

OPȚIUNE de la MICRO la MICRO

Termen : 31.03.2023

SECȚIUNEA C - DATE PRIVIND VECTORUL FISCAL PENTRU IMPOZITELE DIRECTE DATORATE

(profit & specific / micro)



1.IMPOZIT PE PROFIT (cod 100) *nu se completeaza pt.D020, D030, D070; (1.1 - 1.3) si (1.4-1.5) nu se completeaza simultan)*



Luare in evidenta/ scoatere din evidenta

☐

☐ **Modifică perioada fiscală** (la selectie 'Modifica perioada' se completeaza obligatoriu (1.1, 1.2 si 1.3), altfel se completeaza (1.1 si 1.3) sau 1.2)

1.1. Luare în evidență începând cu data de

1.2. Scoatere din evidență începând cu data de

1.3. Perioada fiscală

1.4. Modificarea sistemului anual/trimestrial de declarare și plată a impozitului pe profit

☐

(C.1.4 se completeaza pentru D010,013,016,040)

1.4.1. Optez pentru sistemul anual de declarare și plată a impozitului pe profit, cu plăți anticipate trimestriale începând cu data de

1.4.2. Renunț la opțiunea pentru sistemul anual de declarare și plată a impozitului pe profit, cu plăți anticipate trimestriale începând cu data de

Pag. 8

◀A.II ▶A.III ▶B.I ▶B.II ▶B.III ▶B.IV ▶B.V ▶B.VI ▶B.VII ▶B.VIII ▶C ▶D ▶E ▶F ▶G VALIDARE

1.5. Date privind modificarea anului fiscal

☐

(C.1.5 se completeaza pentru D010,013,016)

1.5.1. Optez pentru modificarea anului fiscal începând cu data de

1.5.2. Optez pentru modificarea perioadei anului fiscal modificat începând cu data de

1.5.3. Optez pentru trecerea de la an fiscal modificat la an fiscal calendaristic începând cu data de

2. IMPOZIT PE VENITURILE MICROINTREPRINDERILOR (cod 120) *(se completeaza pt.D010)*



☒ **2.1 Potrivit prevederilor art. 47 alin.(1) din Codul fiscal**

☐ **2.2 Activitati care intra sub incidenta prevederilor art. 47 alin.(2) din Codul fiscal** *(se bifeaza automat daca selectati un CAEN)*

CAEN activitati care intra sub incidenta '120-Impozitul pe veniturile microintreprinderilor'

1.

01.01.2023

2.3.Luare în evidență începând cu data de

2.4.Scoatere din evidență începând cu data de

TRECERE de la MICRO la PROFIT

Termen : 31.03.2023

SECȚIUNEA C - DATE PRIVIND VECTORUL FISCAL PENTRU IMPOZITELE DIRECTE DATORATE

(profit & specific) / micro



1.IMPOZIT PE PROFIT (cod 100) (nu se completeaza pt.D020, D030, D070; (1.1 - 1.3) si (1.4 -1.5) nu se completeaza simultan)



Luare in evidenta/scoatere din evidenta



☐ **Modifică perioada fiscală** (la selectie 'Modifica perioada' se completeaza obligatoriu (1.1, 1.2 si 1.3), altfel se completeaza (1.1 si 1.3) sau 1.2)

1.1. Luare in evidență Inceand cu data de 01.01.2023

1.2. Scoatere din evidență Inceand cu data de

1.3. Perioada fiscală 02-Trimestrială

1.4. Modificarea sistemului anual/trimestrial de declarare și plată a impozitului pe profit



(C.1.4 se completeaza pentru D010,013,016,040)

1.4.1. Optez pentru sistemul anual de declarare și plată a impozitului pe profit, cu plăți anticipate trimestriale începând cu data de

1.4.2. Renunț la opțiunea pentru sistemul anual de declarare și plată a impozitului pe profit, cu plăți anticipate trimestriale începând cu data de

Pag. 8

◀A.II

◀A.III

◀B.I

◀B.II

◀B.III

◀B.IV

◀B.V

◀B.VI

◀B.VII

◀B.VIII

◀C

◀D.

◀E.

◀F.

◀G.

