

ALERTA FISCALA

Platitori de TVA

Formulare actualizate in Ianuarie 2013

710 - Declaratie rectificativa, conform OPANAF 1950/13.12.2012, actualizat în data de 29.01.2013

In luna **ianuarie 2013** s-au actualizat urmatoarele formulare fiscale:

- 09.01.2013 - D390 v1.0.8
- 11.01.2013 - S1014, S1015, S1016, S1017 v1.0.0
- 14.01.2013 - D205 v1.0.0
- 16.01.2013 - S1001 v4.0.8
- 16.01.2013 - D205 v1.0.1
- 25.01.2013 - D100 v1.1.6
- 29.01.2013 - S1002, S1003, S1005, S1004 V1.0.0
- 29.01.2013 - D710 v1.1.4

Citeste mai mult →



// top

Ghidul Contabilului Complet

Aceast ghid este de un real folos pentru:

- 1. Cei care vor sa devina independenti, deschizand propria afacere;
- 2. Cei care au o firma mica, au urmat facultate cu profil economic si vor sa se ocupe de contabilitatea propriei firme;
- 3. Contabilii salariatii care vor sa-si completeze veniturile din salariu cu venituri din activitati independente.

Ghidul contabilului complet nu-si propune sa prezinte intreaga contabilitate a unei firme ci

**Ghidul
Contabilului
COMPLET**

**COMANDA-L
ACUM!**

Format electronic PDF, 7 Euro, Plata prin SMS sau OP

numai contabilitatea elementara a unei companii intr-un limbaj practic, astfel incat contabilul aflat la inceput de drum sau administratorul unei firme sa inteleaga elementele esentiale ale contabilitatii unei societati, sa stie care sunt conturile folosite pentru principalele activitati ale unei firme si sa ia cunostinta de cateva aspecte fiscale des intalnite in activitatea curenta.

Citeste mai mult →

// top

Pana la 7 februarie 2013, inclusiv:

Obligatia: Declaratia de mentiuni 092 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.

Cine depune: Persoanele juridice care desfasoara activitati economice in mod independent sau exercita profesii libere, care au efectuat achizitii intracomunitare de bunuri in luna decembrie 2012 si sunt obligate sa-si modifice perioada fiscala devenind platitori de TVA lunar.

Pana la 11 februarie 2013, inclusiv:

Obligatia: Declaratia de mentiuni 096 privind anulara inregistrarii in scopuri de TVA in conditiile art. 152 alin. (7) din Codul Fiscal, in cazul persoanelor impozabile, inregistrate in scopuri de TVA conform art. 153.

Cine depune: Persoanele impozabile inregistrate in scopuri de TVA conform art. 153 cu perioada fiscala luna calendaristica, care solicita scoaterea din evidenta platitorilor de TVA Reglementare: art. 152, alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal; OPANAF nr. 53/2012.

Obligatia: Taxa pentru servicii de reclama si publicitate.

Cine plateste: Orice persoana care beneficiaza de servicii de reclama si publicitate in Romania, cu exceptia serviciilor de reclama si publicitate realizate prin mijloace de informare in masa scrise si audiovizuale. Taxa se plateste de catre prestatorul serviciului de reclama si publicitate.

Obligatia: Taxa hoteliera.

Cine plateste: Unitatile de cazare.

Pana la 15 februarie 2013, inclusiv:

Obligatia: Impozitul pe spectacole.

Cine plateste: Orice persoana care organizeaza o manifestare artistica, o competitie sportiva sau alta activitate distractiva in Romania.

Obligatia: Declaratia Intrastat pentru luna precedenta.

Cine depune: Operatorii economici care indeplinesc urmatoarele conditii:

-sunt inregistrati in scopuri de TVA, realizeaza schimburile de bunuri cu alte state membre ale UE, iar valoarea schimburilor de bunuri pentru fiecare din cele doua fluxuri, introduceri respectiv expedieri,

depaseste pragul valoric Intrastat stabilit pentru fiecare an (www.intrastat.ro).

Obligatia: Depunerea Situatia livrarilor de tigarete in luna .. anul .. pentru luna precedenta

Cine depune: Antrepozitarii autorizati, operatorii inregistrati/ destinatarii inregistrati si importatorii autorizati de astfel de produse.

