

Agenda fiscala a lunii octombrie: Ce formulare trebuie sa depuneti la ANAF luna aceasta?

Contribuabilii au de transmis in octombrie catre Fisc aproape 30 de declaratii. De asemenea, tot in aceasta luna trebuie efectuata si plata anticipata a impozitului pe profit, aferenta trimestrului al treilea din 2014. Consultati in urmatorul material lista obligatiilor fiscale care trebuie indeplinite in luna in curs.

7 octombrie este termenul pentru:

Declaratia de mentiuni privind schimbarea perioadei fiscale pentru persoanele impozabile inregistrate in scopuri de TVA care utilizeaza trimestrul calendaristic ca perioada fiscala si care efectueaza o achizitie intracomunitara taxabila in Romania, Formularul 092. Se depune de contribuabilii inregistrati in scop de TVA care utilizeaza ca perioada fiscala trimestrul si care au efectuat o achizitie intracomunitara taxabila in Romania, fiind astfel obligati sa si modifice perioada fiscala, devenind platitori de TVA lunar.

Urmatoarele declaratii trebuie depuse pana pe 10 octombrie:

Declaratia de inregistrare fiscala/de mentiuni pentru persoane juridice, asocieri si alte entitati fara personalitate juridica, Formularul 010. Se depune de catre persoanele juridice, care au obligatia sa se inregistreze ca platitori de TVA in urma depasirii plafonului legal de scutire.

Declaratia de inregistrare fiscala/Declaratia de mentiuni pentru persoane fizice romane, Formularul 020. Se depune de persoanele fizice, altele decat persoanele fizice romane care desfasoara activitati economice in mod independent sau exercita profesii libere, care au obligatia sa se inregistreze ca platitori de TVA in urma depasirii plafonului legal de scutire.

Declaratia de inregistrare fiscala/Declaratia de mentiuni pentru persoanele fizice care desfasoara activitati economice in mod independent sau exercita profesii libere (OMFP nr. 250/2013), Formularul 070. Se depune de catre contribuabilii persoane fizice care desfasoara activitati economice in mod independent sau exercita profesii libere. Sunt exceptati contribuabilii care desfasoara exclusiv activitati intr-o forma de asociere.

Declaratia de mentiuni privind anularea inregistrarii in scopuri de TVA in cazul persoanelor impozabile, inregistrate in scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal, care in cursul unui an calendaristic nu depasesc plafonul de scutire prevazut la art.152 din Codul fiscal, Formularul 096. Se depune de catre persoanele impozabile, inregistrate in scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal, care nu au depasit plafonul de scutire si care doresc sa fie scoase din evidenta persoanelor inregistrate in scopuri de TVA.

Pana pe 15 octombrie trebuie efectuate raportarile:

Situatia eliberarilor pentru consum de tigarete/tigari si tigari de foi in luna/anul se depune de antrepozitarii autorizati, destinatarii inregistrati sau importatorii autorizati pentru produse din grupa tutunului prelucrat.

Situatia eliberarilor pentru consum de tutun fin taiat, destinat rularii in tigarete/alte tutunuri de fumat in luna/anul se depune de antrepozitarii autorizati, destinatarii inregistrati sau importatorii autorizati pentru produse din grupa tutunului prelucrat.

Situatia centralizatoare privind achizitiile/utilizarile de produse accizabile si livrarile de produse finite rezultate in luna/anul pentru luna precedenta se depune de operatorii economici care detin autorizatii de utilizator final, pentru produse energetice, pentru alcoolul etilic si produse alcoolice.

Situatia centralizatoare privind achizitiile si livrarile de produse accizabile pentru luna precedenta se depune de catre destinatarii inregistrati si reprezentantii fiscali pentru achizitiile si livrarile intracomunitare de produse accizabile.

Situatia privind operatiunile desfasurate in antrepozitul fiscal de productie pentru luna precedenta se depune de antrepozitarii autorizati pentru productie produse accizabile.

Situatia privind operatiunile desfasurate in antrepozitul fiscal de depozitare pentru luna precedenta se depune de antrepozitarii autorizati pentru depozitare produse accizabile.

Jurnalele privind livrarile de combustibil destinat utilizarii exclusiv pentru aviatie sau navigatie, pentru luna precedenta se depune de antrepozitarii autorizati pentru productie/depozitare.