VALIDARE

1.5. Date privind modificarea anului fiscal



(C.1.5 se completeaza pentru D010,013,016)

1.5.1. Optez pentru modificarea anului fiscal începând cu data de

1.5.2. Optez pentru modificarea perioadei anului fiscal modificat începând cu data de

1.5.3. Optez pentru trecerea de la an fiscal modificat la an fiscal calendaristic începând cu data de

2. IMPOZIT PE VENITURILE MICROINTREPRINDERILOR (cod 120) (se completeaza pt.D010)



☐ 2.1 Potrivit prevederilor art. 47 alin.(1) din Codul fiscal

☐ 2.2 Activitati care intra sub incidenta prevederilor art. 47 alin.(2) din Codul fiscal (se bifeaza automat daca selectati un CAEN)

CAEN activitati care intra sub incidenta '120-Impozitul pe veniturile microintreprinderilor'

1.

2.3.Luare in evidență Inceand cu data de

2.4.Scoatere din evidență Inceand cu data de

31.12.2022

TRECERE de la PROFIT la MICRO (HORECA)

Termen : 31.03.2023

SECȚIUNEA C - DATE PRIVIND VECTORUL FISCAL PENTRU IMPOZITELE DIRECTE DATORATE		☒	☐
(profit & specific) / micro			
1.IMPOZIT PE PROFIT (cod 100) (nu se completeaza pt.D020, D030, D070; (1.1 - 1.3) si (1.4 -1.5) nu se completeaza simultan)			☒
Luare in evidenta/scoatere din evidenta		☒	
☐ Modifică perioada fiscală (la selectie 'Modifica perioada' se completeaza obligatoriu (1.1, 1.2 si 1.3), altfel se completeaza (1.1 si 1.3) sau 1.2)			
1.1. Luare in evidență Incepend cu data de			1.2. Scoatere din evidență Incepend cu data de
			31.12.2022
1.3. Perioada fiscală			
1.4. Modificarea sistemului anual/trimestrial de declarare și plată a impozitului pe profit		☐	(C.1.4 se completeaza pentru D010,013,016,040)
1.4.1. Optez pentru sistemul anual de declarare și plată a impozitului pe profit, cu plăți anticipate trimestriale incepând cu data de			
1.4.2. Renunț la opțiunea pentru sistemul anual de declarare și plată a impozitului pe profit, cu plăți anticipate trimestriale incepând cu data de			

Pag. 8

☐ A.II	☐ A.III	☐ B.I	☐ B.II	☐ B.III	☐ B.IV	☐ B.V	☐ B.VI	☐ B.VII	☐ B.VIII	☐ C	☐ D	☐ E	☐ F	☐ G	VALIDARE
-------------------------------	--------------------------------	------------------------------	-------------------------------	--------------------------------	-------------------------------	------------------------------	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------	----------------------------	----------------------------	----------------------------	----------------------------	----------------------------	----------

1.5. Date privind modificarea anului fiscal		☐	(C.1.5 se completeaza pentru D010,013,016)
1.5.1. Optez pentru modificarea anului fiscal incepând cu data de			
1.5.2. Optez pentru modificarea perioadei anului fiscal modificat incepând cu data de			
1.5.3. Optez pentru trecerea de la an fiscal modificat la an fiscal calendaristic incepând cu data de			
2. IMPOZIT PE VENITURILE MICROINTREPRINDERILOR (cod 120) (se completeaza pt.D010)			☒
☐ 2.1 Potrivit prevederilor art. 47 alin.(1) din Codul fiscal			
☒ 2.2 Activitati care intra sub incidenta prevederilor art. 47 alin.(2) din Codul fiscal (se bifeaza automat daca selectati un CAEN)			
CAEN activitati care intra sub incidenta '120-Impozitul pe veniturile microintreprinderilor'			
1.	5510-Hoteluri si alte facilitati de cazare similare		
2.3.Luare in evidență Incepend cu data de		01.01.2023	2.4.Scoatere din evidență Incepend cu data de

TRECERE de la PROFIT la MICRO

Termen : 31.03.2023

SECȚIUNEA C - DATE PRIVIND VECTORUL FISCAL PENTRU IMPOZITELE DIRECTE DATORATE

(profit & specific / micro)

1.IMPOZIT PE PROFIT (cod 100) nu se completeaza pt.D020, D030, D070; (1.1 - 1.3) si (1.4 - 1.5) nu se completeaza simultan