Obligatia: Depunerea Situatiei centralizatoare privind achizitiile/utilizarile de produse accizabile si livrarile de produse finite rezultate in luna pentru luna precedenta

Cine depune: Operatorii economici care detin autorizatie de utilizator final. (alcoolul etilic si alte produse alcoolice)

Obligatia: Depunerea Situatiei centralizatoare privind achizitiile si livrarile de produse accizabile pentru luna precedenta

Cine depune: Destinatarii inregistrati si reprezentantii fiscali pentru achizitiile si livrarile intracomunitare de produse accizabile

Obligatia: Depunerea Situatiei centralizatoare privind achizitiile si livrarile de produse energetice pentru luna precedenta

Cine depune: Operatorii economici care detin autorizatii de utilizator final.

Obligatia: Depunerea Evidentei achizitionarii, utilizarii si returnarii marcajelor pentru luna precedenta.

Cine depune: Antrepozitarii autorizati, destinatarii inregistrati si importatorii autorizati de produse supuse marcarii.

Obligatia: Depunerea situatii cu privire la produsele accizabile pentru luna precedenta.

Cine depune: Antrepozitarii autorizati pentru productie si pentru depozitare produse accizabile, precum si terminalul petrolier cu iesire in port autorizat ca antrepozit fiscal pentru operatiunile desfasurate in incinta acestuia.

Obligatia: Depunerea jurnalelor privind livrarile de combustibil destinat utilizarii exclusiv pentru aviatie/navigatie pentru luna precedenta.

Cine depune: Antrepozitarii autorizati pentru productie/depozitare.

Obligatia: Depunerea jurnalelor privind achizitiile/ livrarile de combustibil destinat utilizarii exclusiv pentru aviatie/ navigatie pentru luna precedenta.

Cine depune: Antrepozitarii autorizati pentru depozitare.

Pana la 25 februarie 2013, inclusiv:

Obligatia: Depunerea Notificarii 097 privind incetarea aplicarii sistemului TVA la incasare.

Cine depune: Persoanele impozabile inregistrate in scopuri de TVA conform art. 153, care au obligatia sa notifice organele fiscale cu privire incetarea aplicarii acestui sistem, potrivit art. 1563 alin. (12).

Obligatia: Varsaminte de la persoanele juridice pentru persoanele cu handicap neincadrate.

Cine plateste: Autoritatile si institutiile publice, persoanele juridice, publice sau private, care au cel putin 50 de angajati, care nu au angajat persoane cu handicap intr-un procent de cel putin 4% din numarul total de angajati si au optat sa plateasca lunar catre bugetul de stat o suma reprezentand 50% din salariul de baza minim brut pe tara inmultit cu numarul de locuri de munca in care nu au angajat persoane cu handicap.

Obligatia: Accizele pentru luna ianuarie 2013.

Cine plateste: Orice platitor de accize cu exceptia destinatarului inregistrat care primeste doar ocazional produse accizabile.

Obligatia: Declararea impozitului pe titeiul din productia interna pentru luna ianuarie 2013.

Cine depune: Toti operatorii economici platitori de impozit la titeiul din productia interna.

Obligatia: Retinerea, declararea si plata impozitului pe dividende.

Cine depune: Persoana juridica romana care plateste dividende catre o persoana juridica / fizica romana / straina in cursul lunii ianuarie 2013.

Obligatia: Retinerea, declararea si plata impozitului pe veniturile obtinute din Romania de nerezidenti.

Cine depune: Rezydentul care plateste un venit impozabil conform prevederilor Titlului V din Codul Fiscal catre un nerezident in cursul lunii ianuarie 2013.

Obligatia: Depunerea Declaratiei privind obligatiile la Fondul de Mediu si plata obligatiilor corespunzatoare.

Cine depune:

1. Operatorii economici colectori si / sau valorificatori de deseuri (3% din veniturile realizate din vanzare deseuri si bunuri destinate dezmembrarii)
2. Operatorii economici detinatori de surse stationare a caror utilizare afecteaza mediul (taxa pe emisiile de poluanti in atmosfera).
3. Operatorii economici care le introduc pe piata nationala substante periculoase pentru mediu (2% din valorificarea acestora)

Obligatia: Transmiterea de catre fiecare contribuabil a informatiilor privind totalul castigurilor / pierderilor pentru tranzactiile efectuate in anul 2012 cu titlurile de valoare, altele decat partile sociale si valorile mobiliare in cazul societatilor inchise.