Jurnalele privind achizitiile/livrarile de combustibil destinat utilizarii exclusiv pentru aviatie sau navigatie, pentru luna precedenta se depune de antrepozitarii autorizati pentru depozitare.

Situatia privind livrarile de produse accizabile in luna/anul, pentru luna precedenta se depune de operatorii economici care detin autorizatii de expeditor inregistrat.

Evidenta achizitionarii, utilizarii si returnarii marcajelor pentru luna precedenta se depune de antrepozitarii autorizati, destinatarii inregistrati si importatorii autorizati de produse supuse marcarii.

Important! Cu toate ca, nu este declaratie fiscala, AvocatNet.ro va reaminteste ca, pana pe **15 octombrie**, trebuie depusa **declaratia INTRASTAT**, al carei prag valoric este de 500.000 de lei pentru introducerile intracomunitare de bunuri si de 900.000 de lei pentru expedierile intracomunitare de bunuri. Termenul limita de transmitere a acestei declaratii il reprezinta intotdeauna **data de 15** a lunii urmatoare celei de referinta, chiar daca intr-o luna aceasta este o zi libera, precum sambata sau duminica. Totusi, [declaratia poate fi depusa online si in prima zi lucratoare care urmeaza datei de 15 \(daca aceasta este o zi libera\), fara penalitati.](#)

Declaratiile cu termen pana pe 27 octombrie:

Declaratia privind obligatiile de plata la bugetul de stat, Formularul 100, format electronic. Se depune lunar de contribuabilii prevazuti in OPANAF nr. 3136/2013, anexa 2, cap. I, subcap. 1, par. 1.1 si trimestrial de contribuabilii prevazuti in OPANAF nr. 3136/2013, anexa

2, cap. I, subcap. 1, par. 1.2. De asemenea, se depune la alte termene de contribuabilii prevazuti in OPANAF nr. 3136/2013, anexa 2, cap. I, subcap. 1, par. 1.4.

Declaratia privind distribuirea intre asociati a veniturilor si cheltuielilor aferente trimestrului precedent, Formularul 104. Se depune de catre persoanele juridice constituite intre contribuabilii prevazuti la art. 13, lit. c) si e) din Codul fiscal.

Declaratia privind obligatiile de plata a contributiilor sociale, impozitului pe venit si evidenta nominala a persoanelor asigurate, Formularul 112. Aceasta se depune pentru luna precedenta, de persoanele fizice si juridice care au calitatea de angajatori, precum si entitatile asimilate angajatorului, care au calitatea de platitori de venituri din activitati dependente, precum si de institutiile publice care calculeaza, retin, platesc si suporta contributiile sociale obligatorii in numele asiguratului. Pentru trimestrul precedent, declaratia trebuie depusa de catre contribuabilii prevazuti la art. 58 alin. (2) din Codul fiscal.

Declaratia privind veniturile sub forma de salarii din strainatate obtinute de catre persoanele fizice care desfasoara activitate in Romania si de catre persoanele fizice romane angajate ale misiunilor diplomatice si posturilor consulare acreditate in Romania pentru luna precedenta, Formularul 224. Se depune de persoanele fizice care obtin salarii din strainatate pentru activitati in Romania si persoanele fizice romane angajate ale misiunilor diplomatice si posturilor consulare acreditate in Romania.

Decontul de taxa pe valoarea adaugata, Formularul 300, format electronic. Se depune lunar, trimestrial, semestrial sau anual de persoanele impozabile inregistrate ca platitori de TVA conform art. 153 Codul fiscal.

Decontul special de taxa pe valoarea adaugata pentru luna precedenta, Formularul 301, format electronic. Se depune de persoanele inregistrate in scopuri de TVA, conform art. 153¹ Cod Fiscal si care au efectuat achizitii intracomunitare in luna precedenta, achizitii intracomunitare de mijloace de transport care nu sunt considerate noi conform art. 125¹ alin. (3), contribuabilii care au efectuat achizitii de servicii intracomunitare pentru care beneficiarul este obligat la plata TVA, precum si pentru contribuabilii neinregistrati si care nu au obligatia inregistrarii, care au efectuat achizitii intracomunitare de mijloace de transport noi sau produse accizabile.

Declaratia privind sumele rezultate din ajustarea taxei pe valoarea adaugata, Formularul 307. Se depune de persoanele impozabile prevazute la art. 134 alin. (5), art. 128 alin. (7), art. 152 alin. (7), art. 153 alin. (9) lit. a) – e) si g) din Codul fiscal.

