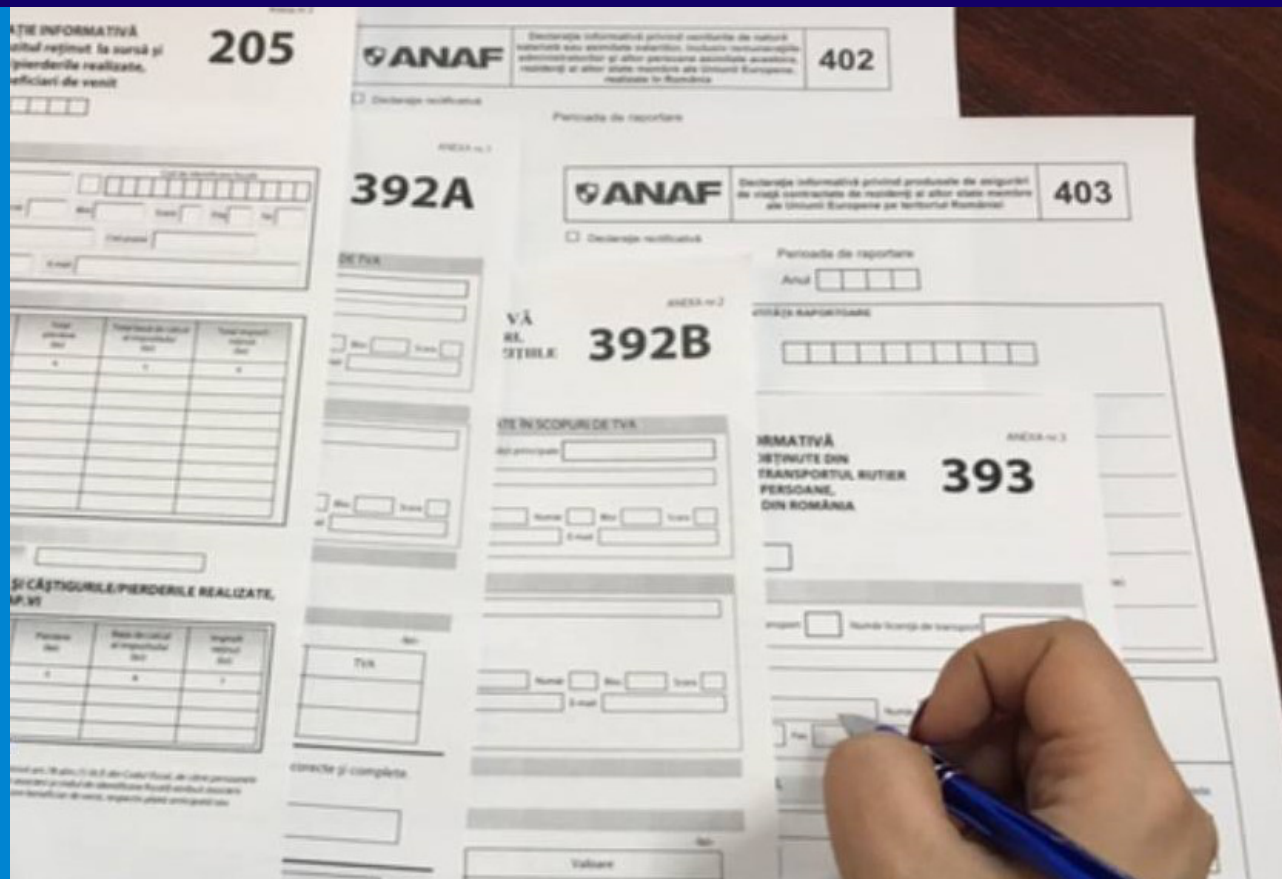


Direcția Generală de Asistență pentru Contribuabili

SESIUNI DE ÎNDRUMARE ȘI ASISTENȚĂ CONTRIBUABILI 10, 17 și 24 februarie 2016



ANAF 205

ANAF 402

ANAF 392A

ANAF 403

ANAF 392B

ANAF 393

DECLARAȚIE INFORMATIVĂ
privind reținut la sursă și
pierderile realizate,
eficient de venit

DECLARAȚIE INFORMATIVĂ privind veniturile de natură
salariată sau asimilate salariilor (inclusiv remunerațiile
pentru activități și alte prestații sociale acordate
residenților și altor state membre ale Uniunii Europene,
realizate în România)

