



## MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agencia Națională de Administrare Fiscală  
Direcția Generală a Finanțelor Publice Argeș



B-dul. Republicii nr. 118  
Pitesti, jud. Arges  
Tel : 0248/211511 int. 3343  
Email: Asistenta.AG@mfinante.ro

### ÎN ATENȚIA PERSOANELOR IMPOZABILE ÎN SENSUL TVA

\* referitor la depunerea **declarațiilor informative 392 A, 392 B, 393**  
afereente **anului 2011**

Obligativitatea depunerii **declarațiilor informative 392 A, 392 B, 393**  
afereente **anului 2011** rezultă din prevederile art. 156<sup>3</sup> alin. (4) - (6) din *Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare*.

**Termen de depunere** : până la data de **25 februarie 2012** .

În aplicarea acestor prevederi prin *Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1081/07.02.2011* s-a aprobat modelul și conținutul **declarațiilor informative 392 A, 392 B și 393**.

→ „**Declarația informativă privind livrările de bunuri și prestările de servicii efectuate în anul 2011**” cod **392 A**:

- se completează de către persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA, conform art. 153 din Codul fiscal, a căror **cifra de afaceri**, astfel cum este prevăzută la art. 152 alin. (2) din Codul fiscal, efectiv realizată la finele anului calendaristic 2011, **este inferioară sumei de 35.000 euro**, calculată la **cursul de schimb valutar** comunicat de Banca Națională a României **la data aderării** și rotunjită la următoarea mie, astfel :

\* la **Secțiunea III „Cifra de afaceri”** se înscrie cifra de afaceri realizată la finele anului 2011, care trebuie să fie inferioară sumei de 35.000 euro, calculată în echivalent lei, respectiv inferioară sumei de 119.000 lei.

\* la **Secțiunea IV „Livrări de bunuri și prestări de servicii către”** se înscriu :

► suma totală a livrărilor de bunuri și a prestărilor de servicii, precum și TVA aferentă, către **persoane înregistrate în scopuri de TVA**, conform art. 153;

► suma totală a livrărilor de bunuri și a prestărilor de servicii, precum și TVA aferentă, către **persoane neînregistrate în scopuri de TVA**, conform art. 153.

Datele privind *valoarea livrărilor de bunuri și a prestărilor de servicii* și datele privind *TVA aferentă* se completează cu baza de impozitare și valoarea TVA înscrise în „Jurnalul pentru vânzări”.

**ATENȚIE** : Cursul de schimb folosit pentru calculul în lei al cifrei de afaceri de 35.000 euro este de **3,3817 lei/euro** rezultând ca limită în lei a cifrei de afaceri suma de 119.000 lei.

**→ „Declarația informativă privind livrările de bunuri, prestările de servicii și achizițiile efectuate în anul 2011” cod 392 B :**

- se completează de către **persoanele impozabile neînregistrate în scopuri de TVA**, conform art. 153 din Codul fiscal, a căror cifră de afaceri, astfel cum este prevăzută la art. 152 alin. (2) din Codul fiscal, dar ***excluzând veniturile obținute din vânzarea de bilete de transport internațional rutier de persoane***, efectiv realizată la finele anului calendaristic 2011, ***este inferioară sumei de 35.000 euro***, calculată la **cursul de schimb valutar** comunicat de Banca Națională a României la data aderării și rotunjită la următoarea mie, astfel :

\* la **Secțiunea III „Cifra de afaceri”** se înscrie cifra de afaceri realizată la finele anului 2011, care trebuie să fie inferioară sumei de 35.000 euro, calculată în echivalent lei, respectiv inferioară sumei de 119.000 lei.

\* la **Secțiunea IV „Livăriri de bunuri și prestări de servicii către”** se înscrie baza de impozitare pentru **livrările de bunuri și prestările de servicii** către:

- **persoane înregistrate în scopuri de TVA**, conform art. 153;
- **persoane neînregistrate în scopuri de TVA**, conform art. 153;

Datele privind *valoarea livrărilor de bunuri și a prestărilor de servicii* se completează cu baza de impozitare înscrisă în „Jurnalul pentru vânzări” .

\* la **Secțiunea V „Achiziții de la”** se completează:

- baza de impozitare pentru **achiziții și TVA aferentă** de la persoane **înregistrate în scopuri de TVA**, conform art. 153;

- baza de impozitare pentru **achiziții** de la persoane **neînregistrate în scopuri de TVA**, conform art. 153. În acest caz coloana *TVA* nu se completează.