Declaratia privind taxa pe valoarea adaugata datorata de catre persoanele impozabile al caror cod de inregistrare in scopuri de taxa pe valoarea adaugata a fost anulat conform art.153 alin. (9) lit. a) - e) din Codul fiscal, Formularul 311. Se depune de persoanele impozabile al caror cod de TVA a fost anulat conform art. 153 alin. (9) lit. a) - e) din Codul fiscal si care efectueaza in perioada in care nu au cod valid de TVA, livrari si/sau achizitii/prestari de bunuri/servicii care sunt obligate la plata TVA.

Declaratia recapitulativa privind livrarile/achizițiile/prestarile intracomunitare de bunuri pentru luna trecuta, Formularul 390 VIES. Se depune de contribuabilii inregistrati in scopuri de TVA conform art. 153 sau 153¹ din Codul fiscal.

Declaratia informativa privind livrarile/prestarile si achizițiile efectuate pe teritoriul national aferente perioadei de raportare precedente (luna, trimestrul etc.; perioada de raportare este cea declarata pentru depunerea decontului de TVA, prevazuta la art. 156¹ din Codul fiscal), Formularul 394. Se depune de:

- persoanele impozabile inregistrate in scopuri de TVA in Romania, conform art. 153 din CF obligate la plata taxei, conform art. 150 alin. (1) si alin. (7) din CF, pentru operatiuni impozabile in Romania, conform art. 126 alin. (1);
- persoanele impozabile inregistrate in scopuri de TVA in Romania, conform art. 153 din CF, care realizeaza in Romania, de la persoanele impozabile inregistrate in scopuri de TVA in Romania, achizitii de bunuri sau servicii taxabile.

Atentie! Declaratia 394 **nu** se depune pe **zero**.

Important! Desi nu sunt declaratii fiscale, AvocatNet.ro va reaminteste ca, pana pe 25 septembrie, trebuie raportate si platite **obligatiile pentru Fondul de mediu**.

Decontul special de taxa pe valoarea adaugata pentru trimestrul precedent (sistem VOES). Se depune de catre persoanele impozabile nestabilite care presteaza servicii electronice persoanelor neimpozabile.

Cererea de restituire a accizelor de catre importatori pe trimestrul precedent. Se depune de catre beneficiarii scutiilor de accize.

Cererea de restituire a accizelor in cazul vanzarilor la distanta pe trimestrul precedent. Se depune de catre vanzatorii la distanta.

Ce impozite si taxe aferente lunii septembrie trebuie platite pana pe 27 octombrie?

In afara de depunerea declaratiilor, contribuabilii trebuie sa efectueze pana pe 27 octombrie urmatoarele plati:

- Accize;
- TVA;
- Impozit pe titeiul si gazele naturale din productia interna,
- Impozit pe veniturile nerezidentilor,
- Impozit pe salarii (OP separat pentru Sediul Social si fiecare sediu secundar, daca este cazul),
- Impozit pe veniturile din activitati independente, cu regim de retinere la sursa,
- Impozit pe veniturile din dividende platite in luna septembrie,
- Impozit pe veniturile din dobanzi,
- Impozit pe alte venituri din investitii,
- Impozit pe veniturile din pensii,
- Impozit pe veniturile din premii si din jocuri de noroc,

- Impozit pe veniturile din alte surse,
- **Impozitul retinut la sursa din luna precedenta** - se plateste de catre contribuabilii care obtin venituri din drepturi de proprietate intelectuala, din contracte/conventii civile si de agent, din expertiza contabila, tehnica, juridiciara si extrajudiciara, de catre contribuabilii persoane fizice care obtin venituri dintr-o asociere cu o persoana juridica, de catre cei care realizeaza venituri din premii si jocuri de noroc, precum si de catre nerezidentii care obtin venituri;
- **Impozitul pe profit** - plata anticipata aferenta trimestrului al III din 2014 - se achita de catre contribuabilii care aplica sistemul de declarare si plata a impozitului pe profit anual, cu plati anticipate;
- **Impozitul pe venitul din activitati agricole - plata a 50% din acest impozit (prima rata)** - se achita de catre contribuabilii care obtin venituri din activitati agricole, stabilite prin norme;
- Varsaminte de la persoanele juridice pentru persoanele cu handicap neincadrate;
- Contributia de asigurari sociale (pensii),
- Contributia la asigurarile sociale de sanatate,
- Contributia la fondul pentru concedii si indemnizatii de asigurari sociale de sanatate,
- Contributia la bugetul asigurarilor pentru somaj,
- Contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale.