DECLARAȚIE INFORMATIVĂ privind produsele de asigurări
de viață contractate de rezidenți și altor state membre
ale Uniunii Europene pe teritoriul României

DECLARAȚIE INFORMATIVĂ
DEȚINUTE DIN
TRANSPORTUL RUTIER
PERSOANE,
DIN ROMÂNIA

ȘI CÂȘTIGURILE/PIERDERILE REALIZATE,
P.V.

conține și completează

Valoare

DEPUNEREA DECLARAȚIILOR INFORMATIVE ANUALE

Depunerea declarațiilor informative anuale
- sesiuni de asistență și îndrumare online -
10.02, 17.02 și 24.02.2016

Nr. Crt.	Întrebare	Răspuns
1	Pentru anul 2015, declaratia 205 se depune pentru veniturile din salarii si venituri din alte surse (valorificare deseuri din gospodarie proprie ?)	Da, pentru anul 2015, formularul 205 - "Declarație informativă privind impozitul reținut la sursă și câștigurile/pierderile realizate, pe beneficiari de venit", se depune de către plătitorii de venituri salariale - conform art.59 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, precum și de către plătitorii veniturilor menționate la art.78 alin.(1) lit.f) din același act normativ, respectiv veniturile din valorificarea prin centrele de colectare a deșeurilor de metal, hârtie, sticlă și altele asemenea.
2	As dori sa intreb ce decl 392 depun A sau B, in cazul in care, am fost platitor de TVA in anul 2015, pina in 30 sep., cind am suspendat activitatea, predind codul fiscal, si daca se depune 392 pe zero.	Formularul 392 se depune ținând cont de situația contribuabilului la data de 31.12.2015 Formularul (392A) "Declarație informativă privind livrările de bunuri și prestările de servicii efectuate în anul" se completează de către persoanele impozabile care, la data de 31 decembrie a anului de referință, respectiv a anului pentru care se depune acest formular, erau înregistrate în scopuri de TVA, potrivit art. 316 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, și a căror cifră de afaceri, efectiv realizată la acea dată, este inferioară sumei de 220.000 lei. Formularul (392B) "Declarație informativă privind livrările de bunuri, prestările de servicii și achizițiile efectuate în anul" se completează de către persoanele impozabile care, la data de 31 decembrie a anului de referință, respectiv a anului pentru care se depune acest formular, nu erau înregistrate în scopuri de TVA, potrivit dispozițiilor art. 316 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, și a căror cifră de afaceri realizată la acea dată, excluzând veniturile obținute din vânzarea de bilete de transport internațional rutier de persoane, este inferioară sumei de 220.000 lei. Dacă în anul 2015 nu au fost înregistrate nici livrări și nici achiziții, formularul 392 nu se depune pe 0 (zero)
3	Cabinet individual de psihologie, cifra de afaceri sub 220000. Are obligatia depunerii declaratiei 392?	În cazul unei persoane care la data de 31 decembrie 2015 nu era înregistrată în scopuri de TVA și totodată, la aceeași dată nu avea depășit plafonul de 220.000 lei, stabilit potrivit prevederilor art. 310 alin. (2) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, există obligația depunerii formularului 392B. În cazul unei persoane impozabile, care la data de 31 decembrie 2015 era înregistrată în scopuri de TVA și care nu a depășit plafonul sus menționat, există obligația depunerii formularului 392A.
4	In legatura cu declaratia 392A, in cazul in care societatea platitoare de TVA efectueaza doar livrari cu taxare inversa (cereale),livrari la care TVA- ul este 0 pe factura,in declaratie la pct.IV-	D392A, se depune doar de o societate platitoare de TVA, cu cifră de afaceri inferioară sumei de 220.000 lei. Pentru livrări cu taxare inversă (cereale), va completa în Secțiunea "Livrări de bunuri și prestări de servicii către"

