

Agenda fiscală pentru octombrie: Termenele de respectat pentru declarațiile și plățile din luna aceasta

În conformitate cu calendarul fiscal pus la dispoziție de Agenția Națională de Administrare Fiscală (ANAF), contribuabilii trebuie să îndeplinească, în luna octombrie, mai multe obligații în relația cu instituția. Practic, cea mai aglomerată zi pentru aceștia va fi data de 25, atunci când, pe lângă depunerea a peste zece formulare, anumiți contribuabili trebuie să achite și o serie de taxe și impozite. În continuare, AvocatNet.ro vă prezintă lista completă a obligațiilor fiscale stabilite de Fisc pentru luna în curs.

7 octombrie este ultima zi pentru depunerea:

Declarației 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 contribuabilii înregistrați în scop de TVA care utilizează ca perioadă fiscală trimestrul și care au efectuat o achiziție intracomunitară taxabilă în România, fiind astfel obligați să își modifice perioada fiscală, devenind plătitori de TVA lunar.

10 octombrie este termenul-limită pentru:

Declarația de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni pentru persoane juridice, asocieri și alte entități fără personalitate juridică, Formularul 010. Se depune de către persoanele juridice care au obligația să se înregistreze ca plătitori de TVA în urma depășirii plafonului legal de scutire. Persoana impozabilă care aplică regimul special de scutire și a cărei cifră de afaceri este mai mare sau egală cu plafonul de scutire trebuie să solicite înregistrarea în scopuri de TVA, în termen de zece zile de la data atingerii ori depășirii plafonului. Data atingerii sau depășirii plafonului se consideră a fi prima zi a lunii calendaristice următoare celei în care plafonul a fost atins ori depășit.

Declarația de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni pentru persoanele fizice române, Formularul 020. Se depune de persoanele fizice, altele decât cele care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere, care au obligația să se înregistreze în scopuri de TVA în termen de zece zile de la data atingerii ori depășirii plafonului legal de scutire. Data atingerii sau depășirii plafonului se consideră a fi prima zi a lunii calendaristice următoare celei în care plafonul a fost atins ori depășit.

Declarația de înregistrare fiscală/Declarația de mențiuni pentru persoanele fizice care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere, Formularul 070. Se depune de 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. Data atingerii sau depășirii plafonului se consideră a fi prima zi a lunii calendaristice următoare celei în care plafonul a fost atins ori depășit.

Declarația de mențiuni privind anularea înregistrării de TVA în cazul persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA conform art. 316 din Codul Fiscal, care în cursul unui an calendaristic nu depășesc plafonul de scutire prevăzut la art. 310 din Codul Fiscal, calculat proporțional cu perioada scursă de la începutul anului, Formularul 096. Se depune de către persoana impozabilă înregistrată în scopuri de TVA conform art. 316 din Codul Fiscal, care în cursul unui an calendaristic nu depășește plafonul de scutire prevăzut pentru întreprinderi mici, conform art. 310 alin. (1), respectiv alin. (5) din Codul Fiscal.

Plata taxei pentru servicii de reclamă și publicitate. Taxa pentru servicii de reclamă și publicitate se varsă la bugetul local, lunar, până la data de zece a lunii următoare celei în care a intrat în vigoare contractul de prestări de servicii de reclamă și publicitate și trebuie achitată de către orice persoană care beneficiază de servicii de reclamă și publicitate în România în baza unui contract sau a unui alt fel de înțelegere încheiată cu altă persoană, cu excepția serviciilor de reclamă și publicitate realizate prin mijloacele de informare în masă scrise și audiovizuale.

Plata impozitului pe spectacole și depunerea declarației privind încasările din spectacole. Impozitul pe spectacole se plătește lunar până la data de zece, inclusiv, a lunii următoare celei în care a avut loc spectacolul la bugetele locale ale comunelor, ale orașelor sau ale municipiilor, după caz, în a căror rază de competență se desfășoară. O astfel de taxă trebuie plătită de persoanele fizice și persoanele juridice care organizează manifestări artistice, competiții sportive sau orice altă activitate distractivă, cu caracter permanent sau ocazional, cu excepția spectacolelor organizate în scopuri umanitare.

Până pe 17 octombrie trebuie efectuate raportările de mai jos:

Situația eliberărilor pentru consum de tutun fin tăiat, destinat rulării în țigarete/alte tutunuri de fumat în luna ... anul... (Anexa nr. 4 din normele metodologice de aplicare a prevederilor titlului VIII din Codul fiscal). Se depune de antrepozitarii autorizați, destinatarii înregistrați sau importatorii autorizați pentru produse din grupa tutunului prelucrat.

