

Obligațiile declarative persoane juridice cu termen în luna aprilie 2018

**** pana la data de 6 aprilie 2018**

- **Declaratia 092** *Declaratie de mentiuni privind schimbarea perioadei fiscale pentru persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA care utilizeaza trimestrul calendaristic ca perioada fiscala si care efectueaza o achizitie intracomunitara taxabila în România- art.322, alin. 7, alin.8 din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal , OPANAF 1165/2009*

- se depune în termen de maximum 5 zile lucrătoare de la finele lunii în care intervine exigibilitatea achiziției intracomunitare care generează această obligație, de catre persoanele impozabile care in anul 2018 au perioada fiscala trimestrul calendaristic si care au efectuat o achizitie intracomunitara de bunuri in luna martie 2018 in vederea schimbarii perioadei fiscale in sensul TVA de la trimestru la luna (data luării în evidență este data de 1 a primei luni a trimestrului calendaristic următor, dacă exigibilitatea taxei intervine în a treia lună a unui trimestru calendaristic > aplică perioada fiscală *luna calendaristică* începând cu **luna aprilie 2018**).

**** pana la data de 10 aprilie 2018**

- **Declaratia 010** *Declaratie de înregistrare fiscala/Declaratie de mentiuni/Declaratie de radiere pentru persoane juridice, asocieri si alte entitati fara personalitate juridica - art.316 alin.1- alin.6 din Legea nr.227/2015 privind Codul Fiscal , OPANAF 3725/2017*

- se depune în termen de 10 zile de la sfârșitul lunii în care a atins sau a depășit acest plafon de catre persoanele impozabile care solicită **inregistrarea** in scopuri de TVA ca urmare a depasirii plafonului de 220.000 lei sau prin optiune
- se depune între data de 1 și 10 a fiecărei luni următoare perioadei fiscale aplicate de persoana impozabilă, de catre persoanele impozabile care solicită **anularea** codului de inregistrare in scopuri de TVA cu conditia ca in anul precedent precum si in anul curent pana la data depunerii sa nu fi depasit plafonul de scutire de 220.000 lei

**** pana la data de 20 aprilie 2018**

- **Declarația specială** *de taxa pe valoarea adăugată pentru trimestrul precedent (sistemul VOES)- art.314 alin.7, art.315, alin.6 și alin.7 din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal*

- se depune de către persoanele impozabile nestabilite în UE care prestează servicii electronice de telecomunicații, de radiodifuziune și televiziune persoanelor impozabile
- se depune de către persoanele impozabile stabilite în UE, dar în alt stat membru decât statul membru de consum care prestează servicii electronice, de telecomunicații, de radiodifuziune

și televiziune

** pana la data de **25 aprilie 2018**

-Declaratia 097 *Notificare privind aplicarea/încetarea aplicării sistemului TVA la încasare- art.282 alin.3 și alin.5 din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal , art.324 alin.14*

- se completează de către persoanele impozabile **care se înregistrează în scopuri de TVA conform art.316 în cursul anului și care optează pentru aplicarea sistemului TVA la încasare** începând cu data înregistrării în scopuri de TVA

- se completează de către persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA, care au obligația să notifice organele fiscale cu privire la **încetarea aplicării acestui sistem:**

****prin opțiune** dacă, în anul precedent, precum și în anul curent până la data depunerii notificării nu s-a depășit plafonul de 2.250.000 lei **sau**

****prin depășirea plafonului de 2.250.000 lei**

- Declaratia 100 *Declaratie privind obligațiile de plată la bugetul de stat – OPANAF 587/2016, cu modificările și completările ulterioare*

- se completează de către platitorii de impozite, taxe și contribuții sociale cărora le revin obligații de plată la bugetul stat aferente **lunii martie 2018 /trimestrului I 2018**

- Declaratia 112 *Declaratie privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate. - Ordin comun al ministrului finanțelor publice, al ministrului muncii și justiției sociale și al ministrului sănătății nr. 1209/2018*

- se depune de către angajatori și entitățile asimilate acestora pentru obligațiile **lunii martie 2018/trimestrului I 2018**

- Declaratia 300 *Decont de taxă pe valoarea adăugată – OPANAF 591/2017*

- se depune de platitorii de TVA pentru **luna martie 2018/trimestrul I 2018**
- se depune de persoanele impozabile care au ieșit din sfera platitorilor de TVA – ultimul decont

- Declaratia 301 *Decont special de taxă pe valoarea adăugată - OPANAF nr. 592/2016*

- se depune de către persoanele neînregistrate și care nu trebuie să se înregistreze conform art. 316 din Codul fiscal. Prin excepție, persoanele care nu sunt înregistrate în scopuri de TVA, conform art. 316, indiferent dacă sunt sau nu înregistrate conform art. 317, sunt obligate să depună decontul special de taxă pentru achizițiile intracomunitare de mijloace de transport noi, înainte de înmatricularea acestora în România, dar nu mai târziu de data de 25 a lunii următoare celei în care ia naștere exigibilitatea taxei aferente respectivei achiziții intracomunitare.