Nr. Crt.	Întrebare	Răspuns
	livrari catre persoane inregistrate in scopuri de TVA – se trece doar valoarea livrarilor si la TVA ramane 0 sau se calculeaza si TVA-ul aferent ca in cazul decl.394 ?	operațiunile efectuate în interiorul țării, completând la coloana "Valoare" baza de impozitare pentru livrările de bunuri către persoanele înregistrate în scopuri de TVA înscrisă în "Jurnalul pentru vânzări", și nu înscrie sumă la coloana TVA , dacă a efectuat doar livrări cu taxare inversă.
5	Declaratia 392 se depune si pentru cifra de afaceri 0?	Formularul (392A) "Declarație informativă privind livrările de bunuri și prestările de servicii efectuate în anul" nu se depune dacă, în anul 2015, persoanele impozabile nu au desfășurat livrări de bunuri și prestări de servicii în interiorul țării. Formularul (392B) "Declarație informativă privind livrările de bunuri, prestările de servicii și achizițiile efectuate în anul" nu se depune dacă, în anul 2015, persoanele impozabile nu au desfășurat livrări de bunuri și prestări de servicii în interiorul țării și/sau achiziții efectuate din țară.
6	In cazul 392b, rubrica persoane neinregistrate in scopuri de tva va cuprinde si veniturile realizate prin prestari de servicii catre firme neinregistrate in România? Pot depunde declaratia electronic daca nu am certificat digital?	La Secțiunea "Livrări de bunuri și prestări de servicii către" , rândul 2 – Persoane neînregistrate în scopuri de TVA - Coloana „Valoare” se completează cu baza de impozitare înscrisă în "Jurnalul pentru vânzări" , pentru livrările de bunuri și prestările de servicii efectuate în interiorul țării către persoane neînregistrate în scopuri de TVA. Pentru transmiterea prin mijloace electronice de transmitere la distanță, este necesar a se deține un certificat digital calificat, eliberat de furnizorii de servicii de certificare. Formularul 392B - "Declarație informativă privind livrările de bunuri, prestările de servicii și achizițiile efectuate în anul", se depune, fie la registratura organului fiscal competent, fie la poștă, prin scrisoare recomandată, fie prin mijloace electronice de transmitere la distanță, potrivit legii. Formatul electronic al formularelor se obține prin folosirea programului de asistență, care este pus la dispoziția contribuabililor gratuit de unitățile fiscale sau poate fi descărcat de pe site-ul Ministerului Finanțelor Publice, portalul Agenției Naționale de Administrare Fiscală și este depus pe suport electronic însoțit de formularul editat de persoana impozabilă cu ajutorul programului de asistență, semnat conform legii.
7	Un cabinet medical care a fost suspendat pana pe data de 15 noiembrie 2015 iar de la 1 decembrie 2015 s-a inchis definitiv trebuie sa depuna declaratia 392B?	Având în vedere că, persoanele impozabile neînregistrate în scopuri de TVA conform art. 316 din Codul fiscal, care realizează operațiuni scutite fără drept de deducere cu excepția celor prevăzute în mod expres în lege (art. 292 alin. (2) lit. a), b), e) și f)) nu au obligația depunerii formularului 392B "Declarație informativă privind livrările de bunuri și prestările de servicii si achizițiile efectuate în anul 2015", menționăm că nu aveți obligația depunerii acestui formular.
8	Referitor la delaratia 205 : un angajator din Anglia inregistrat in România pentru declararea contributiilor salariale a angajat pe teritoriul Romaniei o persoana de naționalitate romana (rezidenta in România, toata activitatea salariatului se desf. In România) pentru care ii declara si plateste, doar,contributiile salariale. Impozitul pe venit si-l declara salariatul prin	În situația expusă în care angajatorul nu are obligația reținerii la sursă a impozitului pe venit, acesta nu trebuie să depună formularul 205.