Situația eliberărilor pentru consum de țigarete/țigări și țigări de foi în luna ... anul ... (Anexa nr. 3 din normele metodologice de aplicare a prevederilor titlului VIII din Codul fiscal). Se depune de antrepozitarii autorizați, destinatarii înregistrați sau importatorii autorizați pentru produse din grupa tutunului prelucrat.

Situația centralizatoare privind achizițiile/utilizările de produse accizabile și livrările de produse finite rezultate în luna ... anul ... pentru luna precedentă (Anexa nr. 26 din normele metodologice de aplicare a prevederilor titlului VIII din Codul fiscal). Se depune de operatorii economici care dețin autorizații de utilizator final pentru produse energetice, pentru alcool etilic și produse alcoolice.

Situația centralizatoare privind achizițiile și livrările de produse accizabile pentru luna precedentă (Anexa nr. 19 din normele metodologice de aplicare a prevederilor titlului VIII din Codul fiscal). Se depune de destinatarii înregistrați și reprezentanții fiscali pentru achizițiile și livrările de produse accizabile.

Situația privind operațiunile desfășurate în antrepozitul fiscal de producție de alcool și băuturi spirtoase pentru luna precedentă (Anexa nr. 12 din normele metodologice de aplicare a prevederilor titlului VIII din Codul fiscal). Se depune de antrepozitarii autorizați pentru producție produse accizabile.

Situația privind operațiunile desfășurate în antrepozitul fiscal de producție de vinuri/băuturi fermentate/produse intermediare pentru luna precedentă (Anexa nr. 13 din normele metodologice de aplicare a prevederilor titlului VIII din Codul fiscal). Se depune de antrepozitarii autorizați pentru producție produse accizabile.

Situația privind operațiunile desfășurate în antrepozitul fiscal de producție de bere pentru luna precedentă (Anexa nr. 14 din normele metodologice de aplicare a prevederilor titlului VIII din Codul fiscal). Se depune de antrepozitarii autorizați pentru producție produse accizabile.

Situația privind operațiunile desfășurate în antrepozitul fiscal de producție tutunuri prelucrate pentru luna precedentă (Anexa nr. 15 din normele metodologice de aplicare a prevederilor titlului VIII din Codul fiscal). Se depune de antrepozitarii autorizați pentru producție produse accizabile.

Situația privind operațiunile desfășurate în antrepozitul fiscal de producție de produse energetice pentru luna precedentă (Anexa nr. 16 din normele metodologice de aplicare a prevederilor titlului VIII din Codul fiscal). Se depune de antrepozitarii autorizați pentru producție produse accizabile.

Situația privind operațiunile desfășurate în antrepozitul fiscal de depozitare pentru luna precedentă (Anexa nr. 17 din normele metodologice de aplicare a prevederilor titlului VIII din Codul fiscal). Se depune de antrepozitarii autorizați pentru depozitare produse accizabile.

Jurnalele pentru luna precedentă privind livrările de combustibil destinat utilizării exclusiv pentru aviație (Anexa nr. 29 din normele metodologice de aplicare a prevederilor titlului VIII din Codul fiscal) **sau navigație** (Anexa nr.31 din normele metodologice de aplicare a prevederilor titlului VIII din Codul fiscal). Se depun de antrepozitarii autorizați pentru producție/ depozitare. Jurnalele se depun online, prin

aplicația EMCS-RO STOCURI la autoritatea vamală, până pe data de 15 a lunii următoare celei pentru care se face raportarea.

Jurnalele pentru luna precedentă privind achizițiile/livrările de combustibil destinat utilizării exclusiv pentru aviație (Anexa nr. 30 din normele metodologice de aplicare a prevederilor titlului VIII din Codul fiscal) **sau navigație** (Anexa nr.32 din normele metodologice de aplicare a prevederilor titlului VIII din Codul fiscal). Se depun de antrepozitarii autorizați pentru depozitare. Jurnalele se depun online, prin aplicația EMCS-RO STOCURI la autoritatea vamală, până pe data de 15 a lunii următoare celei pentru care se face raportarea

Situația centralizatoare privind livrările de produse accizabile în luna ... anul ... pentru luna precedentă (Anexa nr. 21 din normele metodologice de aplicare a prevederilor titlului VIII din Codul fiscal). Se depune de operatorii economici care dețin autorizații de expeditor înregistrat.

