



CALENDARUL
OBLIGATIILOR FISCALE
FEBRUARIE 2010

5 februarie, pentru:	- depunerea formularului 092 "Declaratie de mentiuni" de catre platitorii de TVA, care au in anul 2010 ca perioada fiscala trimestrul calendaristic si au efectuat o achizitie intracomunitara in luna ianuarie 2010 (pentru schimbarea perioadei fiscale din trimestru in luna, incepand cu luna ianuarie 2010): Art. 156 ¹ alin. (6 ¹) din Codul fiscal [OPANAF 1165/2009]
15 februarie, pentru:	- depunerea formularului 390 VIES "Declaratie recapitulativa privind livrarile/achizitiile/prestarile intracomunitare" , de catre persoane impozabile inregistrate in scopuri de TVA care au efectuat in luna ianuarie 2010 livrari si/sau achizitii intracomunitare, prestari si/sau achizitii de servicii intracomunitare prevazute la art. 133 alin. (2) din Codul fiscal, precum si livrari si achizitii in cadrul unei operatiuni triunghiulare: Art. 156 ⁴ din Codul fiscal [OPANAF 76/2010]
25 februarie, ultima zi pentru:	- depunerea formularului 100 "Declaratie privind obligatiile de plata la bugetul de stat" pentru obligatiile de plata cu termen lunar si plata acestor obligatii; [OPANAF 101/2008, modificat prin OPANAF 1430/2010] - depunerea formularului 101 "Declaratie privind impozitul pe profit" de catre contribuabilii care definitiveaza pana la 25 februarie inchiderea exercitiului financiar al anului 2009, precum si de catre organizatiile nonprofit si contribuabilii care obtin venituri majoritare din cultura cerealelor si plantelor tehnice, pomicultura si viticultura . [art. 34 alin. (4), (5), (11) Cod Fiscal si OPANAF 101/2008 modificat prin OPANAF 1607/2009] NOTA: Scadenta platii pentru impozitul pe profit stabilit prin Declaratia 101 este 25 februarie 2010 , intrucat impozitul se plateste in contul unic. [art. 111 alin (4 ¹) din Codul de procedura fiscala] - depunerea formularului 102 "Declaratie privind obligatiile de plata la bugetele asigurarilor sociale si fondurilor speciale" pentru obligatiile de plata cu termen lunar si plata acestor obligatii; [OPANAF 101/2008, modificat prin OPANAF 1809/2008] - depunerea formularului 103 "Declaratie privind accizele" si plata acestor obligatii; [OPANAF 101/2008] - depunerea formularului 300 "Decont de taxa pe valoarea adaugata" de catre platitorii de TVA pentru care perioada fiscala este luna si plata TVA-ului datorat; [OPANAF 77/2010] - depunerea formularului 301 "Decont special de taxa pe valoarea adaugata" si plata TVA-ului datorat, de catre persoane neinregistrate si care nu au obligatia sa se inregistreze ca platitori de TVA pentru: - achizitii intracomunitare de bunuri taxabile ptr. care s-a depasit plafonul anual de 10.000 euro (persoana trebuie sa fie inregistrata special ca platitoare de TVA cf. art. 153 ¹ Cod fiscal) - achizitii de mijloace de transport noi si produse accizabile (persoana care efectueaza astfel de achizitii nu are obligatia sa se inregistreze special ca platitoare de TVA cf. art. 153 ¹ Cod fiscal) - achizitii de servicii care au locul taxarii in Romania cf. art. 133 alin. (2) din Codul fiscal, de la furnizori din afara Romaniei, pentru care beneficiarul este obligat la plata TVA cf. art. 150 alin. (2) Cod fiscal, - achizitii de bunuri si servicii efectuate de persoanele obligate la plata TVA cf. art. 150 alin. (3), (5) si (6) Cod fiscal, daca achizitia a avut loc in luna ianuarie 2010 Nota: Persoanele inregistrate normal ca platitori de TVA cf. art. 153 Cod fiscal NU DEPUN formularul 301, ci formularul 300 ! [OPANAF 75/2010]