Nr. Crt.	Întrebare	Răspuns
	D224 in fiecare luna. Societatea mai depune declaratia 205 pentru acest salariat?	
9	O persoana juridica, neplatitoare de tva, care are livrari si achizitii in tara, intocmeste decl 392B. la rubrica achizitii de la persoane inregistrate in scopuri de tva cum trec sumele, avand in vedere ca in jurnal apare valoarea totala eu neavand obligatia sa defalc sumele in baza si tva. Trec valoarea totala a facturii cu tva si langa extrag tva-ul sau scot baza si tva. Va rog daca imi raspundeti deoarece raspunsul la aceasta intrebare nu e clarificat explicit.	Secțiunile prevăzute de formularul 392B, se completează cu toate informațiile solicitate. Acest lucru înseamnă că dvs., în "Jurnalul pentru cumpărări" veți avea evidențiată, pe lângă baza de impozitare aferentă achizițiilor efectuate de la persoanele înregistrate în scopuri de TVA, și TVA-ul aferent, pe care îl veți prelua la pct 1 coloana 2 de la cap.V din formularul 392B.
10	Referitor la declaratia 205: daca un angajat are 2 contracte de munca la aceeasi firma (pe unul dintre ele este scutit de impozit, iar pe celalalt i se retine impozit pe salarii) in declaratia 205 vom cumula valoarea celor 2 pt a completa campul "Baza de calcul a impozitului" sau vom avea 2 pozitii distincte in declaratie pt acelasi CNP (cate una pt fiecare contract)?	Potrivit Anexei 6 INSTRUCȚIUNI privind completarea și depunerea formularului 205 "Declarație informativă privind impozitul reținut la sursă și câștigurile/pierderile realizate, pe beneficiari de venit" din OPANAF 3605/2015 - punctul A de la Secțiunea V "Date informative privind impozitul pe veniturile din salarii", Col. 1 se completează pentru fiecare beneficiar de venit, înscriindu-se numele și prenumele persoanelor fizice pentru care plătitorul a reținut impozit la sursă și/sau a efectuat plata veniturilor, iar Col. 2 - se completează pentru fiecare beneficiar de venit, înscriindu-se codul numeric personal sau numărul de identificare fiscală, atribuit de către Agenția Națională de Administrare Fiscală, cu ocazia înregistrării fiscale, după caz. Considerăm că dacă sunt venituri de aceeași natură acestea pot fi cumulate, dar avem rugămintea să ne transmiteți detaliat întrebarea dvs. pe formularul de asistență, precizând în ce condiții sunt 2 contracte de muncă diferit impozitate, pentru a solicita opinia direcției de specialitate.
11	PFA - obiect activitate taxi, trebuie sa depuna 392 B?	Aveți obligația depunerii formularului 392B "Declarație informativă privind livrările de bunuri, prestările de servicii și achizițiile efectuate în anul" în cazul în care la data de 31 decembrie 2015, erați persoana impozabilă neînregistrată în scopuri de TVA, potrivit dispozițiilor art.316 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, și cifra de afaceri realizată la acea dată, excluzând veniturile obținute din vânzarea de bilete de transport internațional rutier de persoane, este inferioară sumei de 220.000 lei.
12	Daca s-a depus D392B cu o suma incorecta se poate redepune declaratia?	Da, puteti depune un nou formular 392B cu informațiile corecte.
13	PFA, norma de venit, venituri din prestari servicii catre o firma din SUA - trebuie depusa decl 392B?	Potrivit prevederilor legale operațiunile care fac obiectul declarațiilor 392A și 392 B, sunt livrările de bunuri/prestările de servicii în interiorul țării și, după caz, achizițiile efectuate din țară. În situația în care la data de 31 decembrie 2015, erați persoană înregistrată în scopuri de TVA și cifră de afaceri este realizată doar din livrările către SUA, nu aveți obligația să depuneți formularul 392A. Dacă, însă la data de 31 decembrie 2015 nu erați persoană înregistrată în scopuri de TVA, aveți obligația să depuneți formularul 392B doar pentru achizițiile efectuate din țară, livrările către SUA, nu se declară.
14	Daca am depus D392 si nu aveam obligatia sa o	În situația în care nu aveți obligația depunerii