Evidența achiziționării, utilizării și returnării marcajelor pentru luna precedentă (Anexa nr. 42 din normele metodologice de aplicare a prevederilor titlului VIII din Codul fiscal). Se depune de antrepozitarii autorizați, destinatarii înregistrați și importatorii autorizați de produse supuse marcării.

Important! Cu toate că nu este declarație fiscală, AvocatNet.ro vă reamintește că, până pe 15 octombrie, trebuie depusă **declarația INTRASTAT**, al cărei [prag valoric](#) este, și în 2016, de **500.000 de lei** pentru introducerile intracomunitare de bunuri și de **900.000 de lei** pentru expedierile intracomunitare de bunuri. Termenul limită de transmitere a acestei declarații îl reprezintă întotdeauna data de 15 a lunii următoare celei de referință, chiar dacă într-o lună aceasta este o zi liberă, precum sâmbăta sau duminica (cum este și cazul lunii octombrie, când ziua de 15 pică sâmbăta). Totuși, [declarația poate fi depusă online și în prima zi lucrătoare care urmează datei de 15](#) (17 octombrie în cazul nostru), fără penalități.

Ce documente se depun până pe 20 octombrie

Declarația specială de taxa pe valoarea adăugată pentru trimestrul precedent (sistem VOES). Se depune de către persoanele impozabile nestabilite în UE care prestează servicii electronice de telecomunicații, de radiodifuziune și televiziune persoanelor neimpozabile, conform art. 314 alin (7) din Codul fiscal.

Declarația specială de taxa pe valoarea adăugată pentru trimestrul precedent (sistem VOES). 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, potrivit art. 315 alin. (6) din Codul fiscal.

Declarațiile cu termenul de depunere în data de 25 octombrie

Notificarea pentru încetarea aplicării sistemului TVA la încasare, Formular 097. Se depune de către persoanele impozabile care depășesc plafonul de 2.250.000 lei, de persoanele impozabile care renunță la aplicarea sistemului TVA la încasare. În ceea ce privește persoanele impozabile care aplică sistemul TVA la încasare și care nu depășesc în cursul unui an plafonul de 2.250.000 lei, dar care renunță la aplicarea sistemului respectiv, prin opțiune, depun notificarea pentru ieșirea din sistem între data de 1 și 25 ale oricărei luni.

Declarația privind obligațiile de plata la bugetul de stat, Formular 100. Se completează de plătitorii de impozite, taxe și contribuții sociale cărora le revin obligații de plată la bugetul stat. Declarația se depune în format electronic sau pe hârtie prin codificarea informațiilor sub formă de cod de bare. Potrivit normelor în vigoare, contribuabilii mari și contribuabilii mijlocii, precum și sediile secundare ale acestora, au obligația depunerii prin mijloace electronice de transmitere la distanță, prin accesarea site-ului www.e-guvernare.ro.

Declarația privind distribuirea între asociați a veniturilor și cheltuielilor, Formular 104. Se depune de către:

- persoanele juridice străine și persoanele fizice nerezidente care desfășoară activitate în România într-o asocieră cu sau fără personalitate juridică;

- persoanele fizice rezidente asociate cu persoane juridice române, pentru veniturile realizate atât în România cât și în străinătate din asocieri fără personalitate juridică.

Declarația privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate, Formularul 112. Aceasta se depune pentru luna precedentă de către:

- persoanele fizice și juridice care au calitatea de angajatori sau sunt asimilate acestora, instituțiile prevăzute la art.136 lit. d) - f) din noul Cod fiscal, precum și persoanele fizice care realizează în România venituri din salarii sau asimilate salariilor de la angajatori din state care nu intră sub incidența legislației europene aplicabile în domeniul securității sociale, precum și a acordurilor privind sistemele de securitate socială la care România este parte.
- persoanele fizice și juridice care au calitatea de angajatori, precum și entitățile asimilate angajatorului, care au calitatea de plătitori de venituri din activități dependente, instituțiile publice care calculează, rețin, plătesc și suportă contribuții sociale obligatorii în numele asiguratului, precum și orice plătitor de venituri de natură salarială sau asimilate salariilor.

De asemenea, formularul 112 se depune **pentru trimestrul precedent** (al treilea) de către contribuabilii prevăzuți la art. 80 alin. (2) din Codul fiscal. Formularul 112 se completează cu programului de asistență ANAF și se transmite prin portalul e-guvernare.ro.

