

Obligațiile declarative persoane juridice cu termen în luna mai 2018

**** pana la data de 7 mai 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 de catre persoanele impozabile care in anul 2018 au perioada fiscala trimestrul calendaristic si care au efectuat o achizitie intracomunitara de bunuri **in luna aprilie 2018** in vederea schimbarii perioadei fiscale in sensul TVA de la trimestru la luna (aplică perioada fiscală luna calendaristică începând cu luna aprilie 2018).

**** pana la data de 12 mai 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 de catre persoanele impozabile care solicită **înregistrarea** in scopuri de TVA ca urmare a depasirii plafonului de 300.000 lei sau prin optiune
- se depune de catre persoanele impozabile care solicită **anularea** codului de înregistrare in scopuri de TVA cu conditia ca in anul precedent să nu fi depășit plafonul de 220.000 lei precum si in anul curent pana la data depunerii sa nu fi depasit plafonul de scutire de 300.000 lei .

**** pana la data de 25 mai 2018**

- **Declaratia 097** *Notificare privind aplicarea/încetarea aplicarii 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 completeaza de catre persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA, care au obligatia sa notifice organele fiscale cu privire la **încetarea aplicarii acestui sistem:**

****prin optiune** daca, in anul precedent, precum si in anul curent pana la data depunerii notificarii nu s-a depasit plafonul de 2.250.000 lei **sau**

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

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

- se completeaza de catre platitorii de impozite, taxe si contributii sociale carora le revin obligatii de plata la bugetul stat aferente **lunii aprilie 2018**

- **Declaratia 112** *Declaratie privind obligatiile de plata a contributiilor sociale, impozitului pe venit si evidenta nominala a persoanelor asigurate. - Ordin comun al ministrului finantelor publice, al ministrului muncii si justitiei sociale si al ministrului sanatatii nr. 1209/2018*

- se depune de catre angajatori si entitatile asimilate acestora pentru obligatiile **lunii aprilie 2018**

- **Declaratia 300** *Decont de taxa pe valoarea adaugata – OPANAF 591/2017*

- se depune de platitorii de TVA pentru **luna aprilie 2018**
- se depune de persoanele impozabile care au iesit din sfera platitorilor de TVA – ultimul decont

- **Declaratia 301** *Decont special de taxa pe valoarea adaugata - OPANAF nr.592/2016*

- se depune de catre persoanele neînregistrate si care nu trebuie sa se înregistreze conform art. 316 din Codul fiscal. Prin exceptie, persoanele care nu sunt înregistrate în scopuri de TVA, conform art. 316, indiferent daca sunt sau nu înregistrate conform art. 317, sunt obligate sa depuna decontul special de taxa pentru achizitiile intracomunitare de mijloace de transport noi, înainte de înmatricularea acestora în România, dar nu mai târziu de data de 25 a lunii urmatoare celei în care ia nastere exigibilitatea taxei aferente respectivei achizitii intracomunitare.

- de asemenea, persoanele care sunt înregistrate în scopuri de TVA, conform art. 317, si care au obligatia platii taxei pentru achizitiile intracomunitare de mijloace de transport care nu sunt considerate noi, au obligatia sa depuna decontul special de taxa pentru respectivele achizitii intracomunitare înainte de înmatricularea mijloacelor de transport în România, dar nu mai târziu de data de 25 a lunii urmatoare celei în care ia nastere exigibilitatea taxei aferente achizitiei 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 priveste ajustarea dreptului de deducere, daca nu este înregistrata în scopuri de TVA si nici nu se înregistreaza în scopuri de TVA ca urmare a transferului;

locatarul/utilizatorul activelor corporale fixe achizitionate printr-un contract de leasing, daca transferul dreptului de proprietate asupra bunurilor are loc dupa scoaterea din evidenta persoanelor înregistrate în scopuri de TVA a locatarului/utilizatorului;

persoana impozabila pentru care înregistrarea în scopuri de TVA a fost anulata, care a efectuat ajustari incorecte sau nu a efectuat ajustarile de taxa;

persoana impozabila pentru care înregistrarea în scopuri de TVA a fost anulata, si care:

*nu a efectuat ajustarile de taxa prevazute de lege în ultimul decont depus înainte de scoaterea din evidenta persoanelor înregistrate în scopuri de TVA sau a efectuat ajustari incorecte;

*trebuie sa efectueze regularizarile/ajustarile legale pentru operatiuni realizate înainte de anulara înregistrarii

-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 preşedintelui ANAF nr.188 /2018*

Se depune, dupa cum urmeaza:

- potrivit [art. 324](#) alin. (10) lit. a) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările şi 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 şi care efectuează, după anulara înregistrării în scopuri de TVA, livrări de bunuri/prestări de servicii şi/sau achiziţii de bunuri şi/sau de servicii pentru care sunt obligate la plata taxei, pentru care există obligaţia plăţii taxei colectate în conformitate cu prevederile [art. 11](#) alin. (6) şi (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 situaţiile prevăzute la [art. 11](#) alin. (6) şi (8) din Codul fiscal şi 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 situaţia în care acestea efectuează, după anulara 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 şi 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 şi care au efectuat livrări de bunuri/prestări de servicii înainte de anulara 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 aprilie 2018**.

**** până la data de 30 mai 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 aprilie 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.