- de asemenea, persoanele care sunt înregistrate în scopuri de TVA, conform art. 317, și care au obligația plății taxei pentru achizițiile intracomunitare de mijloace de transport care nu sunt considerate noi, au obligația să depună decontul special de taxă pentru respectivele achiziții intracomunitare înainte de înmatricularea mijloacelor de transport în România, dar nu mai târziu de data de 25 a lunii următoare celei în care ia naștere exigibilitatea taxei aferente achiziției intracomunitare

-Declaratia 307 *Declaratie privind sumele rezultate din ajustarea/corectia ajustarilor/regularizarea taxei pe valoarea adaugata – art.324 din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, OPANAF 793/2016*

- se completeaza si se depune de catre:

persoana impozabila, beneficiara a transferului de active în calitate de succesor al cedentului în ceea ce privește ajustarea dreptului de deducere, dacă nu este înregistrată în scopuri de TVA și nici nu se înregistrează în scopuri de TVA ca urmare a transferului;

locatarul/utilizatorul activelor corporale fixe achizitionate 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;

persoana impozabila pentru care înregistrarea în scopuri de TVA a fost anulata, care a efectuat ajustări incorecte sau nu a efectuat ajustările de taxă;

persoana impozabila pentru care înregistrarea în scopuri de TVA a fost anulata, și 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;

*trebuie să efectueze regularizarile/ajustările legale pentru operațiuni realizate înainte de anularea înregistrării

-Declaratia 311 *Declaratie privind taxa pe valoarea adaugata colectata, datorata de catre persoanele impozabile al caror cod de înregistrare în scopuri de taxa pe valoarea adaugata a fost anulat conform art. 316 alin. (11) lit. a) - e), lit. g) sau lit. h) din Legea nr. 227/2003 privind Codul fiscal - Ordinul președintelui ANAF nr.188 /2018*

Se depune, după cum urmează:

- potrivit [art. 324](#) alin. (10) lit. a) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, denumită în continuare Codul fiscal, de către persoanele impozabile al căror cod de înregistrare în scopuri de TVA a fost anulat, din oficiu, conform prevederilor [art. 316](#) alin. (11) lit. a) - e) sau h) 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. (6) și (8) din Codul fiscal;

- potrivit [art. 324](#) alin. (10) lit. a) din Codul fiscal, coroborat cu [pct. 104](#) alin. (2) din [titlul VII](#) "Taxa pe valoarea adăugată" din Normele metodologice de aplicare a [Legii nr. 227/2015](#) privind Codul fiscal, aprobate prin [Hotărârea Guvernului nr. 1/2016](#), cu modificările ulterioare, denumite în continuare Norme metodologice, de către persoanele impozabile care se află în situațiile prevăzute la [art. 11](#) alin. (6) și (8) din Codul fiscal și al căror cod de înregistrare în scopuri de taxă

pe valoarea adăugată a fost anulat, din oficiu, potrivit prevederilor [art. 316](#) alin. (11) lit. a) - e) sau h) din Codul fiscal, în situația în care acestea efectuează, după anularea înregistrării în scopuri de TVA, livrări de bunuri prin organele de executare silită;

- potrivit [art. 324](#) alin. (10) lit. b) din Codul fiscal, de către 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. 316](#) alin. (11) lit. a) - e) sau h) din Codul fiscal, pentru livrări de bunuri/prestări de servicii efectuate înaintea anulării înregistrării în scopuri de TVA, dar a căror exigibilitate intervine, potrivit sistemului TVA la încasare prevăzut de [art. 282](#) alin. (3) - (8) din Codul fiscal, în perioada în care persoanele impozabile nu au un cod valabil de TVA;

- potrivit [art. 324](#) alin. (11) din Codul fiscal, de către persoanele impozabile al căror cod de înregistrare în scopuri de TVA a fost anulat, la cerere, conform prevederilor [art. 316](#) alin. (11) 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, potrivit sistemului TVA la încasare prevăzut de [art. 282](#) alin. (3) - (8) din Codul fiscal, a intervenit în perioada în care persoanele impozabile nu au un cod valabil de TVA.