**CALENDARUL
OBLIGATIILOR FISCALE
FEBRUARIE 2010**

25 februarie, ultima zi pentru:	- depunerea formularului 392 A "Declaratie informativa privind livrarile de bunuri si prestarile de servicii efectuate in anul 2009" de catre persoanele impozabile inregistrate in scopuri de TVA potrivit art. 153 din Codul fiscal, a caror cifra de afaceri, efectiv realizata la finele anului 2009, este mai mica de 10.000 euro, calculata in echivalent lei, la cursul de schimb valutar din ultima zi lucratoare a anului 2009 respectiv 31.12.2009: 1 euro = 4,2296 lei; [art. 156 ³ alin (4) Cod fiscal si OPANAF 1/2008];
	- depunerea formularului 392 B "Declaratie informativa privind livrarile de bunuri, prestarile de servicii si achizitiile efectuate in anul 2009" de catre persoanele impozabile neinregistrate in scopuri de TVA potrivit art. 153 din Codul fiscal, a caror cifra de afaceri, realizata la finele anului 2009, excluzand veniturile obtinute din vanzarea de bilete de transport international rutier de persoane, este cuprinsa intre: - 10.000 euro, echivalent al 42,296 lei [se utilizeaza cursul de schimb valutar din ultima zi lucratoare a anului 2009, respectiv 31.12.2009: 1 euro = 4,2296 lei , conform art. 156 ³ alin. (7) din Codul fiscal] si - 35.000 euro, echivalent al 119.000 lei [se utilizeaza cursul de schimb comunicat de BNR la data aderarii si se rotunjeste la urmatoarea mie: 1 euro = 3,3817 lei , conform art. 152 alin. (1) din Codul fiscal] [art. 156 ³ alin (5) Cod fiscal si OPANAF 1/2008];
	- depunerea formularului 393 "Declaratie informativa privind veniturile obtinute din vanzarea de bilete pentru transportul rutier international de persoane, cu locul de plecare din Romania in anul 2009" de catre persoanele inregistrate in scopuri de TVA potrivit art. 153 din Codul fiscal, care in cursul anului 2009 au prestat servicii de transport international de persoane, cu locul de plecare Romania; [art. 156 ³ alin (6) Cod fiscal si OPANAF 1747/2008];
	- depunerea formularului 306 "Cerere privind utilizarea ca perioada fiscala pentru TVA a semestrului sau anului calendaristic" de catre persoanele impozabile din punctul de vedere al TVA care solicita aprobarea unei alte perioade fiscale pentru TVA decat luna sau trimestrul si anume: * semestrul calendaristic, daca efectueaza operatiuni impozabile numai pe maximum 3 luni calendaristice dintr-un semestru; sau * anul calendaristic, daca efectueaza operatiuni impozabile numai pe maximum 6 luni calendaristice dintr-o perioada de un an calendaristic; [pct. 80 alin. (2)-(3) din Normele metodologice la art. 156 ¹ alin. (7) Cod Fiscal si OPANAF 6/2010]



CALENDARUL
OBLIGATIILOR FISCALE
FEBRUARIE 2010

<p>28 februarie, dar nu mai tarziu de luni 01 martie, ultima zi pentru:</p>	<p>- depunerea de catre platitorii de venituri din salarii a fiselor fiscale, formular 210 "Fisa fiscala privind impozitul pe veniturile din salarii", in format electronic, insotite de un borderou privind continutul acestora, semnat si stampilat conform legii, pentru anul fiscal 2009. [art. 59 alin. (2) Cod Fiscal si OMEF 2293/2007]</p>
	<p>- depunerea "Declaratiei anuale privind impozitul pe reprezentante" de catre persoanele juridice straine care datoreaza impozitul pe reprezentanta; [art. 124 alin. (2) Cod Fiscal si OMFP 460/2004]</p>
	<p>- depunerea formularului 205 "Declaratie informativa privind impozitul retinut pe veniturile cu regim de retinere la sursa, pe beneficiari de venit" de catre platitorii de venituri din:</p> <ul style="list-style-type: none">- activitatile independente prevazute la art. 52 (venituri din drepturi de proprietate intelectuala, din vanzarea bunurilor in regim de consignatie, venituri obtinute in baza unui contract de agent, comision sau mandat comercial, venituri din activitati desfasurate in baza contractelor/ conventiilor civile incheiate potrivit Codului civil, venituri din activitatea de expertiza contabila si tehnica judiciara si extrajudiciara, venituri obtinute dintr-o asociere cu o persoana juridica)- operatiuni de vanzare-cumparare de valuta la termen, pe baza de contract, precum si din orice alte operatiuni de acest gen, pentru care impozitul pe venit se retine la sursa; [art. 93 alin. (2) si (3) Cod Fiscal si OMEF 2371/2007]
	<p>- depunerea de catre persoanele care, de la constituire, nu au desfasurat activitate, cu exceptia societatilor comerciale, precum si cele aflate in curs de lichidare, a unei declaratii in acest sens. [art. 36 alin. (3) din Legea 82/1991 republicata si Normele de completare a situatiilor financiare anuale, program ce se poate descarca de pe www.mfinante.ro] Nota: Incepand cu exercitiul financiar 2009, societatile comerciale vor depune aceste declaratii numai la oficiile Registrului Comertului.</p>