Nr. Crt.	Întrebare	Răspuns
	depunem, ce se poate intampla?	formularului 392 acesta nu va fi luat în considerare.
15	<p>Legat de completarea declaratiei 402:</p> <p>1. Intrucat declaratia se depune cu privire la rezidentii din state membre UE, este necesara prezentarea unui certificat de rezidenta din statul membru de rezidenta sau confirmarea beneficiarului de venit este suficienta ?</p> <p>2. In cazul persoanelor fizice rezidente in alt stat membru, detasate in România, care obtin venituri din salarii din strainatate (care se declara prin declaratia 224) si anumite beneficii din partea societatii din România (declarate impreuna cu salariile prin declaratia 224), beneficiile platite de societatea din România trebuie incluse in declaratia 402 (desi societatea din România nu are obligatia retinerii impozitului asupra acestor beneficii)?</p> <p>3. In cazul angajatilor detasati din România in alt stat membru, care au devenit rezidenti in statul membru respectiv, si sunt platiti in continuare de catre angajatorul roman care insa nu mai are obligatia retinerii impozitului la sursa (conform prevederilor codului fiscal), aceste venituri salariale trebuie incluse in declaratia 402 (chiar daca societatea din România nu mai are obligatia retinerii impozitului la sursa) ?</p> <p>4. In cazul administratorilor neremunerati, rezidenti in alte state member, carora societatea din România le acopera cheltuieli de cazare si transport, aceste sume reprezentand cheltuieli cu cazare/transport trebuie declarate in declaratia 402 ?</p> <p>5. In declaratia 402 trbui inclusa data de inceput si data de sfarsit a activitatii. Daca persoana respectiva a inceput activitatea in 2013 si urmeaza sa o inceteze in 2016 ce date trebuie incluse in declaratie ? Mentionam ca pentru data de sfarsit declaratia nu permite introducerea unei date ulterioare anului 2015.</p> <p>6. La ce se refera sectiunea C1, punctul 8 « In calitate de » ?</p>	<p>Persoanele pentru care se depune formularul 402, conform instructiunilor de completare, sunt persoanele fizice rezidente în alte state membre ale Uniunii Europene, care au realizat venituri din România din salarii sau asimilate salariului, în baza contractului individual de muncă sau în baza raportului de serviciu, dar și din orice alte activități dependente, sau, au realizat venituri din România, în calitate de administratori sau persoane asimilate acestora, ca urmare a activitatii de conducere si administrare, exercitate în sensul legislatiei în materie din România (administratori, directori, membrii directoratului, membrii consiliului de supraveghere, membrii consiliului de administratie).</p> <p>Conform instructiunilor menționate, nu este prevăzut vreun câmp în care să fie completate date privind certificatul de rezidență din statul membru de rezidență al persoanei, deci nu este necesară prezentarea certificatului de rezidență.</p> <p>În ceea ce privește tipurile de venit plătite angajaților /administratorilor, pentru care există obligația declarării în formular, acestea se regăsesc în lista de la Subsecțiunea C3 - "Veniturile de natură salarială sau asimilate salariilor/remunerațiile administratorilor si ale altor persoane asimilate acestora". Menționăm că formularul 224 se depune pentru veniturile realizate din străinătate ca urmare a activității desfășurate în România.</p> <p>În formularul 402 depus până în ultima zi a lunii februarie a anului 2016, se înscrie data încetării activității, dacă acest fapt s-a întâmplat în cursul anului 2015.</p> <p>În vederea obținerii mai multor informații referitoare la cele solicitate de dvs., vă rugăm să vă adresați în scris, completând formularul de asistență disponibil pe portalul ANAF, la următorul link: https://www.anaf.ro/arondare/</p>
16	Care este baza legala conform careia nu trebuie depusa D392 de catre contribuabilii care desfasoara activitati scutite de TVA fara drept de deducere? In instructiunile de completare a declaratiei nu se specifica acest lucru.	Baza legală privind formularul 392 este Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare (art. 310, art. 316, art. 324) precum și OPANAF 522/2016 pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare de declarații informative.
17	PFA desfasoara activitati medicale epidemiologice. Trebuie sa depuna D392? Ce act normativ clasifica activitatile medicale in scutite si nescutite de TVA, pentru ca art.292 din Codul fiscal nu lamureste acest aspect in detaliu?	Precizăm că, persoanele impozabile neînregistrate în scopuri de TVA conform art. 316 din Codul fiscal, care realizează operațiuni scutite fără drept de deducere prevăzute la art.292 cu excepția celor prevăzute în mod expres în lege (art. 292 alin. (2) lit. a), b), e) și f)), nu au obligația depunerii formularului 392B <<Declarație informativă privind livrările de bunuri și prestările de servicii si achizițiile efectuate în anul 2015>>. De asemenea, menționăm că, pentru clarificări ale prevederilor art. 292 alin.(1) lit.a) - lit.e) puteți studia și normele date în aplicarea acestui articol, iar dacă mai aveți neclarități puteți trimite solicitarea prin email explicând în detaliu problema . Formularul de asistență

