

CUPRINS

CALENDAR FISCAL 2025	13
-----------------------------------	-----------

CAPITOLUL 1

Cadrul general al obligațiilor declarative.....	189
---	-----

1.1. Obligatorietatea depunerii declarațiilor de către firme.....	189
---	-----

1.2. Tipuri de declarații de depus la ANAF.....	196
---	-----

1.2.1. Baza legală a principalelor tipuri de declarații și contextul general în care acestea se utilizează.....	198
--	-----

CAPITOLUL 2

Termene de declarare, mod de completare și sancțiuni prevăzute pentru cele mai uzuale declarații depuse de companii.....	209
---	-----

2.1. Termenele declarative și modul de completare pentru cele mai uzuale declarații prevăzute de legislația românească.....	209
--	-----

2.1.1. Declarația de mențiuni 700.....	209
--	-----

2.1.2. Declarația 394 – Declarația informativă privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național de persoanele înregistrate în scopuri de TVA.....	212
---	-----

2.1.3. Declarația 390 VIES – Declarația recapitulativă privind livrările/achizițiile/prestările intracomunitare.....	241
---	-----

2.1.4. Declarația 112 – Declarația privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate pentru luna precedentă.....	243
---	-----

2.1.5. Formularul 300 – Decont de taxă pe valoarea adăugată....	246
---	-----

2.2. Contravenții prevăzute în cazul nedepunerii în termen sau depunerii cu întârziere a declarațiilor.....	248
--	-----

CAPITOLUL 3

Depunerea online a declarațiilor.....	259
---------------------------------------	-----

3.1. Procedura de depunere online.....	259
--	-----

3.2. Instrucțiuni de utilizare a serviciului de depunere online și revocarea dreptului de utilizare a serviciului.....	260
---	-----

CAPITOLUL 4

Obligațiile declarative pentru firmele nou înființate și firmele fără activitate.....	262
--	-----

4.1. Firme nou înființate. Obligații declarative.....	262
---	-----

4.2. Declarațiile unei firme fără activitate.....	271
---	-----

4.2.1. Ce înseamnă o firmă «fără activitate».....	272
---	-----

4.2.2. Ce declarații sunt obligatorii pentru firmele fără activitate?.....	273
---	-----

CAPITOLUL 5

Ce obligații au firmele plătitoare de TVA.....	275
--	-----

5.1. Situațiile în care se solicită codul de TVA.....	275
---	-----

5.2. Obligațiile declarative ale firmelor plătitoare de TVA.....	276
--	-----

5.3. Obligații către Administrația Fondului pentru Mediu.....	278
---	-----

5.4. Înregistrarea în scopuri de TVA.....	283
---	-----

5.4.1. Înregistrarea în scopuri de TVA la înființare.....	283
---	-----

5.4.2. Înregistrarea în scopuri de TVA prin opțiune.....	283
--	-----

5.4.3. Înregistrarea în scopuri de TVA prin depășirea plafonului.....	285
---	-----

5.5. Modificarea perioadei fiscale a plătitorilor de TVA.....	289
---	-----

5.6. Obligațiile declarative ale unei firme ce deține cod de TVA pentru operațiuni interne.....	293
--	-----

5.7. Obligațiile declarative ale unei firme ce deține cod special de TVA pentru operațiuni intracomunitare.....	295
--	-----

5.8. Obligații de raportare în cazul importurilor de bunuri.....	299
--	-----

5.8.1. Numărul de Înregistrare și Identificare a Operatorilor Economici – EORI.....	303
5.8.2. Cum se înregistrează și declară în contabilitate o factură de import?.....	304
5.9. Obligații de raportare în cazul exporturilor de bunuri.....	305
5.10. Renunțarea la calitatea de plătitor de TVA.....	308

CAPITOLUL 6

Ce obligații au firmele care aplică TVA la încasare și cele cu cod de TVA anulat.....	310
--	-----

6.1. Obligațiile declarative ale contribuabililor cu cod de TVA anulat.....	310
6.1.1. Cine are obligația depunerii declarațiilor 307 și 311.....	312
6.2. Declarațiile contribuabililor ce aplică TVA la încasare.....	319

CAPITOLUL 7

Ce obligații au firmele neplătitoare de TVA.....	325
--	-----

7.1. Plafoane generale aplicabile din 2025.....	325
7.2. Determinarea plafonului de scutire în sensul TVA.....	326
7.3. Obținerea codului special de TVA pentru achiziții intracomunitare.....	330

CAPITOLUL 8

Firme plătitoare de impozit pe profit.....	331
--	-----

8.1. Plata impozitului și depunerea declarațiilor fiscale.....	331
8.2. Declarația 100 „Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat”.....	343
8.3. Declarația 101 „Declarație privind impozitul pe profit”.....	344
8.3.1. Trecerea de la micro la profit și de la profit la micro. Implicații și mod de declarare.....	347
8.3.2. Declarația 101 pentru ONG-uri.....	349