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 luna precedentă, Formular 224. Se depune de persoanele fizice care obțin salarii din străinătate pentru activități în România și persoanele fizice române angajate ale misiunilor diplomatice și posturilor consulare acreditate în România.

Decontul de taxă pe valoarea adăugată, Formular 300. Se depune lunar, trimestrial, semestrial sau anual de persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA conform art. 316 din noul Cod

fiscal. Formularul se completează electronic cu ajutorul [programului ANAF](#).

Decontul special de taxă pe valoarea adăugată pentru luna precedentă, Formular 301. Se completează de persoanele menționate în instrucțiunile de completare a formularului, pentru fiecare secțiune și se întocmește în două exemplare, semnate și ștampilate. Formularul se completează cu ajutorul [programului de asistență](#) pus la dispoziție de MFP.

Declarația privind sumele rezultate din ajustarea taxei pe valoarea adăugată, Formular 307. Se depune de persoanele impozabile prevăzute la art. 280 alin. (6), art. 270 alin. (7), art.310 alin. (7), art.316 alin. (11) lit. a) - e) și g) din noul Cod fiscal. Declarația se depune la organul fiscal în a cărui evidență persoana impozabilă este înregistrată ca plătitor de impozite și taxe, direct sau prin împuternicit, la registratură sau la poștă, prin scrisoare recomandată.

Declarația privind taxa pe valoarea adăugată colectată datorată de către persoanele impozabile al căror cod de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată a fost anulat conform art. 316 alin. (11) lit. a) - e), lit. g) sau lit.h) din Codul fiscal, Formularul 311. Se depune de persoanele impozabile al căror cod de TVA a fost anulat conform art. 316 alin. (11) lit. a) - e), lit. g) sau lit. h) din Codul fiscal și care efectuează în perioada în care nu au cod valid de TVA, livrări și/sau achiziții /prestări de bunuri/ servicii care sunt obligate la plata TVA. Declarația se depune, la organul fiscal în a cărui rază teritorială persoana impozabilă își are domiciliul fiscal sau în a cărui evidență aceasta se află înregistrată ca plătitor de impozite și taxe.

Declarația recapitulativă privind livrările/achizițiile/prestările intracomunitare de bunuri pentru luna trecută, Formular 390 VIES. Se depune de către contribuabilii înregistrați în scopuri de TVA conform art. 316 sau art.317 din Codul fiscal. Declarațiile recapitulative se depun lunar numai pentru perioadele în care ia naștere exigibilitatea taxei pentru operațiunile menționate la art. 325 alin. (1) din Legea nr. 227/2015 privind codul fiscal, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare acesteia.

Cererea de restituire a accizelor de către importatori pe trimestrul precedent (Anexa nr. 27 din normele metodologice de

aplicare a prevederilor titlului VIII din Codul fiscal). Se depune de către beneficiarii scutirilor (instituții, organizații) de accize, potrivit art. 395 din Codul fiscal și HG nr. 1/2016 titlul VIII pct.75 alin. (5).

Cererea de restituire a accizelor în cazul vânzărilor la distanță pe trimestrul precedent (Anexa nr. 39 din normele metodologice de aplicare a prevederilor titlului VIII din Codul fiscal). Se depune de către vânzătorii pentru livrările efectuate în cadrul vânzării la distanță, conform art. 417 alin. (6) din Codul fiscal i HG nr. 1/2016 titlul VIII pct.139 alin. (20). Conform normelor în vigoare, cererea se depune la autoritatea fiscală teritorială în raza căreia își are sediul vânzătorul care a făcut livrări la distanță, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare încheierii trimestrului în care au fost plătite accizele în statele membre de destinație.

Ce taxe și impozite trebuie plătite până pe 25 octombrie

În afară de depunerea declarațiilor, contribuabilii trebuie să achite până pe 25 octombrie următoarele taxe și impozite:

- Accize;
- TVA;
- Impozite datorate bugetului de stat:
 - Impozit pe țițeiul și gazele naturale din producția internă;
 - Impozit pe veniturile nerezidenților;
 - Impozit pe salarii (OP separat pentru Sediul Social și fiecare sediu secundar, dacă este cazul);
 - Impozit pe veniturile din activități independente, cu regim de reținere la sursă;
 - Impozit pe veniturile din dividende plătite în luna precedentă;
 - Impozit pe veniturile din dobânzi;
 - Impozit pe alte venituri din investiții;
 - Impozit pe veniturile din pensii;
 - Impozit pe veniturile din premii și din jocuri de noroc;
 - Impozit pe veniturile din alte surse.