Noi reguli pentru administrarea fiscala a sediilor secundare au intrat deja in vigoare

Contribuabilii mijlocii care au sedii secundare trebuie sa se conformeze unor noi reguli referitoare la administrarea sediilor lor, dupa ce un ordin al ANAF a intrat marti in vigoare, modificand reglementarile in acest sens.

Ordinul ANAF nr. 3001/2014, publicat in Monitorul Oficial, Partea I, nr. 733 din 7 octombrie 2014 si care a intrat in vigoare la data publicarii, a modificat modul de organizare a activitatii de administrare a contribuabililor mijlocii.

Mai exact, actul normativ stabileste ca sediile secundare ale contribuabililor mijlocii sunt administrate de administratiile judetene ale finantelor publice si de Directia generala regionala a finantelor publice Bucuresti, prin Administratia fiscala pentru contribuabilii mijlocii, dupa caz, **in a caror raza teritoriala isi are domiciliul fiscal contribuabilul care le-a infiintat.**

Pana acum, vechile dispozitii stipulau ca sediile secundare ale contribuabililor mijlocii erau administrate de administratiile judetene ale finantelor publice si Directia generala regionala a finantelor publice Bucuresti prin Administratia fiscala pentru contribuabilii mijlocii, dupa caz, in a caror raza teritoriala acestea isi desfasurau activitatea.

Cu alte cuvinte, incepand de la data prezentului act normativ (n.r. 7 octombrie), competenta fiscala in administrarea sediilor secundare, indiferent de numarul de salariati, va fi **in sarcina autoritatii fiscale la care este arondat contribuabilul din categoria celor mijlocii**, se mentioneaza intr-o informare realizata de cabinetul de contabilitate Bentaconsult, remisa redactiei.

Potrivit aceleiasi surse, pana la aceasta modificare normativa, administrarea sediului secundar a fost in competenta autoritatii fiscale, ce deservea aria administrativ teritoriala unde era infiintat sediul secundar.

"De exemplu, pentru o societate contribuabil mijlociu, cu sediul social in Bucuresti, ce a infiintat un sediu secundar in Iasi, administrarea fiscala a sediului secundar a fost in competenta Administratiei Financiare din Iasi. Dupa aceasta modificare, administrarea fiscala a sediului secundar se va face de catre Administratia Financiara pentru contribuabilii mijlocii din Bucuresti", se arata in documentul citat.

Ordinul ANAF nr. 3001/2014 se adreseaza contribuabililor mijlocii ce au inregistrate sedii secundare in alte localitati decat localitatea la care este arondat fiscal contribuabilul ce a infiintat sediul secundar, informeaza aceeasi sursa.

De asemenea, actul normativ se aplica atat contribuabililor ce au sedii secundare unde isi desfasoara activitatea mai mult de cinci salariati, dar si contribuabililor ce au sedii secundare fara salariati sau cu mai putin de cinci salariati.

"In primul caz, implicatiile fiscale sunt mai ample si sunt necesare eforturi din partea contribuabililor pentru a respecta prevederile normative", se precizeaza in informarea realizata de Bentaconsult.

La ce ar trebui sa fie atenti contribuabilii?

Conform cabinetului de contabilitate Bentaconsult, sediul secundar ce se transfera trebuie declarat la autoritatea fiscala la care va fi arondat.

Chiar daca autoritatile fiscale au obligatia sa transfere dosarul contribuabilului, contribuabilul ar trebui sa urmareasca cu maxima atentie aceasta procedura, avand in vedere decalajele de timp inerente, atentioneaza sursa citata

In aceeasi logica, trebuie radiate sediile secundare declarate la primele autoritati fiscale, conform procedurii aferente.

Totusi, actul normativ nu prevede un termen, astfel incat poate fi aplicat termenul general de declarare a oricarei modificari aferente unui contribuabil, de 30 de zile, aplicabil si sediilor secundare, conform art. 74 alin. (1) din Codul de procedura fiscala, se arata in informarea Bentaconsult.

Potrivit documentului, persoanele care nu reusesc din diverse considerente sa respecte acest termen, risca sa fie sanctionate cu amenda contraventionala cuprinsa intre **1.000 lei la 5.000 lei**, conform art. 219 alin. (1) lit. a) din Codul de procedura fiscala, cu posibilitatea platii a jumatate din minim in 48 ore.

