

# CUPRINS

<b>CALENDAR FISCAL 2023</b> .....	11
-----------------------------------	----

## **CAPITOLUL 1**

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

1.1. Obligativitatea 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.....	208
---	-----

2.1. Termenele declarative și modul de completare pentru cele mai uzuale declarații prevăzute de legislația românească.....	208
--	-----

2.1.1. Declarația de mențiuni 700.....	208
--	-----

2.1.2. Declarația 394 – Declarația informativă privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național de persoanele înregistrate în scopuri de TVA.....	211
---	-----

2.1.3. Declarația 390 VIES – Declarația recapitulativă privind livrările/achizițiile/prestările intracomunitare.....	239
---	-----

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.....	241
---	-----

2.1.5. Formularul 300 – Decont de taxă pe valoarea adăugată.....	244
--	-----

2.2. Contravenții prevăzute în cazul nedeunerii în termen sau depunerii cu întârziere a declarațiilor.....	247
---	-----

### **CAPITOLUL 3**

Depunerea online a declarațiilor.....257

3.1. Procedura de depunere online.....257

3.2. Instrucțiuni de utilizare a serviciului de depunere online  
și revocarea dreptului de utilizare a serviciului.....258

### **CAPITOLUL 4**

Obligațiile declarative pentru firmele nou înființate și  
firmele fără activitate.....260

4.1. Firme nou înființate. Obligații declarative.....260

4.2. Declarațiile unei firme fără activitate.....269

4.2.1. Ce înseamnă o firmă «fără activitate».....270

4.2.2. Ce declarații sunt obligatorii  
pentru firmele fără activitate?.....272

### **CAPITOLUL 5**

Ce obligații au firmele plătitoare de TVA.....274

5.1. Situațiile în care se solicită codul de TVA.....274

5.2. Obligațiile declarative ale firmelor plătitoare de TVA.....275

5.3. Obligații către Administrația Fondului pentru Mediu.....277

5.4. Înregistrarea în scopuri de TVA.....282

5.4.1. Înregistrarea în scopuri de TVA la înființare.....282

5.4.2. Înregistrarea în scopuri de TVA prin opțiune.....282

5.4.3. Înregistrarea în scopuri de TVA prin depășirea plafonului,284

5.5. Modificarea perioadei fiscale a plătitorilor de TVA.....288

5.6. Obligațiile declarative ale unei firme ce deține cod de TVA  
pentru operațiuni interne.....292

5.7. Obligațiile declarative ale unei firme ce deține cod special de TVA  
pentru operațiuni intracomunitare.....294

5.8. Obligații de raportare în cazul importurilor de bunuri.....298

5.8.1. Numărul de Înregistrare și Identificare a Operatorilor Economici – EORI.....	302
5.8.2. Cum se înregistrează și declară în contabilitate o factură de import?.....	303
5.9. Obligații de raportare în cazul exporturilor de bunuri.....	304
5.10. Renunțarea la calitatea de plătitor de TVA.....	307
<b>CAPITOLUL 6</b>	
Ce obligații au firmele care aplică TVA la încasare și cele cu cod de TVA anulat.....	309
6.1. Obligațiile declarative ale contribuabililor cu cod de TVA anulat.....	309
6.1.1. Cine are obligația depunerii declarațiilor 307 și 311.....	311
6.2. Declarațiile contribuabililor ce aplică TVA la încasare.....	318
<b>CAPITOLUL 7</b>	
Ce obligații au firmele neplătitoare de TVA.....	324
7.1. Plafoane generale aplicabile din 2023.....	324
7.2. Determinarea plafonului de scutire în sensul TVA.....	325
7.3. Obținerea codului special de TVA pentru achiziții intracomunitare.....	329
<b>CAPITOLUL 8</b>	
Firme plătitoare de impozit pe profit.....	330
8.1. Plata impozitului și depunerea declarațiilor fiscale.....	330
8.2. Declarația 100 „Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat”.....	342
8.3. Declarația 101 „Declarație privind impozitul pe profit”.....	342
8.3.1. Trecerea de la micro la profit și de la profit la micro. Implicații și mod de declarare.....	346
8.3.2. Declarația 101 pentru ONG-uri.....	348

## **CAPITOLUL 9**

Firmele plătitoare de impozit  
pe veniturile microîntreprinderii în 2023 .....353

