



<p>6 iulie, ultima zi pentru:</p>	<p>- depunerea formularului 092 "Declarație de mențiuni", de către plătitorii de TVA, care au în anul 2012 ca perioadă fiscală trimestrul calendaristic și au efectuat o achiziție intracomunitară de bunuri în luna iunie 2012 (pentru schimbarea perioadei fiscale din trimestru în luna, începând cu luna iulie 2012); [art. 156¹ alin. (6¹) Cod fiscal si OPANAF 1165/2009]</p> <p>- 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 iulie, ultima zi pentru:</p>	<p>- depunerea, dacă se dorește scoaterea din evidență ca plătitor de TVA, a 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 întreagă [art. 152 alin. (7) Cod fiscal, OPANAF nr. 53/2012]</p> <p>- a se vedea materialul informativ "Precizări privind posibilitatea scoaterii din evidența persoanelor înregistrate în scopuri de TVA, începând cu 1 ianuarie 2012", publicat pe site-ul: www.finantepublice.ro, la secțiunea "Noutati".</p> <p>- solicitarea înregistrării în scopuri de TVA de persoanele impozabile care în cursul lunii iunie 2012 au depășit plafonul de scutire de TVA de 220.000 lei, astfel:</p> <ul style="list-style-type: none">- persoanele impozabile înființate anterior anului 2012 țin cont de plafonul de scutire de TVA de 220.000 lei înregistrat la data de 30.06.2012- persoanele impozabile înființate în cursul anului 2012 țin cont de plafonul de scutire de TVA de 220.000 lei înregistrat la data de 30.06.2012 (nu se calculează proporțional) <p>- a se vedea materialul informativ "Cine are obligația să se înregistreze ca plătitor de TVA în luna iulie 2012" publicat pe site-ul: www.finantepublice.ro, la secțiunea "Noutati".</p>
<p>25 iulie, ultima zi pentru:</p>	<p>- depunerea formularului 100 "Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat" pentru obligațiile de plată cu termen lunar și trimestrial și plată 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 104 "Declarație privind distribuirea între asociați a veniturilor și cheltuielilor", pentru trimestrul II 2012, de către persoana desemnată de asocierile cu sau fără personalitate juridică dintre: persoane juridice</p>

25 iulie,
ultima zi
pentru:

străine și persoane fizice nerezidente care desfășoară activitate în România, persoane fizice rezidente asociate cu persoane juridice române care realizează venituri atât în România, cât și în străinătate.

[art. 14 lit. c) și e), art. 28 alin. (4), art. 35 alin. (2) Cod fiscal si OPANAF 101/2008]

- **depunerea** formularului **112 "Declarație privind obligația de plată a contribuției sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate"** cu termen **lunar** sau **trimestrial** și **plata** acestor obligații de către:

- 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.

[art. 296¹⁹ Cod fiscal si HG 1397/2010]

- 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"

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 trezoreria organului fiscal în evidențele căruia aceasta este înregistrată. 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.

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.

- **depunerea** formularului **208 "Declarație informativă privind impozitul pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal"** de către notarii publici care au obligația calculării, încasării și virării impozitului pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal (pentru semestrul I al anului 2012);

[art. 77³ Cod fiscal si OPANAF nr. 892/2012]

- a se vedea materialul informativ "Formularul 208 "Declarație informativă privind impozitul pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal", publicat pe site-ul: www.finantepublice.ro, la secțiunea "Noutăți".

- **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;

[art. 60 alin. (2) Cod fiscal și OMEF 2371/2007]

- **depunerea** formularului **225 "Declarația privind stabilirea impozitului reprezentând plată anticipată trimestrială în contul impozitului pe câștigul net anual impozabil pentru câștigurile obținute din transferul titlurilor de valoare, altele decât pățile sociale și valorile mobiliare în cazul societăților închise"**, pentru trimestrul II 2012;

[art. 66 alin. (5) Cod fiscal și OPANAF nr. 2600/2010]

25 iulie,
ultima zi
pentru:

- a se vedea materialul informativ "Depunerea Declaratiilor 225 si 200 de catre persoane fizice care au realizat castig net/pierdere neta din transferul titlurilor de valoare", publicat pe site-ul: www.finantepublice.ro, la secțiunea "Asistență contribuabili - Cod fiscal - Impozit venit"

- **depunerea** formularului **300 "Decont de taxă pe valoarea adăugată"** de către plătitorii de TVA pentru care perioada fiscală este luna, trimestrul sau semestrul calendaristic și plata TVA-ului datorat;

[art. 156² Cod fiscal și OPANAF 3665/2011]