Noi reguli pentru administrarea fiscala a sediilor secundare au intrat deja in vigoare

Contribuabilii mijlocii care au sedii secundare trebuie sa se conformeze unor noi reguli referitoare la administrarea sediilor lor, dupa ce un ordin al ANAF a intrat marti in vigoare, modificand reglementarile in acest sens.

Ordinul ANAF nr. 3001/2014, publicat in Monitorul Oficial, Partea I, nr. 733 din 7 octombrie 2014 si care a intrat in vigoare la data publicarii, a modificat modul de organizare a activitatii de administrare a contribuabililor mijlocii.

Mai exact, actul normativ stabileste ca sediile secundare ale contribuabililor mijlocii sunt administrate de administratiile judetene ale finantelor publice si de Directia generala regionala a finantelor publice Bucuresti, prin Administratia fiscala pentru contribuabilii mijlocii, dupa caz, **in a caror raza teritoriala isi are domiciliul fiscal contribuabilul care le-a infiintat.**

Pana acum, vechile dispozitii stipulau ca sediile secundare ale contribuabililor mijlocii erau administrate de administratiile judetene ale finantelor publice si Directia generala regionala a finantelor publice Bucuresti prin Administratia fiscala pentru contribuabilii mijlocii, dupa caz, in a caror raza teritoriala acestea isi desfasurau activitatea.

Cu alte cuvinte, incepand de la data prezentului act normativ (n.r. 7 octombrie), competenta fiscala in administrarea sediilor secundare, indiferent de numarul de salariati, va fi **in sarcina autoritatii fiscale la care este arondat contribuabilul din categoria celor mijlocii**, se mentioneaza intr-o informare realizata de cabinetul de contabilitate Bentaconsult, remisa redactiei.

Potrivit aceleiasi surse, pana la aceasta modificare normativa, administrarea sediului secundar a fost in competenta autoritatii fiscale, ce deservea aria administrativ teritoriala unde era infiintat sediul secundar.

"De exemplu, pentru o societate contribuabil mijlociu, cu sediul social in Bucuresti, ce a infiintat un sediu secundar in Iasi, administrarea fiscala a sediului secundar a fost in competenta Administratiei Financiare din Iasi. Dupa aceasta modificare, administrarea fiscala a sediului secundar se va face de catre Administratia Financiara pentru contribuabilii mijlocii din Bucuresti", se arata in documentul citat.

Ordinul ANAF nr. 3001/2014 se adreseaza contribuabililor mijlocii ce au inregistrate sedii secundare in alte localitati decat localitatea la care este arondat fiscal contribuabilul ce a infiintat sediul secundar, informeaza aceeasi sursa.

De asemenea, actul normativ se aplica atat contribuabililor ce au sedii secundare unde isi desfasoara activitatea mai mult de cinci salariati, dar si contribuabililor ce au sedii secundare fara salariati sau cu mai putin de cinci salariati.

"In primul caz, implicatiile fiscale sunt mai ample si sunt necesare eforturi din partea contribuabililor pentru a respecta prevederile normative", se precizeaza in informarea realizata de Bentaconsult.

La ce ar trebui sa fie atenti contribuabilii?

Conform cabinetului de contabilitate Bentaconsult, sediul secundar ce se transfera trebuie declarat la autoritatea fiscala la care va fi arondat.

Chiar daca autoritatile fiscale au obligatia sa transfere dosarul contribuabilului, contribuabilul ar trebui sa urmareasca cu maxima atentie aceasta procedura, avand in vedere decalajele de timp inerente, atentioneaza sursa citata

In aceeasi logica, trebuie radiate sediile secundare declarate la primele autoritati fiscale, conform procedurii aferente.

Totusi, actul normativ nu prevede un termen, astfel incat poate fi aplicat termenul general de declarare a oricarei modificari aferente unui contribuabil, de 30 de zile, aplicabil si sediilor secundare, conform art. 74 alin. (1) din Codul de procedura fiscala, se arata in informarea Bentaconsult.

Potrivit documentului, persoanele care nu reusesc din diverse considerente sa respecte acest termen, risca sa fie sanctionate cu amenda contraventionala cuprinsa intre **1.000 lei la 5.000 lei**, conform art. 219 alin. (1) lit. a) din Codul de procedura fiscala, cu posibilitatea platii a jumatate din minim in 48 ore.