Cine transmite: Intermediarul, societatea de administrare a investitiilor in cazul rascumparariide titluri de participare la fondurile deschise de investitii, sau alt platitor de venit, pentru tranzactiile cu

titlurile de valoare, altele decat partile sociale si valori mobiliare in cazul societatilor inchise.

Obligatia: Depunerea Declaratiei informative privind totalul castigurilor / pierderilor pentru tranzactiile efectuate cu titlurile de valoare, altele decat partile sociale si valorile mobiliare in cazul societatilor inchise, pentru fiecare contribuabil pentru anul 2012.

Cine depune: Intermediarul, societatea de administrare a investitiilor in cazul rascumpararii de titluri de participare la fondurile deschise de investitii sau alt platitor de venit, pentru tranzactiile cu titlurile de valoare, altele decat partile sociale si valorile mobiliare in cazul societatilor inchise.

Obligatia: Plata impozitului retinut la sursa in luna precedenta.

Cine plateste: Platitorii de urmatoarele venituri:

- a) din drepturi de proprietate intelectuala;
- b) din activitati desfasurate in baza contractelor/conventiilor civile si a contractelor de agent;
- c) din activitatea de expertiza contabila si tehnica, judiciara si extrajudiciara;
- d) obtinut de o persoana fizica dintr-o asociere cu o persoana juridica contribuabil, potrivit titlului IV¹, care nu genereaza o persoana juridica.
 - din premii si jocuri de noroc
 - obt. de nerezidenti
 - din alte surse

Obligatia: Depunerea Declaratiei 100 privind obligatiile de plata la bugetul de stat.

Cine depune:

- lunar - contribuabilii prevazuti in OPANAF 101/2008, anexa 8, cap. I, subcap. 1, par. 1.1.
- alte termene - contribuabilii prevazuti in OPANAF 101/2008, anexa 8, cap. I, subcap. 1, par. 1.4

Obligatia: Depunerea declaratiei 101 si plata impozitului pe profit pe anul precedent

Cine depune:

1. Organizatiile nonprofit;
2. Contribuabilii care obtin venituri majoritare din cultura cerealelor si plantelor tehnice, pomicultura si viticultura.

Obligatia: Depunerea Declaratiei 112 privind obligatiile de plata a contributiilor sociale, impozitului pe venit si evidenta nominala a persoanelor asigurate.

Cine depune:

- persoanele fizice si juridice care au calitatea de angajatori, precum si entitatile asimilate angajatorului, care au calitatea de platitori de venituri din activitati dependente;
- institutiile publice care calculeaza, retin, platesc si suporta contributiile sociale obligatorii in numele asiguratului.

Obligatia: Depunerea Declaratiei 225 privind stabilirea impozitului reprezentand plata anticipata trimestriala in contul impozitului pe castigul net anual impozabil pentru castigurile obtinute din transferul titlurilor de valoare, altele decat partile sociale si valorile mobiliare in cazul societatilor inchise pe trimestrul precedent.

Cine depune: Contribuabilii care obtin venituri din transferul titlurilor de valoare, altele decat partile sociale si valorile mobiliare in cazul societatilor inchise.

Obligatia: Depunerea Decontului 300 de TVA.

Cine depune: Persoanele impozabile inregistrate ca platitori de TVA conform art. 153 C.F. Lunar, trimestrial, semestrial, anual – dupa caz (vezi instructiunile de completare din formular)

Atentie!

Decontul se depune si de contribuabilii care au solicitat scoaterea din evidenta ca platitor de TVA conform art. 152 alin. (7) din Codul Fiscal pana la 10 ianuarie 2013;

Obligatia: Depunerea Decontului special 301 de TVA pentru luna precedenta.

Cine depune: Contribuabilii inregistrati in scopuri de TVA, conform art. 153 indice 1 din Codul Fiscal si care au efectuat: achizitii intracomunitare in luna precedenta, achizitii intracomunitare de mijloace de transport care nu sunt considerate noi pentru care se datoreaza TVA, 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. Reglementare: art. 156 indice 3 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare; OPANAF nr. 30/2011;

Obligatia: Depunerea Declaratiei 306 privind utilizarea ca perioada fiscala pentru TVA a semestrului sau anului calendaristic pentru anul curent.

