier de

27
februarie,
ultima zi
pentru:

persoane, este mai mică de **35.000** euro, echivalent al **119.000 lei**, [se utilizeaza cursul de schimb valutar de la data aderarii si se rotunjește la urmatoarea mie, respectiv : **1 euro = 3,3817 lei**]

[art. 156³ alin. (5) Cod fiscal OPANAF 1081/2011]

- a se vedea și materialul informativ "Declarații informative cu termen 27 februarie 2012", publicat pe site-ul: www.finantepublice.ro, la secțiunea "Noutati".

- depunerea formularului **393 "Declarație informativă privind veniturile obținute din vânzarea de bilete pentru transportul rutier internațional de persoane, cu locul de plecare din România în anul 2011"** de către persoanele înregistrate în scopuri de TVA potrivit art. 153 din Codul fiscal, care în cursul anului 2011 au prestat servicii de transport internațional de persoane, cu locul de plecare România;

[art. 156³ alin (6) Cod fiscal și OPANAF 1081/2011]

- a se vedea și materialul informativ "Declarații informative cu termen 27 februarie 2012", publicat pe site-ul: www.finantepublice.ro, la secțiunea "Noutati".

- 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 perioada fiscală la TVA este luna calendaristică;

[art. 53 Cod de procedura fiscală și OMFP 3596/2011]

- a se vedea și materialul informativ "Depunerea si completarea Declaratiei 394 incepand cu operatiunile efectuate in luna ianuarie 2012", publicat pe site-ul: www.finantepublice.ro, la secțiunea "Noutati".

29 februarie,
ultima zi
pentru:

- depunerea formularului **205 "Declarație informativă privind impozitul reținut la sursă și câștigurile/pierderile realizate, pe beneficiari de venit"** de către:

• plătitorii de venituri din:

- a) venituri din drepturi de proprietate intelectuală;
- b) venituri din vânzarea bunurilor în regim de consignație;
- c) venituri obținute în baza unui contract de agent;
- d) venituri obținute în baza unui contract de comision sau mandat comercial;
- e) venituri din activități de expertiză contabilă și tehnică, judiciară și extrajudiciară;
- f) venituri din activități desfășurate în baza contractelor/convențiilor civile încheiate potrivit Codului civil;
- g) venituri din activități independente realizate într-o formă de asociere cu o persoană juridică, microîntreprindere;
- h) venituri sub forma câștigurilor din operațiuni de vânzare-cumpărare de valută la termen, pe bază de contract, precum și orice alte operațiuni similare;
- i) câștiguri din transferul titlurilor de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare în cazul societăților închise;
- j) venituri din dividende;
- k) venituri din dobânzi;
- l) câștiguri din transferul valorilor mobiliare, în cazul societăților închise și a părților sociale;
- m) venituri din lichidarea persoanei juridice;
- n) venituri din premii și jocuri de noroc;
- o) venituri din pensii;
- p) venituri din activități agricole;
- r) venituri din alte surse.

• intermediarii, societățile de administrare a investițiilor în cazul răscumpărării de titluri de participare la fondurile deschise de investiții sau alți plătitori de venit, după caz, pentru câștiguri/pierderi realizate de persoanele fizice, aferente tranzacțiilor cu titluri de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare în cazul societăților închise;

29
februarie,
ultima zi
pentru:

- plătitorii de venituri din activități agricole realizate de persoanele fizice din valorificarea produselor agricole obținute după recoltare, în stare naturală, de pe terenurile agricole proprietate privată sau luate în arendă, către unități specializate pentru colectare, unități de procesare industrială sau către alte unități, pentru utilizare ca atare, potrivit art.74 alin.(4) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și pentru care nu s-a reținut impozit în conformitate cu prevederile Ordinului ministrului agriculturii, pădurilor și dezvoltării rurale nr.190/2009.

[art. 66 alin. (6), art. 93 alin. (2) Cod fiscal și OPANAF nr. 52/2011]

- a se vedea și materialul informativ "Depunerea și completarea declarației 205 privind impozitul reținut la sursă și câștigurile/pierderile realizate, pe beneficiari de venit", publicat pe site-ul: www.finantepublice.ro, la secțiunea "Noutati".

- **depunerea**, de către plătitorii de venituri din salarii a fișelor fiscale, formular **210 "Fișa fiscală privind impozitul pe veniturile din salarii"**, în format electronic, însoțite de un borderou privind conținutul acestora, semnat și ștampilat conform legii, pentru anul fiscal 2011.

[art. I pct. 33 alin. (10) OG 30/2011 și OPANAF nr. 2293/2007]

- **fișele fiscale privind impozitul pe veniturile din salarii, pentru salariații care își desfășoară activitatea în cadrul sediilor secundare, se depun de către contribuabilul care a înființat respectivele sedii secundare, la organul fiscal competent pentru administrarea acestuia.**

- **depunerea** de către entitățile care, de la constituire până la 31 decembrie 2011, nu au desfasurat activitate a **unei declarații pe propria răspundere** care să cuprindă toate datele de identificare a entității: denumirea completă (conform certificatului de înmatriculare), adresa și numărul de telefon, numărul de înregistrare la registrul comerțului, codul unic de înregistrare, capitalul social.

[art. 36 alin. (2) din Legea contabilității nr. 82/1991 și OMFP nr. 52/2012]

- **depunerea "Declarației anuale privind impozitul pe reprezentanțe"** de către persoanele juridice străine care datorează impozitul pe reprezentanță;

[art. 124 alin. (2) Cod fiscal și OMFP nr. 460/2004]

- **depunerea** formularului **400 "Declarație 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"**, de către plătitorii de venituri din economii obținute din România de persoanele fizice rezidente în state membre ale Uniunii Europene, țări terțe și teritorii dependente sau asociate

[art. 119 alin. (1¹) Cod fiscal și OMEF nr. 564/2007]

- **depunerea "Declarației informative privind impozitul reținut și plătit pentru veniturile cu regim de retenere la sursă/venituri scutite, pe beneficiari de venit nerezidenți"**, de către plătitorii de venituri care au obligația să rețină la sursă impozitul pentru veniturile obținute de nerezidenți din România;

[art. 119 alin. (1) Cod fiscal și pct. 15¹ norme]

Pentru informatii suplimentare va puteti adresa Serviciului Metodologie si Asistenta Contribuabili 0268/308443.

Calendarul este publicat si pe pagina DGFP Brasov la adresa www.finantepublice.ro
Material elaborat de Serviciului Metodologie si Asistenta Contribuabili (DGFP Brașov)