Luare in evidenta/ scoatere din evidenta

☐ **Modifică perioada fiscală** (la selectie 'Modifica perioada' se completeaza obligatoriu (1.1, 1.2 si 1.3), altfel se completeaza (1.1 si 1.3) sau 1.2)

1.1. Luare în evidență începând cu data de 1.2. Scoatere din evidență începând cu data de

1.3. Perioada fiscală

1.4. Modificarea sistemului anual/trimestrial de declarare și plată a impozitului pe profit ☐ (C.1.4 se completeaza pentru D010,013,016,040)

1.4.1. Optez pentru sistemul anual de declarare și plată a impozitului pe profit, cu plăți anticipate trimestriale începând cu data de

1.4.2. Renunț la opțiunea pentru sistemul anual de declarare și plată a impozitului pe profit, cu plăți anticipate trimestriale începând cu data de

Pag. 8

◀A.II ▶A.III ▶B.I ▶B.II ▶B.III ▶B.IV ▶B.V ▶B.VI ▶B.VII ▶B.VIII ▶C ▶D. ▶E. ▶F. ▶G. VALIDARE

1.5. Date privind modificarea anului fiscal ☐ (C.1.5 se completeaza pentru D010,013,016)

1.5.1. Optez pentru modificarea anului fiscal începând cu data de

1.5.2. Optez pentru modificarea perioadei anului fiscal modificat începând cu data de

1.5.3. Optez pentru trecerea de la an fiscal modificat la an fiscal calendaristic începând cu data de

2. IMPOZIT PE VENITURILE MICROINTREPRINDERILOR (cod 120) (se completeaza pt.D010)

☒ **2.1 Potrivit prevederilor art. 47 alin.(1) din Codul fiscal**

☐ **2.2 Activitati care intra sub incidenta prevederilor art. 47 alin.(2) din Codul fiscal** (se bifeaza automat daca selectati un CAEN)

CAEN activitati care intra sub incidenta '120-Impozitul pe veniturile microintreprinderilor'

1.

2.3.Luare în evidență începând cu data de

2.4.Scoatere din evidență începând cu data de

TVA : TRECERE de la LUNA la TRIM (a avut AIC in 2021) -fosta 094

Termen : 25.01.2023

SUBSECTIUNEA B.II. MENȚIUNI PRIVIND SCHIMBAREA/MENȚINEREA PERIOADEI FISCALE

(B.II nu se completeaza pt. DR; bifele 1.18 si 1.19 nu se pot completa simultan)



1.18. 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 de bunuri taxabilă în România

☐

În temeiul dispozițiilor art.322 alin.(7) din Codul fiscal, având în vedere faptul că în luna

anul

a intervenit exigibilitatea TVA aferente achiziției intracomunitare de bunuri efectuate, declar schimbarea perioadei fiscale utilizate pentru declararea și plata TVA.

Începând cu data de întâi a lunii

anul

perioada fiscală utilizată pentru taxa pe valoarea adăugată este

1.19. Mențiuni 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



1.19.1. Cifra de afaceri din anul precedent, obținută sau, după caz, recalculată (lei)

350.000

1.19.2. În temeiul dispozițiilor art.322 alin. (8) teza a II-a din Codul fiscal, întrucât în anul precedent/anii precedenți am utilizat luna ca perioadă fiscală, dar nu am mai efectuat achiziții intracomunitare de bunuri și cifra de afaceri nu a depășit plafonul prevăzut la art.322 alin.(2) din Codul fiscal

REVIN LA perioada fiscală

02-Trimestrul calendaristic

Sub sancțiunile aplicate faptei de fals în acte publice, declar pe propria răspundere că nu am efectuat achiziții intracomunitare de bunuri în anul precedent.

◀B.III

☐

SUBSECTIUNEA B.III. OPȚIUNE PRIVIND APLICAREA/ ÎNCETAREA APLICĂRII PREVEDERILOR art.275 alin.(2) și art.278 alin.(5) lit.h) din Codul fiscal (locul livrării pentru vânzările intracomunitare de bunuri la distanță și locul prestării, către persoane neimpozabile, a serviciilor de telecomunicații, radiodifuziune și televiziune, sau a serviciilor furnizate pe cale electronică)

TVA : MENTINERE TRIM la TRIM -fosta 094

Termen : 25.01.2023

SUBSECȚIUNEA B.II. MENȚIUNI PRIVIND SCHIMBAREA/MENȚINEREA PERIOADEI FISCALE

(B.II nu se completează pt. DR; bifele 1.18 și 1.19 nu se pot completa simultan)

1.18. 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 de bunuri taxabile în România

În temeiul dispozițiilor art.322 alin.(7) din Codul fiscal, având în vedere faptul că în luna anul a intervenit exigibilitatea TVA aferente achiziției intracomunitare de bunuri efectuate, declar schimbarea perioadei fiscale utilizate pentru declararea și plata TVA.