- **depunerea** formularului **301 "Decont special de taxa pe valoarea adaugata"** și plata TVA-ului datorat, de către persoane neînregistrate și care nu trebuie sa se înregistreze cf. art. 153 Cod fiscal, dar care au obligația să se înregistreze ca plătitori de TVA pentru:

- achiziții intracomunitare de bunuri taxabile ptr. care s-a depășit plafonul anual de 10.000 euro (persoana trebuie sa 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);

- achizitiile de servicii care au locul taxarii in Romania cf. art. 133 alin. (2) din Codul fiscal, de la furnizori din afara Romaniei, pentru care beneficiarul este obligat la plata TVA cf. art. 150 alin. (2) Cod fiscal;

- achizitiile de bunuri care ies din regimurile/situatiile prevazute la art. 144 alin. (1) lit. a) si d) din Codul fiscal cu exceptia cazului in care are loc un import sau o achizitie intracomunitara de bunuri, pentru care beneficiarul este obligat la plata TVA cf. art. 150 alin. (5) Cod fiscal [OMFP 3418/2009];

- achizitiile de bunuri si servicii efectuate de persoanele obligate la plata TVA cf. art. 150 alin. (3) si (6) Cod fiscal,

daca achizitiile au avut loc în luna iunie 2012 !

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

[art. 156³ Cod fiscal si 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 **311 "Declarație privind taxa pe valoarea adăugată datorată de către persoanele impozabile al căror cod de înregistrare în scopuri de taxe pe valoarea adăugată a fost anulat conform art. 153 alin. (9) lit. a) - e) din Codul fiscal"**

[art. 156³ alin. (10) Cod fiscal si OPANAF 418/2012]

Începând cu 1 ianuarie 2012, conform art. 11 alin. (1¹) și (1³), contribuabilii cărora li s-a anulat înregistrarea în scopuri de TVA conform prevederilor art. 153 alin. (9) lit. a) - e) **nu beneficiază de dreptul de deducere a TVA aferente achizițiilor** efectuate în perioada în care contribuabilii menționați nu au cod valid de TVA, dar **sunt supuși obligației de plată a TVA colectate** aferentă operațiunilor impozabile desfășurate în perioada respectivă.

TVA colectată, aferentă operațiunilor impozabile desfășurate în perioada în care contribuabilii menționați nu au cod valid de TVA, se declară în **declarația 311**, care se depune la organul fiscal, conform art. 156³ alin. (10) până la data de 25

25 iulie,
ultima zi
pentru:

inclusiv a lunii următoare celei în care a intervenit exigibilitatea TVA pentru livrările de bunuri/prestările de servicii efectuate și/sau achizițiile de bunuri și/sau de servicii pentru care contribuabilii respectivi sunt obligați la plata TVA (de exemplu: achiziții intracomunitare de bunuri, servicii intracomunitare primite, etc.).

Observație:

Conform pct. 80¹ alin. (2) din normele date în aplicarea art. 156³ alin. (10), persoanele impozabile care se află în situațiile prevăzute la art. 11 alin. (1¹) și (1³) din Codul fiscal, care efectuează livrări de bunuri prin organele de executare silită, depun declarația 311, dar plata taxei se efectuează de organul de executare silită sau, după caz, de cumpărător, conform prevederilor pct. 75 din norme.

- **depunerea** formularului **390 VIES "Declarație 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 iunie 2012**;

[art. 156⁴ Cod fiscal si 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 **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 perioadă fiscală la TVA este luna, trimestrul sau semestrul calendaristic**;

[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".

- **efectuarea plății anticipate de 50% din impozitul pentru venituri din închirierea în scop turistic a camerelor situate în locuințe proprietate personală (prima rată)** de către contribuabilii care obțin venituri din închirierea în scop turistic a camerelor situate în locuințe proprietate personală, având o capacitate de cazare cuprinsă între una și 5 camere inclusiv

[art. 62¹ alin. (8) Cod fiscal]

- a se vedea și materialul informativ "Impozitarea veniturilor din inchirierea in scop turistic a cel mult 5 camere din locuintele personale", publicat pe site-ul: www.finantepublice.ro, la secțiunea "Noutati".

Formularele fiscale și instrucțiunile de completare pot fi descărcate de pe site-ul MF ANAF/Asistenta contribuabili/Toate formularele cu explicații, sau se pot obține de la organul fiscal.

Pentru informatii suplimentare va puteti adresa Serviciului Metodologie si Asistenta Contribuabili Brașov) - la telefon tel. 0268/308443.

Calendarul este publicat și pe pagina DGFP Brasov la adresa www.finantepublice.ro

Material elaborat de Serviciului Metodologie si Asistenta Contribuabili (DGFP Brașov)