- **Impozitul reținut la sursă în luna precedentă** - se plătește de către contribuabilii care obțin venituri din drepturi de proprietate intelectuală, din premii și jocuri de noroc, obținute de nerezenți sau din alte surse;
 - **Impozitul pe profit - plată anticipată, trimestrul III** din 2016 - se plătește de către contribuabilii care aplică sistemul de declarare și plată a impozitului pe profit anual, cu plăți anticipate efectuate trimestrial;
 - **Impozitul pe venitul din activitățile agricole** - plata anticipată, **prima rată de 50%** - se achită de către contribuabilii care obțin venituri din activități agricole stabilite prin norme de venit;
 - **Contribuția de asigurări sociale de sănătate aferentă primei rate** - se plătește de către persoanele ce obțin venituri din următoarele activități agricole: cultivarea produselor agricole vegetale, exploatarea plantațiilor viticole, pomicole, arbuștilor fructiferi și altele asemenea, creșterea și exploatarea animalelor, inclusiv din valorificarea produselor de origine animală, în stare naturală. În cazul acestor persoane, cea de-a doua rată se va achita până cel târziu la 15 decembrie.
 - **Contribuția de asigurări sociale (pensii)** către Casa Națională de Pensii Publice (CNPP) pentru luna precedentă - se plătește de către asigurații în sistemul public de pensii și alte drepturi de asigurări sociale care se regăsesc în una dintre situațiile menționate în Legea nr. 263/2010;
 - Vărsăminte de la persoanele juridice pentru persoanele cu handicap neîncadrate;
 - Contribuția la asigurările sociale de sănătate;
 - Contribuția pentru concedii și indemnizații de asigurări sociale de sănătate pentru luna precedentă - se plătește de către asigurații care au încheiat un contract de asigurare pentru concedii și indemnizații de asigurări sociale de sănătate;
 - Contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale pentru luna în curs - se plătește de către asigurații care au încheiat opțional un contract cu CNPP.

31 octombrie, termenul-limită pentru depunerea formularului 394

Declarația informativă privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național aferente perioadei de raportare precedente (lună, trimestru etc) - perioada de raportare este cea declarată pentru depunerea decontului de TVA, prevăzută la art. 322 din Legea nr. 227/2015, Formular 394, se depune, din luna august începând, până pe data de **30 a lunii următoare** încheierii perioadei de raportare, declarate pentru depunerea decontului (luna, trimestrul etc.), inclusiv dacă în această perioadă nu au fost realizate operațiuni de natura celor care fac obiectul declarației.

Cum însă ziua de 30 octombrie va fi într-o duminică, asta înseamnă că **31 octombrie** devine termenul-limită de depunere, la unitățile fiscale competente, a declarației 394 **aferente lunii septembrie**, pentru contribuabilii care au ca perioadă fiscală **luna**, dar și a celei **aferente trimestrului III din an**, pentru operatorii ce folosesc **trimestrul** ca perioadă fiscală.

De altfel, declarația 394 aferentă lunii septembrie este ultima care se depune completată doar parțial, cu informațiile de la secțiune A-C, urmând ca începând cu formularul aferent lunii octombrie (termen de depunere 30 noiembrie) să fie trecute toate operațiunile efectuate - *detalii despre completarea integrală a documentului, de la 1 octombrie, găsiți [aici](#)*.

Vă reamintim că obligația depunerii documentului amintit revine:

- persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA în România, conform art. 316 din Codul fiscal, obligate la plata taxei conform art. 307 alin. (1), (2), (6) și (7) din Codul fiscal, pentru operațiuni impozabile în România conform art. 268 alin.(1) din Codul fiscal;
- persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA în România, conform art. 316 din Codul fiscal, care realizează în România, de la persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA în România, achiziții de bunuri sau servicii taxabile.

Ai grijă de afacerea ta!

Spre deosebire de versiunea gratuită a AvocatNet.ro, serviciul Premium le oferă abonaților săi avantaje importante:



Alerte și atenționări trimise zilnic pe email atunci când legislația îți afectează compania



Articole exclusive care te ajută să înțelegi și să previi impactul noilor modificări legislative



Suplimente săptămânale dedicate riscurilor fiscale, sinteze pentru manageri etc

Află mai multe despre [serviciul Premium](#)