Datele privind *valoarea achizițiilor de bunuri și de servicii și TVA aferentă* se completează cu baza de impozitare și TVA înscrisă în „Jurnalul pentru cumpărări” .

**ATENȚIE :** Cursul de schimb folosit pentru calculul în lei al cifrei de afaceri de 35.000 euro este de **3,3817 lei/euro** rezultând ca limită în lei a cifrei de afaceri suma de 119.000 lei.

**→ „Declarația informativă privind veniturile obținute din vânzarea de bilete pentru transportul rutier internațional de persoane, cu locul de plecare din România în anul 2011” cod 393 :**

- se completează de către **persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA**, conform art. 153 din Codul fiscal care în anul 2011 au prestat servicii de transport internațional de persoane cu suma totală a ***veniturilor obținute din vânzarea de bilete, pentru transportul rutier internațional de persoane, cu locul de plecare din România***.

**IMPORTANT :** În situația în care o persoană impozabilă a realizat la sfârșitul anului 2011 o **cifră de afaceri inferioară sumei de 35.000 euro** (119.000 lei) și pe parcursul acestui an a avut **atât** calitatea de **persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA**, cât și calitatea de **persoană neînregistrată în scopuri de TVA**, va avea obligația depunerii **atât** a formularului **392A** pentru perioada din anul 2011 în care a

fost înregistrată în scopuri de TVA, **cât și** a formularului **392B** pentru perioada din anul 2011 în care a fost neînregistrată în scopuri de TVA.

Menționăm că, obligația depunerii ambelor formulare revine inclusiv persoanelor impozabile care în anul 2011 au optat pentru aplicarea regimului normal de TVA.

Totodată, precizăm că persoanele impozabile care în cursul anului 2011 au fost înregistrate în scopuri de TVA ca urmare a depășirii plafonului de scutire (35.000 euro), au obligația depunerii **doar** a formularului **392B**, pentru activitatea aferentă perioadei din an în care aceste persoane au beneficiat de regimul special de scutire, prevăzut la art. 152 alin. (1) din Codul fiscal.

Întrucât pentru depunerea **declarațiilor informative 392 A, 392 B, 393 aferente anului 2011** stabilirea **cifrei de afaceri**, realizată la finele anului calendaristic, inferioară sumei de 35.000 euro, calculată la cursul de schimb valutar comunicat de Banca Națională a României la data aderării și rotunjită la următoarea mie, se face potrivit prevederilor **art. 152** alin. (2) din Codul fiscal, redăm în continuare textul acestui articol, astfel :

*Art. 152 alin. (2) :*

**Cifra de afaceri** este constituită din valoarea totală, exclusiv taxa în situația prevăzută la alin. (7) și (7<sup>1</sup>), a livrărilor de bunuri și a prestațiilor de servicii efectuate de persoana impozabilă în cursul unui an calendaristic, taxabile sau, după caz, care ar fi taxabile dacă nu ar fi desfășurate de o mică întreprindere, a operațiunilor rezultate din activități economice pentru care **locul livrării/prestării se consideră ca fiind în străinătate**, dacă taxa ar fi deductibilă, în cazul în care aceste operațiuni ar fi fost realizate în România conform art. 145 alin. (2) lit. b), a operațiunilor **scutite cu drept de deducere și a celor scutite fără drept de deducere**, prevăzute la art. 141 alin. (2) lit. a), b), e) și f), dacă acestea nu sunt accesorii activității principale, cu excepția următoarelor:

a) livrările de active fixe corporale sau necorporale, astfel cum sunt definite la art. 125<sup>1</sup> alin. (1) pct. 3, efectuate de persoana impozabilă;

b) livrările intracomunitare de mijloace de transport noi, scutite conform art. 143 alin. (2) lit. b).

Conform art. 219 din Codul de procedură fiscală neîndeplinirea la termen a obligațiilor de declarare conform celor de mai sus constituie **contravenție** și se sancționează cu **amendă** :

- de la 500 la 1.000 lei pentru persoanele fizice
- de la 1.000 la 5.000 lei pentru persoanele juridice

Director executiv adjunct A.M.A.V.S.,  
Dr. Ec. Marin Țurlea

Camelia Firu/consilier superior/MAC/10.02.2012