Nr. Crt.	Întrebare	Răspuns
		prin email îl găsiți la următorul link : https://www.anaf.ro/arondare/
18	Se mai depune decl 205 pentru persoane nerezidente (straine) al caror contract s-a incheiat in 2014 iar in 2016 s-a incheiat un proces la tribunal cu sentinta platii unei anumite sume restante din contract, respectiv impozitele/retinerile aferente?	Dacă în anul 2015 nu au fost efectuate plăți de venituri și deci nu a existat obligația reținerii impozitului pe venit nu trebuie depusă D205. Întrucât pentru o analiză corectă a speței prezentate de dumneavoastră ne sunt necesare informații suplimentare, vă rugăm să utilizați formularul pentru asistență prin e-mail, pe care îl găsiți la următorul link: https://www.anaf.ro/arondare/ , unde puteți transmite această întrebare și mai multe detalii în legătură cu situația la care faceți referire.
19	Pentru cabinete medicale se depune 392B?	Având în vedere că, persoanele impozabile neînregistrate în scopuri de TVA conform art. 316 din Codul fiscal, care realizează operațiuni scutite fără drept de deducere cu excepția celor prevăzute în mod expres în lege (art. 292 alin. (2) lit. a), b), e) și f)), nu au obligația depunerii formularului 392B <<Declarație informativă privind livrările de bunuri și prestările de servicii și achizițiile efectuate în anul 2015>>, menționăm că nu aveți obligația depunerii acestui formular.
20	O intrebare pentru declaratia 205 - firma romaneasca, asociat strain (cetatean UE), fara CNP romanesc sau echivalent. Impozitul pe dividende inteleg ca nu il pot declara in 205, ca am nevoie neaparat de CNP, ba mai mult nu pot alege alta cota de impozit pe dividende decat 16%. Se declara totusi in declaratia informativa privind impozitul retinut la sursa pentru nerezidenti, scadenta pe 29 februarie?	Pentru impozitele reținute la sursă aferente veniturilor plătite persoanelor nerezidente se va completa și depune "DECLARAȚIE INFORMATIVĂ privind impozitul reținut pentru veniturile cu regim de reținere la sursă/venituri scutite, pe beneficiari de venit nerezidenți", al cărei model și conținut îl regăsiți în "Anexa 1" la Normele metodologice (aprobată prin H.G. nr.1/2016) de aplicare a Titlului VI din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare. Dacă pentru veniturile obținute din România în anul 2015 nerezidentului nu i-a fost atribuit cod de identificare fiscală, rubrica corespunzătoare se completează cu datele de identificare ale beneficiarului de venit nerezident.
21	Daca o societate a devenit platitoare de TVA din 25.05. se vor depune ambele declaratii, atat 392A (25.05-31.12), cat si 392B (01.01-24.05)?	Formularul 392 se depune ținând cont de situația contribuabilului la data de 31.12.2015. În situația în care la data de 31.12.2015 erați înregistrată în scopuri de TVA și cifra de afaceri efectiv realizată a fost inferioară sumei de 220.000 lei, aveți obligația depunerii formularului 392A "Declarație informativă privind livrările de bunuri și prestările de servicii efectuate în anul"
22	Ptr dividende acordate in 2015 unui asociat - pers fizica din Olanda se completeaza declaratia informativa ptr impozitul retinut si platit ...pe beneficiari de venit nerezidenti (29 febr). Daca asociatul nu a obtinut CIF/NIF, e obligata firma platitoare sa-l obtina ptr el? E singurul venit pe care societatea il plateste acestuia iar in anii trecuti am depus fara sa mentionez NIF-ul.	În conformitate cu mențiunea de la Anexa la normele metodologice de aplicare a prevederilor titlului VI din Codul fiscal - Declarație informativă privind impozitul reținut pentru veniturile cu regim de reținere la sursă/venituri scutite, pe beneficiari de venit nerezidenți, (aprobată prin Hotărârea Guvernului nr. 1/2016,) dacă pentru veniturile obținute din România în anul 2015 nerezidentului nu i-a fost atribuit cod de identificare fiscală, această rubrică se completează cu datele de identificare ale beneficiarului de venit nerezident. De asemenea, potrivit art. 82 alin. (3) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, prin excepție de la dispozițiile art. 18 alin. (1) (din aceeași lege), pentru