CAPITOLUL 9

Firmele plătitoare de impozit pe veniturile microîntreprinderii în 2025	352
--	-----

- 9.1. Termene de declarare a mențiunilor privind intrarea și
ieșirea din sistem.....354
- 9.2. Plata impozitului și depunerea declarațiilor fiscale.....354

CAPITOLUL 10

Firme cu salariați.....	358
-------------------------	-----

- 10.1. Configurarea vectorului fiscal la prima angajare..... 358
- 10.2. Declarația 112.....359
- 10.3. Facilități fiscale 2025.....363
- 10.4. Declarația 010/700 – firmă fără salariați.....366

CAPITOLUL 11

Declarații speciale depuse la ANAF pentru diverse situații.....	367
---	-----

- 11.1. Declarații de depus cu ocazia fiscalizării casei de marcat.....367
- 11.2. Declarația de depus privind adaosul comercial..... 374
- 11.3. Notificarea facturării cu TVA a veniturilor din chirii.....375
- 11.4. Ce tratament aplicăm în cazul vânzării terenurilor?.....377
- 11.5. Ce tratament aplicăm în cazul vânzării construcțiilor?.....380
- 11.6. Declararea sediilor secundare cu și fără salariați..... 382
- 11.7. Declararea schimbării domiciliului fiscal cu 050 (D700).....385
- 11.8. Trecerea de la plata trimestrială la cea lunară
pentru contribuțiile salariale/ impozit.....387
- 11.9. Trecerea de la plătitor de TVA trimestrial
la plătitor de TVA lunar.....389
- 11.10. Declararea sponsorizărilor efectuate.....391

CAPITOLUL 12

Obligații declarative în caz de dizolvare-lichidare voluntară.....397

12.1. Obligații declarative în cazul dizolvării-lichidării unei firme..397

12.2. Situații financiare de întocmit
cu ocazia dizolvării/ lichidării..... 401

CAPITOLUL 13

Declarații de depus într-o relație de afaceri
cu parteneri nerezidenți.....404

13.1. Obligații declarative pentru societățile din România
ce au parteneri nerezidenți..... 404

13.2. Când se depune declarația 207 „Declarație informativă
privind impozitul reținut la sursă/veniturile scutite,
pe beneficiari de venit nerezidenți”.....408

13.3. Când se depune declarația 015 privind înregistrarea fiscală
a nerezidenților?.....411

13.4. Când se depune declarația 030 privind înregistrarea fiscală
a nerezidenților?.....413

13.5. Raportul pentru fiecare țară în parte și entități afiliate -
R404 și R405.....414

CAPITOLUL 14

Depunerea situațiilor financiare anuale.....419

14.1. Criteriile de diferențiere a entităților ce depun
situații financiare anuale..... 419

14.2. Care sunt termenele de depunere
pentru situațiile financiare?..... 422

14.3. Contravenții și infracțiuni privind
situațiile financiare anuale 423

14.4. Situații financiare de întocmit pe tipuri de entități.....425

14.5. Când este obligatorie auditarea situațiilor financiare?.....429

14.6. Situații financiare consolidate.....429

14.7. Situații financiare interimare..... 431

CAPITOLUL 15

Dosarul prețurilor de transfer.....	432
-------------------------------------	-----

15.1. Cine are obligația întocmirii Dosarului prețurilor de transfer?.....	432
---	-----

15.2. Obligatorietatea sau opțiunea depunerii la ANAF a dosarului prețurilor de transfer.....	435
--	-----

CAPITOLUL 16

Sistemul RO e-Factura și Sistemul RO e-Transport.....	436
---	-----

16.1. Procedura de înregistrare în sistemul RO e-Factura.....	444
---	-----

16.2. RO e-Transport – considerații generale.....	448
---	-----

CAPITOLUL 17

Declarația One Stop Shop (OSS).....	452
-------------------------------------	-----

17.1. Accesul în aplicația One Stop Shop. Reguli de raportare a tranzacțiilor.....	452
---	-----

17.2. Declarația 398 OSS.....	456
-------------------------------	-----

CAPITOLUL 18

Raportarea SAF-T.....	457
-----------------------	-----

18.1. Ce este fișierul standard de control fiscal?.....	458
---	-----

18.2. Categorii de contribuabili vizate pentru depunerea Declarației 406 și raportarea SAF-T către ANAF.....	459
---	-----

18.3. Natura informațiilor pe care contribuabilul/plătitorul trebuie să le declare prin SAF-T.....	460
---	-----

18.4. Declarația informativă privind fișierul standard de control fiscal - D406.....	465
---	-----

18.5. Procedura și condițiile de transmitere a fișierului standard de control fiscal (SAF-T).....	467
--	-----

18.6. Termenele de transmitere de către contribuabili/plătitori a fișierului standard de control fiscal (SAF-T).....	473
---	-----