Începând cu data de întâi a lunii anul perioada fiscală utilizată pentru taxa pe valoarea adăugată este

1.19. Mențiuni 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

1.19.1. Cifra de afaceri din anul precedent, obținută sau, după caz, recalculată (lei) 350.000

1.19.2. În temeiul dispozițiilor art.322 alin. (8) teza a II-a din Codul fiscal, întrucât în anul precedent/anii precedenți am utilizat luna ca perioadă fiscală, dar nu am mai efectuat achiziții intracomunitare de bunuri și cifra de afaceri nu a depășit plafonul prevăzut la art.322 alin.(2) din Codul fiscal

REVIN LA perioada fiscală 02-Trimestrul calendaristic

Sub sancțiunile aplicate faptei de fals în acte publice, declar pe propria răspundere că nu am efectuat achiziții intracomunitare de bunuri în anul precedent.

◀B.III

SUBSECȚIUNEA B.III. OPȚIUNE PRIVIND APLICAREA/ ÎNCETAREA APLICĂRII PREVEDERILOR art.275 alin.(2) și art.278 alin.(5) lit.h) din Codul fiscal (locul livrării pentru vânzările intracomunitare de bunuri la distanță și locul prestării, către persoane neimpozabile, a serviciilor de telecomunicații, radiodifuziune și televiziune, sau a serviciilor furnizate pe cale electronică)

(B.III nu se completează pt.D015, D030; 1.20.1 nu se completează pt. DR; bifele 1.20.1 și 1.20.2 nu se pot completa simultan)

TVA : TRECERE de la LUNA la TRIM (a avut sub 100.000 euro) B.I

Termen : 16.01.2023

Pag. 4

◀A.II ▶A.III ▶B.I ▶B.II ▶B.III ▶B.IV ▶B.V ▶B.VI ▶B.VII ▶B.VIII ▶C ▶D. ▶E. ▶F. ▶G. VALIDARE

☐ 1.11. Înainte de prestarea serviciilor, în situația în care urmează să presteze serviciile prevăzute la art.278 alin.(2) din Codul fiscal de la sediul fix din România pentru un beneficiar persoană impozabilă stabilită în sensul art.266 alin.(2) din Codul fiscal în alt stat membru care are obligația de a plăti TVA în alt stat membru, conform echivalentului din legislația statului membru respectiv al art.307 alin.(2) din Codul fiscal

1.12. Înainte de realizarea unor activități economice de la respectivul sediu fix în condițiile stabilite la art.266 alin.(2) lit.b și c) din Codul fiscal care implică: ☐

☐ 1.12.1. Livrări de bunuri taxabile și/sau scutite cu drept de deducere, inclusiv livrări intracomunitare scutite de TVA conform art.294 alin.(2) din Codul fiscal

☐ 1.12.2. Prestări de servicii taxabile și/sau scutite de taxă pe valoarea adăugată cu drept de deducere, altele decât cele prevăzute la art.316 alin. (2) lit. a) și b) din Codul Fiscal

☐ 1.12.3. Operațiuni scutite de taxă și optează pentru taxarea acestora, conform art.292 alin.(3) din Codul fiscal

☐ 1.12.4. Achiziții intracomunitare de bunuri taxabile

☐ 1.13. Mențiuni ulterioare privind înregistrarea în scopuri de TVA a persoanei impozabile care are sediul activității economice în afara României, dar este stabilită în România printr-un sediu fix, conform art.266 alin.(2) lit.b) din Codul fiscal și care nu este înregistrată și nici nu are obligația să se înregistreze în scopuri de TVA, conform prevederilor art.316 alin.(2) din Codul fiscal, dar optează pentru aplicarea regimului special prevăzut la art.315 din Codul fiscal

☐ 1.14. Mențiuni ulterioare privind înregistrarea în scopuri de TVA conform art. 316 alin. (4) din Codul fiscal

☐ 1.15. Mențiuni ulterioare privind înregistrarea în scopuri de TVA conform art. 316 alin. (6) din Codul fiscal

☒ **Modifică perioada fiscală** (se selectează numai dacă nu s-a bifat 'Înainte...' sau 'Ulterior...')

