



OBLIGAȚII DECLARATIVE PENTRU SCHIMBAREA VECTORULUI FISCAL LA ÎNCEPUTUL ANULUI 2022

1. STABILIREA PERIOADEI FISCALE PENTRU DECLARAȚIA 112. În vederea stabilirii perioadei fiscale pentru depunerea **Declarației 112** *“Declarația privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate”* în anul 2022 angajatorii și entitățile asimilate angajatorilor vor proceda astfel:

- a)** verifică încadrarea în prevederile art. 80 alin. (2) din Codul fiscal (persoanele juridice vor determina indicatorii privind numărul mediu de salariați din anul 2021 și, după caz, veniturile totale realizate în anul anterior) pentru stabilirea obligației de declarare și plată **LUNARĂ** sau **TRIMESTRIALĂ** (a se vedea art. 80 și art. 147 din Codul fiscal);
- b)** dacă, potrivit analizei de la lit. a), a reieșit perioada **TRIMESTRIALĂ** (încadrare în categoriile de la art. 80 alin. (2)) contribuabilii au obligația să depună **Declarația de înregistrare fiscală 010/070** în următoarele situații:
 - în anul **2021** au avut ca perioadă **luna** și **NU** doresc să opteze pentru **regimul lunar în 2022**; **D-010** se completează trecând perioada fiscală **TRIMESTRU** (trecere de la lună la trimestru); **depunerea D-010 se face până la data de 17 ianuarie 2022**;
 - în anul **2021** au avut ca perioadă **luna (obligatoriu)** și doresc să opteze pentru **regimul lunar în 2022**, completând perioada fiscală **LUNA PRIN OPȚIUNE** (menținere regim lunar); **depunerea D-010 se face până luni, 31 ianuarie 2022**;
- c)** dacă, potrivit analizei de la lit. a), a reieșit perioada **LUNARĂ** contribuabilii, persoane juridice, trebuie să depună **Declarația de înregistrare fiscală 010**, până la **17 ianuarie 2022**, în situația în care în anul **2021** au avut ca perioadă **TRIMESTRUL** sau **LUNA PRIN OPȚIUNE**, completând perioada fiscală **LUNA POTRIVIT LEGII** (trecere de la trimestru/lună prin opțiune la lună potrivit legii).

Precizare: *Depunerea trimestrială a declarației 112 constă în completarea și depunerea a câte unei declarații pentru fiecare lună din trimestru.*

2. TRECEREA DE LA IMPOZIT PE PROFIT LA IMPOZITUL PE VENITURILE MICROÎNTRERINDERILOR. Depunerea **Declarației de înregistrare fiscală 010** de către persoanele juridice plătitoare de impozit pe profit în anul 2021 în vederea trecerii la plata impozitului pe veniturile microîntreprinderilor începând cu data de 1 ianuarie 2022, dacă îndeplinesc la 31 decembrie 2021 condițiile prevăzute la art. 47 din Codul fiscal (trecere de la

impozitul pe profit la impozitul pe veniturile microîntreprinderilor). **TERMEN: 31 MARTIE 2022.**

Precizare: Echivalentul în lei al plafonului de 1.000.000 euro este 4.948.100 lei. Cursul de schimb pentru determinarea echivalentului în euro este cel de la închiderea aceleiași exercițiu financiar.

3. TRECEREA DE LA IMPOZITUL PE VENITURILE MICROÎNTEPRINDERILOR LA IMPOZITUL PE PROFIT. Depunerea **Declarației de înregistrare fiscală 010** de către persoanele juridice plătitoare de impozit pe veniturile microîntreprinderilor în anul 2021, în vederea trecerii la plata impozitului pe profit începând cu 1 ianuarie 2022, dacă în cursul anului 2021 nu au mai îndeplinit condițiile prevăzute la art. 47 lit. d) și e) din Codul fiscal (trecere de la impozitul pe veniturile microîntreprinderilor la impozit pe profit). **TERMEN: 31 MARTIE 2022.**

4. SCHIMBAREA, PRIN OPȚIUNE A SISTEMULUI DE DECLARARE A IMPOZITULUI PE PROFIT. Depunerea **Notificării privind modificarea sistemului anual/trimestrial de declarare și plată a impozitului pe profit, Formular 012**, de către contribuabilii plătitori de impozit pe profit, alții decât cei prevăzuți la art. 41 alin. (4) și (5), care doresc să schimbe sistemul de declarare și plată. Reglementare: art. 41 alin. (3) din Codul fiscal. **TERMEN: 31 IANUARIE 2022.**

5. STABILIREA PERIOADEI FISCALE PENTRU TVA.

Persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA care în anul 2021 au utilizat ca perioadă fiscală **TRIMESTRUL CALENDARISTIC** vor proceda astfel:

- a) dacă în luna decembrie 2021 au efectuat achiziții intracomunitare de bunuri taxabile în România atunci în anul 2022 vor utiliza ca perioadă fiscală **LUNA CALENDARISTICĂ**, depunând în vederea schimbării perioadei, Formularul **092** "Declarație de mențiuni privind schimbarea perioadei fiscale pentru persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA care utilizează trimestrul calendaristic ca perioadă fiscală și care efectuează o achiziție intracomunitară taxabilă în România" până la data de **7 ianuarie 2022**;
- b) dacă au realizat o cifră de afaceri care a depășit plafonul de **100.000 euro**, atunci în anul 2022 vor utiliza ca perioadă fiscală **LUNA CALENDARISTICĂ**, depunând în acest sens **Declarația de înregistrare fiscală 010/070** până la data de **17 ianuarie 2022**;
- c) dacă au realizat o cifră de afaceri care **NU** a depășit plafonul de 100.000 euro și nici nu au efectuat achiziții intracomunitare de bunuri în 2021, atunci în anul 2022 vor utiliza ca perioadă fiscală tot **TRIMESTRUL CALENDARISTIC**, depunând în acest sens Formularul **094** "Declarația privind cifra de afaceri în cazul persoanelor impozabile pentru care perioada fiscală este trimestrul calendaristic și care nu au efectuat achiziții intracomunitare de bunuri în anul precedent" până la data de **25 ianuarie 2022**.

Persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA care în anul 2021 au utilizat ca perioadă fiscală **LUNA CALENDARISTICĂ** vor proceda astfel:

- a) dacă au realizat o cifră de afaceri care **NU** a depășit plafonul de 100.000 euro și nici nu au efectuat achiziții intracomunitare de bunuri în 2021, atunci în anul 2022 vor utiliza ca perioadă fiscală **TRIMESTRUL CALENDARISTIC**, depunând în acest sens Declarația de înregistrare fiscală 010/070 până la data de **17 ianuarie 2022**;

- b) dacă au efectuat achiziții intracomunitare de bunuri în 2021, indiferent dacă cifra de afaceri a depășit sau nu plafonul de 100.000 euro, vor utiliza în anul 2022 ca perioadă fiscală tot **LUNA CALENDARISTICĂ**, și nu au obligația de a depune nicio declarație;
- c) dacă au realizat o cifră de afaceri care a depășit plafonul de 100.000 euro, atunci în anul 2022 vor utiliza ca perioadă fiscală tot **LUNA CALENDARISTICĂ**, și nu au obligația de a depune nicio declarație;

Precizare: Echivalentul în lei al plafonului de 100.000 euro se determină pe baza cursului de schimb comunicat de BNR valabil pentru data de 31 decembrie 2021, în speță 1 euro = 4,9486 lei.