9.1. Termene de declarare a mențiunilor privind intrarea și  
ieșirea din sistem.....356

9.2. Plata impozitului și depunerea declarațiilor fiscale.....357

## **CAPITOLUL 10**

Firme cu salariați.....359

10.1. Configurarea vectorului fiscal la prima angajare..... 359

10.2. Declarația 112.....360

10.3. Facilități fiscale 2023.....364

10.4. Declarația 010/700 – firmă fără salariați.....369

## **CAPITOLUL 11**

Declarații speciale depuse la ANAF pentru diverse situații.....371

11.1. Declarații de depus cu ocazia fiscalizării casei de marcat.....371

11.2. Declarația de depus privind adaosul comercial..... 378

11.3. Notificarea facturării cu TVA a veniturilor din chirii.....379

11.4. Ce tratament aplicăm în cazul vânzării terenurilor?.....381

11.5. Ce tratament aplicăm în cazul vânzării construcțiilor?.....384

11.6. Declararea sediilor secundare cu și fără salariați..... 386

11.7. Declararea schimbării domiciliului fiscal cu 050 (D700).....389

11.8. Trecerea de la plata trimestrială la cea lunară  
pentru contribuțiile salariale/ impozit.....391

11.9. Trecerea de la plătitor de TVA trimestrial  
la plătitor de TVA lunar.....393

11.10. Declararea sponsorizărilor efectuate.....395

11.10.1. Despre formularul 107 «Declarație informativă privind beneficiarii  
sponsorizărilor/ mecenatului/ burselor private».....401

## **CAPITOLUL 12**

Obligații declarative în caz de dizolvare-lichidare voluntară.....407

12.1. Obligații declarative în cazul dizolvării-lichidării unei firme..407

12.2. Situații financiare de întocmit  
cu ocazia dizolvării/ lichidării..... 411

## **CAPITOLUL 13**

Declarații de depus într-o relație de afaceri  
cu parteneri nerezidenți.....414

13.1. Obligații declarative pentru societățile din România  
ce au parteneri nerezidenți..... 414

13.2. Când se depune declarația 207 „Declarație informativă  
privind impozitul reținut la sursă/veniturile scutite,  
pe beneficiari de venit nerezidenți”.....420

13.3. Când se depune declarația 015 privind înregistrarea fiscală  
a nerezidenților?.....423

13.4. Când se depune declarația 030 privind înregistrarea fiscală  
a nerezidenților?.....426

13.5. Raportul pentru fiecare țară în parte și entități afiliate -  
R404 și R405.....427

## **CAPITOLUL 14**

Depunerea situațiilor financiare anuale.....431

14.1. Criteriile de diferențiere a entităților ce depun  
situații financiare anuale..... 431

14.2. Care sunt termenele de depunere  
pentru situațiile financiare?..... 434

14.3. Contrainfracțiuni și infracțiuni privind  
situațiile financiare anuale ..... 435

14.4. Situații financiare de întocmit pe tipuri de entități.....437

14.5. Când este obligatorie auditarea situațiilor financiare?.....448

14.6. Situații financiare consolidate.....448

14.7. Situații financiare interimare..... 449

## **CAPITOLUL 15**

Dosarul prețurilor de transfer.....	451
15.1. Cine are obligația întocmirii Dosarului prețurilor de transfer?.....	451
15.2. Obligatorietatea sau opțiunea depunerii la ANAF a dosarului prețurilor de transfer.....	454

## **CAPITOLUL 16**

Sistemul RO e-Factura și Sistemul RO e-Transport.....	455
16.1. Procedura de înregistrare în sistemul RO e-Factura.....	462
16.2. RO e-Transport – considerații generale.....	467

## **CAPITOLUL 17**

Declarația One Stop Shop (OSS).....	469
17.1. Accesul în aplicația One Stop Shop. Reguli de raportare a tranzacțiilor.....	469
17.2. Declarația 398 OSS.....	473

## **CAPITOLUL 18**

Raportarea SAF-T.....	474
18.1. Ce este fișierul standard de control fiscal?.....	475
18.2. Categoriile de contribuabili vizate pentru depunerea Declarației 406 și raportarea SAF-T către ANAF.....	476
18.3. Natura informațiilor pe care contribuabilul/plătitorul trebuie să le declare prin SAF-T.....	477
18.4. Declarația informativă privind fișierul standard de control fiscal - D406.....	482
18.5. Procedura și condițiile de transmitere a fișierului standard de control fiscal (SAF-T).....	484
18.6. Termenele de transmitere de către contribuabili/plătitori a fișierului standard de control fiscal (SAF-T).....	490