Nr. Crt.	Întrebare	Răspuns
		persoanele fizice care nu dețin cod numeric personal, care realizează numai venituri supuse regulilor de impunere la sursă, iar impozitul reținut este final, atribuirea codului de identificare fiscală se poate face de organul fiscal, la solicitarea plătitorului de venit.
23	Declaratia 392B poate fi depusa si pe hartie sau e neaparat necesara depunerea in format electronic? Intreb acest lucru deoarece formularul 392 electronic (soft A, deci formatul pdf) nu mi se incarca corect, desi am ultima versiune de Adobe Reader.	Formularul 392B - "Declarație informativă privind livrările de bunuri, prestările de servicii și achizițiile efectuate în anul", poate fi depus și în format hartie, la unitatea fiscală, doar însoțit de formatul electronic. Pentru problema întâmpinată la încărcarea formularului, vă rugăm să vă adresați pe e-mail la adresa: admin.portal@mfinante.ro, atașând captura de ecran a problemei întâmpinate.
24	Este obligatorie depunerea declaratiei 392 B pentru anul 2015 in cazul in care am inchis activitatea unui pfa (la norma de venit) in ianuarie 2016? In cazul in care da, in declaratie trebuiesc trecute doar veniturile realizate in România ? (Asta am inteles din raspunsul dat unei alte intrebari : " Dacă, însă la data de 31 decembrie 2015 nu erăți persoană înregistrată în scopuri de TVA, aveți obligația să depuneți formularul 392B doar pentru achizițiile efectuate din țară, livrările către SUA, nu se declară.") Mai am un o intrebare, daca eu am prestat servicii catre o firma din România platitoare te tva, facturate cu 1000 RON si pentru o firma din SUA inca 1000 RON, Voi avea cifra de afaceri de 2000 RON, iar la livrari de Bunuri si prestari de servicii voi trece cate 1000 ron in fiecare din cele 2 coloane?	Formularul (392B) "Declarație informativă privind livrările de bunuri, prestările de servicii și achizițiile efectuate în anul" se completează de către persoanele impozabile care, la data de 31 decembrie 2015, nu erau înregistrate în scopuri de TVA, potrivit dispozițiilor art.316 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, și a căror cifră de afaceri realizată la acea dată, (norma de venit în cazul prezentat) este inferioară sumei de 220.000 lei. Ca urmare aveți obligația completării și depunerii formularului 392B. În formularul 392B veți declara doar operațiunile reprezentând livrările de bunuri/prestările de servicii în interiorul țării, doar pentru firma din România, respectiv cei 1000 de lei.
25	Va rog sa precizați dacă declarația 402 se depune și pentru cetățenii străini din UE, înregistrați pe baza declarațiilor 020 și 030, pentru care declararea lunara se face în 112, pe CNP-ul cetățeanului străin, ca și angajator.	Și pentru sumele declarate în D112 se depune Formularul 402 , astfel cum se prevede și în instrucțiuni, la capitolul C3 Veniturile de natură salarială sau asimilate salariilor/remunerările administratorilor și ale altor persoane asimilate acestora pct. Venit declarat în D112 (DA/NU).
26	Societate neinreg in scopuri de tva depune 392B.Cum se completeaza corect rubrica tva de la achizitii??S-au achizitionat marfuri atat cu 9% si cu 24%,dar in jurnalele de cumparari nu se defalca tva(9,24%),fiind neplatitoare de tva.	Secțiunile prevăzute de formularul 392B, se completează cu toate informațiile solicitate. Acest lucru înseamnă că dvs., în "Jurnalul pentru cumpărări" veți avea evidențiată, pe lângă baza de impozitare aferentă achizițiilor efectuate de la persoanele înregistrate în scopuri de TVA, și TVA-ul aferent (indiferent de cotă), pe care îl veți prelua la pct. 1 coloana 2 de la cap.V din formularul 392B.
27	Cabinetele medicale care desfasoara exclusiv numai activitati scutite conform Art. 141, alin. 2, au obligatia depunerii declaratie 392B?	În situația prezentată de dumneavoastră, ca și cabinet medical, nu aveți obligația depunerii formularului (392B) "Declarație informativă privind livrările de bunuri, prestările de servicii și achizițiile efectuate în anul" dacă ați desfășurat în anul 2015 activități prevăzute la art. 141 alin. 1 nu alin. 2 așa cum ați specificat dvs., respectiv art. 292 alin. 1 din Noul Cod fiscal.
28	In care dintre declaratii si ce declara o persoana impozabila care in cursul anului a trecut si-a schimbat statutul din platitor in neplatitor (sau invers) ?	În situația în care statutul persoanei impozabile din punct de vedere al înregistrării în scopuri de TVA s-a modificat în anul de referință, respectiv fie a fost înregistrată în scopuri de TVA, fie i s-a anulat înregistrarea în scopuri de TVA, în cursul anului de referință, este relevant statutul persoanei impozabile la