- Declarația 390 VIES *Declarație recapitulativă privind livrările/achizițiile/prestarile intracomunitare – OPANAF 591/2016, cu modificările și completările ulterioare*

- se depune de către persoanele înregistrate în scopuri de TVA care au efectuat livrări, achiziții sau prestări de servicii în țările membre ale Uniunii Europene, sau în cadrul unei operațiuni triumphiulare, astfel cum sunt definite în Codul fiscal, în **luna martie 2018**.

**** pana la data de 30 aprilie 2018**

- Declarația 394 *Declarație informativă privind livrările/prestarile și achizițiile efectuate pe teritoriul național – OPANAF 3769/2015, cu modificările și completările ulterioare*

- se depune pentru obligațiile aferente **lunii martie 2018/trimestrului I 2018** de către :

a) *persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA în România conform [art. 316](#) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, denumită în continuare Codul fiscal, pentru livrările de bunuri/prestările de servicii taxabile în România pentru care persoana obligată la plata taxei este furnizorul/prestatorul conform [art. 307](#) alin. (1) sau (7) din Codul fiscal sau beneficiarul conform [art. 331](#) din Codul fiscal. Declarația se depune pentru orice operațiune taxabilă în România pentru care, conform [titlului VII](#) din Codul fiscal, este emisă o factură, inclusiv pentru avansuri, precum și pentru operațiunile la care se aplică sistemul TVA la încasare.*

Declarația trebuie să conțină facturile care au fost emise în perioada de raportare, inclusiv cele care au înscrisă mențiunea "taxare inversă" sau "TVA la încasare", indiferent de data la care intervine exigibilitatea TVA.

De asemenea, în declarație se înscriu, pentru livrările de bunuri/prestările de servicii taxabile în România, următoarele informații:

- baza impozabilă și TVA aferente facturilor emise prin autofacturare conform lit. I pct. 2 din [anexa nr. 1](#) la ordin;

- valoarea totală a bonurilor fiscale, inclusiv facturile simplificate și bonurile fiscale care îndeplinesc condițiile unei facturi simplificate conform prevederilor [art. 319](#) alin. (12), (13) și (21) din Codul fiscal, indiferent dacă au/nu au înscris codul de înregistrare în scopuri de TVA al beneficiarului;

- valoarea totală a documentelor emise pentru livrări de bunuri/prestări de servicii pentru care nu există obligația emiterii unei facturi și nici a bonului fiscal;

b) persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA în România conform [art. 316](#) din Codul fiscal, care realizează achiziții de bunuri sau servicii taxabile pentru care locul livrării/prestării este în România conform [art. 275](#), respectiv [art. 278](#) din Codul fiscal, inclusiv achizițiile pentru care beneficiarul este obligat la plata TVA conform [art. 307](#) alin. (2), (3), (5) și (6) și [art. 331](#) din Codul fiscal, indiferent de data la care intervine exigibilitatea taxei.

Nu se înscriu achizițiile intracomunitare de bunuri și servicii pentru care există obligativitatea înscrierii în declarația 390.

Declarația trebuie să conțină facturile care au fost primite în perioada de raportare, indiferent de data la care intervine exigibilitatea TVA, inclusiv cele care au înscrisă mențiunea "taxare inversă" sau "TVA la încasare", precum și borderourile de achiziții de bunuri, filele din carnetele de comercializare a produselor din sectorul agricol în cazul achizițiilor efectuate de la persoane fizice, contracte încheiate cu persoane fizice și/sau alte documente.

De asemenea, în declarație se înscrie valoarea totală a facturilor simplificate și a bonurilor fiscale care îndeplinesc condițiile unei facturi simplificate conform prevederilor [art. 319](#) alin. (12), (13) și (21) din Codul fiscal, dacă au înscris codul de înregistrare în scopuri de TVA al beneficiarului.

- Situațiile financiare anuale aferente anului 2017 –

Legea nr.82/1991, cu modificările și completările ulterioare

- se depun de către **alte persoane juridice** decât societățile comerciale, societățile/companiile naționale, regiile autonome, institutele naționale de cercetare-dezvoltare, subunitățile fără personalitate juridică din România care aparțin unor persoane juridice cu sediul în străinătate, cu excepția subunităților deschise în România de societăți rezidente în state aparținând Spațiului Economic European, cum ar fi **asociații, fundații sau alte organizații, partide politice, patronate, organizații sindicale, culte religioase**.