

| Denumire<br>impozit/taxa/contributii                  | Perioada fiscala  | Plafon                                                                               | Calcul CA                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Obs.                                                            |
|-------------------------------------------------------|-------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|
| Impozit pe profit 16%                                 | Trimestrial       | CA > 1.000.000 euro<br>(4.779.300 lei)<br>sau<br>cap.soc.> 45.000 lei si nr.sal. ≥ 2 | la fel ca la micro                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | D700-31.03.2020                                                 |
| TVA 19%                                               | Lunar             | CA > 100.000 euro<br>(477.850 lei)<br>sau daca se efectueaza o AIC                   | livrari din decont TVA (inclusiv regularizari)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | D700-15.01.2020                                                 |
| TVA la incasare (optional)                            | Lunar/Trimestrial | CA > 2.250.000 lei                                                                   | livrari din decont de TVA                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | D097                                                            |
| Contributii salarii                                   | Lunar             | micro cu Nr.mediu sal.>3                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | D700-31.01.2020                                                 |
|                                                       |                   | platitori impoz.profit cu<br>Venit.totale > 100.000 euro<br>si nr.mediu sal.>3       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                 |
| Impozit pe venit micro<br>1% sau 3% in fct de nr sal. | Trimestrial       | CA < 1.000.000 euro<br>( 4.779.300 lei)                                              | Adunați veniturile anuale înregistrate în 701,702,...708, scădeți reducerile înregistrate în 709, adăugați reducerile primite din 609, adăugați veniturile din 754, 758 (mai puțin cele din 758 ce reprezintă subvenții, restituiri sau anulări de dobânzi și/sau penalități de întârziere care au fost cheltuieli nedeductibile la calculul profitului impozabil sau despăgubiri de la societățile de asigurare/reasigurare pentru pagubele produse bunurilor de natura stocurilor sau a activelor corporale proprii), adăugați 761,762,763,764, 766, 767 și 768 (mai puțin sumele din 768 prin care ați înregistrat diferențe de curs aferente creanțelor în lei decontate la un curs valutar diferit de cel inițial) și adăugați numai diferența favorabilă dintre 765 și 765, respectiv 768 și 668 (pentru diferențe de curs aferente creanțelor în lei decontate la un curs valutar diferit de cel inițial)<br>cursul de la sf.exercitiului precedent | D700-31.03.2020                                                 |
| TVA 19%                                               | Trimestrial       | CA < 100.000 euro<br>( 477.850 lei)<br>fara AIC                                      | livrari din decont TVA (inclusiv regularizari)<br>curs la 31.12 an preced.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | D094-25.01.2020<br><br>pt schimbare perioada<br>D700-15.01.2020 |
| Contributii salarii                                   | Trimestrial       | ONG optional                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | D700-31.01.2020                                                 |
|                                                       |                   | PFA,II cu salariați                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                 |
|                                                       |                   | micro cu Nr.mediu sal. < 3                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                 |
|                                                       |                   | platitori impoz.profit cu<br>Venit.totale < 100.000 euro<br>si nr.mediu sal.<3       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                 |

|                                                         |       |                                                                                        |                                                                                |                                       |
|---------------------------------------------------------|-------|----------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|
| Platitor TVA                                            |       | CA > 300.000 lei                                                                       | livrari taxabile - art.310 din CF<br>88.500 euro la cursul de la data aderarii | D010 -in 10 zile de la luna depasirii |
| Vanzari la distanta pt nerezidenti                      |       | 35.000 euro<br>118.000 lei                                                             | cursul de la data aderarii                                                     |                                       |
| Operatiuni neimpozabile in RO                           |       | 10.000 euro<br>34.000 lei                                                              | cursul de la data aderarii                                                     |                                       |
| Obligatie utilizare POS                                 |       | comert cu amanuntul si<br>CA > 50.000 euro                                             |                                                                                |                                       |
| Trecerea PFA-urilor de la norma de venit la sistem real |       | 477.930 lei<br>(100.000 euro la cursul mediu BNR)                                      |                                                                                |                                       |
| Declaratia intrastat                                    | Lunar | 900.000 lei expedieri de bunuri intra-UE<br>900.000 lei introduceri de bunuri intra-UE |                                                                                |                                       |

[www.cabinetexpert.ro](http://www.cabinetexpert.ro)