Cine depune: Persoanele impozabile inregistrate in scopuri de TVA conform art. 153 din C.F.

Obligatia: Depunerea Declaratiei 307 privind sumele rezultate din ajustarea TVA.

Cine depune: Persoanele impozabile, dupa caz, mentionate in instructiunile de completare a formularului.

Obligatia: Declaratia 311 privind taxa pe valoarea adaugata datorata de catre persoanele impozabile al caror cod de inregistrare in scopuri de TVA a fost anulat conform art. 153, alin. (9) lit. a) – e) din Codul Fiscal.

Cine depune: Se depune pana la 25 inclusiv, a lunii urmatoare celei in care a intervenit exigibilitatea taxei, de catre persoanele impozabile al caror cod de inregistrare in scopuri de TVA a fost anulat conform art. 153, alin. (9) lit. a) – e) din Codul Fiscal, pentru declararea si plata TVA aferenta: livrarilor de bunuri/prestarilor de servicii efectuate si/sau achizitiilor de bunuri si/sau de servicii efectuate ulterior anularii codului de inregistrare in scopuri de TVA. Reglementare: OPANAF nr. 418/2012.

Obligatia: Depunerea Declaratiei recapitulative 390 privind livrarile / achizitiile /prestarile intracomunitare de bunuri pentru luna trecuta.

Cine depune: Contribuabilii inregistrati in scopuri de TVA conform art. 153 sau 153¹ din C.F.

Obligatia: Depunerea Declaratiei informative 392A privind livrarile de bunuri si prestarile de servicii efectuate in anul 2012.

Cine depune: Persoanele impozabile inregistrate in scopuri de TVA conform art. 153 a caror cifra de afaceri efectiv realizata la finele anului calendaristic este inferioara sumei de 220.000 lei

Cine depune: Depunerea Declaratiei informative 393 privind veniturile obtinute din vanzarea de bilete pentru transportul rutier international de persoane, cu locul de plecare din Romania in anul 2012.

Cine depune: Persoanele impozabile inregistrate in scopuri de TVA conform art. 153, care in cursul anului precedent au prestat servicii de transport international de persoane.

Obligatia: Depunerea Declaratiei informative 394 privind livrarile/prestarile si achizitiile efectuate pe teritoriul national aferente perioadei de raportare precedente (luna, trim. etc. perioada de raportare este cea declarata pentru depunerea decontului de TVA, prevazuta la art. 156¹ din C.F.)

Cine depune:

-Persoanele impozabile inregistrate in scopuri de TVA in Romania, cf. art. 153 din C.F. obligate la plata taxei, cf. art. 150 alin. (1) și alin. (7) din C.F., pt. operatiuni impozabile in Romania, cf. art. 126 alin. (1).

-Persoanele impozabile inregistrate in scopuri de TVA in Romania, cf. art. 153 din C.F., care realizeaza in Romania, de la pers. impozabile inreg. in scopuri deTVA in Romania, achizitii de bunuri sau servicii taxabile.

Pana la 28 februarie 2013, inclusiv:

Obligatia: Depunerea Declaratiei informative privind impozitul retinut si platit pentru veniturile cu regim de retinere la sursa / venituri scutite, pe beneficiari de venit nerezidenti pentru anul 2012.

Cine depune: Platitorii veniturilor care au obligatia sa retina la sursa impozitul pe venitul nerezidentilor

Obligatia: Depunerea Declaratiei anuale privind impozitul pe reprezentante.

Cine depune: Persoanele juridice din strainatate care au deschis o reprezentanta in Romania.

Obligatia: Depunerea Declaratiei informative 205 privind impozitul retinut la sursa, pe beneficiari de venit pentru 2012.

Cine depune: Platitorii de venituri cu regim de retinere la sursa.

Cu respect,

[Echipa faracontabilitate.ro](mailto:office@faracontabilitate.ro)

Pentru orice neclaritate nu ezita sa ne scri direct la adresa office@faracontabilitate.ro sau sa lasi un comentariu chiar in pagina cu subiectul care te intereseaza.

©2013 Faracontabilitate.ro, All rights reserved