1.16. Cifra de afaceri din anul precedent, obținută din operațiuni taxabile și/sau scutite de TVA cu drept de deducere și/sau neimpozabile în România conform art. 275 și 278 din Codul fiscal, dar care dau drept de deducere conform art. 297 alin. (4) lit. b) din Codul fiscal (lei)

(1.16 se completează numai dacă s-a bifat 'Modifică perioada fiscală')

400.000

1.17. Perioada fiscală 02-Trimestriala

1.17 se completează pentru selecție 'Înainte...' sau 'Ulterior...' sau pentru 'Modifică perioada fiscală'; pentru selecția 1.12.4 se alege '01-plata lunară'

TVA : TRECERE de la TRIM la LUNA (a avut peste 100.000 euro) B.I

Termen : 16.01.2023

Pag. 4

◀A.II ▶A.III ▶B.I ▶B.II ▶B.III ▶B.IV ▶B.V ▶B.VI ▶B.VII ▶B.VIII ▶C ▶D. ▶E. ▶F. ▶G. VALIDARE

☐ 1.11. Înainte de prestarea serviciilor, în situația în care urmează să presteze serviciile prevăzute la art.278 alin.(2) din Codul fiscal de la sediul fix din România pentru un beneficiar persoană impozabilă stabilită în sensul art.266 alin.(2) din Codul fiscal în alt stat membru care are obligația de a plăti TVA în alt stat membru, conform echivalentului din legislația statului membru respectiv al art.307 alin.(2) din Codul fiscal

1.12. Înainte de realizarea unor activități economice de la respectivul sediu fix în condițiile stabilite la art.266 alin.(2) lit.b și c) din Codul fiscal care implică: ☐

☐ 1.12.1. Livrări de bunuri taxabile și/sau scutite cu drept de deducere, inclusiv livrări intracomunitare scutite de TVA conform art.294 alin.(2) din Codul fiscal

☐ 1.12.2. Prestări de servicii taxabile și/sau scutite de taxa pe valoarea adăugată cu drept de deducere, altele decât cele prevăzute la art.316 alin. (2) lit. a) și b) din Codul Fiscal

☐ 1.12.3. Operațiuni scutite de taxă și optează pentru taxarea acestora, conform art.292 alin.(3) din Codul fiscal

☐ 1.12.4. Achiziții intracomunitare de bunuri taxabile

☐ 1.13. Mențiuni ulterioare privind înregistrarea în scopuri de TVA a persoanei impozabile care are sediul activității economice în afara României, dar este stabilită în România printr-un sediu fix, conform art.266 alin.(2) lit.b) din Codul fiscal și care nu este înregistrată și nici nu are obligația să se înregistreze în scopuri de TVA, conform prevederilor art.316 alin.(2) din Codul fiscal, dar optează pentru aplicarea regimului special prevăzut la art.315 din Codul fiscal

☐ 1.14. Mențiuni ulterioare privind înregistrarea în scopuri de TVA conform art. 316 alin. (4) din Codul fiscal

☐ 1.15. Mențiuni ulterioare privind înregistrarea în scopuri de TVA conform art. 316 alin. (6) din Codul fiscal

☒ **Modifică perioada fiscală** (se selectează numai dacă nu s-a bifat 'Înainte...' sau 'Ulterior...')

1.16. Cifra de afaceri din anul precedent, obținută din operațiuni taxabile și/sau scutite de TVA cu drept de deducere și/sau neimpozabile în România conform art. 275 și 278 din Codul fiscal, dar care dau drept de deducere conform art. 297 alin. (4) lit. b) din Codul fiscal (lei)

(1.16 se completează numai dacă s-a bifat 'Modifică perioada fiscală')

600.000

1.17. Perioada fiscală 01-Lunara

1.17 se completează pentru selecție 'Înainte...' sau 'Ulterior...' sau pentru 'Modifică perioada fiscală'; pentru selecția 1.12.4 se alege '01-plata lunară'