Nr. Crt.	Întrebare	Răspuns
		data de 31 decembrie a anului de referință și cifra de afaceri. Datele, în formularele 392A sau 392B, după caz, se completează potrivit datelor din jurnal.
29	Societate neplatitoare de TVA, fara livrari in anul 2015, dar cu achizitii in 2015. Se depune declaratia 392 B? Nu este clar din raspunsul dat anterior.M-ar ajuta un raspuns cu DA sau NU.	Formularul (392B) "Declarație informativă privind livrările de bunuri, prestările de servicii și achizițiile efectuate în anul" se completează de către persoanele impozabile care, la data de 31 decembrie 2015, nu erau înregistrate în scopuri de TVA, potrivit dispozițiilor art.316 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, și a căror cifră de afaceri realizată la acea dată, este inferioară sumei de 220.000 lei. Dacă societatea la care faceți referire se încadrează în condițiile menționate anterior, și dacă a efectuat numai achiziții, are obligația completării și depunerii formularului 392B, completând corespunzător cap.V al formularului.
30	1.Un medic stomatolog care desfasoara activitate autorizata (medical) specifica printr-un SRL si realizeaza operatiuni scutite fara drept de deducere nu depune declaratia 392 ? 2. In acest context ce inseamna in "unitati autorizate" ? 3.Realizarea unor implanturi sau a unor punti sunt considerate tot operatiuni scutite fara drept de deducere ?	Nu aveți obligația depunerii formularului 392B "Declarație informativă privind livrările de bunuri și prestările de servicii și achizițiile efectuate în anul 2015" dacă ați realizat doar activități scutite de taxă prevăzute în Codul Fiscal la art. 292 alin. 1 b) , respectiv "prestări de servicii efectuate în cadrul profesiei lor de către stomatologi și tehnicieni dentari, precum și livrarea de proteze dentare efectuată de stomatologi și de tehnicieni dentari".
31	Persoana fizică care obtine venituri din silvicultură, dar și din activitatea de închiriere a unor imobile și arendare (până în 5 contracte) are sau nu, obligația de a depune declarația „392B”? Dacă da, această declarație trebuie să vizeze strict activitatea derulată în domeniul silvic, ori și serviciile de închiriere și arendare?	Formularul (392B) "Declarație informativă privind livrările de bunuri, prestările de servicii și achizițiile efectuate în anul 2015" se completează de către persoanele impozabile care, la data de 31 decembrie 2015, nu erau înregistrate în scopuri de TVA, potrivit dispozițiilor art. 316 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, și a căror cifră de afaceri realizată la acea dată, excluzând veniturile obținute din vânzarea de bilete de transport internațional rutier de persoane, este inferioară sumei de 220.000 lei. Formularul 392B se completează cu livrările de bunuri și prestările de servicii efectuate în interiorul țării, înscrise în jurnalul pentru vânzări pentru toate activitățile desfășurate de contribuabil.
32	Referitor la declaratia 205 : un angajator din Anglia inregistrat in România pentru declararea contributiilor salariale a angajat pe teritoriul Romaniei o persoana de naționalitate romana (rezidenta in România, toata activitatea salariatului se desf. in România) pentru care ii declara si plateste , doar,contributiile salariale. Impozitul pe venit si-l declara salariatul prin D224 in fiecare luna. Societatea mai depune declaratia 205 pentru acest salariat?	În situația expusă în care angajatorul nu are obligația reținerii la sursă a impozitului pe venit, acesta nu trebuie să depună formularul 205.
33	Daca s-a depasit plafonul pentru anul 2015 de 220.000 lei, la o firma neplatitoare de TVA in dec. 2015 se mai depune D392 B?	Dacă o persoană impozabilă, la data de 31 decembrie 2015, a depășit plafonul de 220.000 lei stabilit potrivit prevederilor art. 310 alin. (2) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, nu are obligația depunerii formularului 392B - "Declarație informativă privind livrările de bunuri, prestările de servicii și achizițiile efectuate în anul", dar era obligată să se înregistreze în scopuri de TVA.

Nr. Crt.	Întrebare	Răspuns
34	Pentru veniturile obtinute din contractele de mandat (la o Asociatie de Proprietari) unde s-ar incadra, pentru declaratia 205, la venituri salariale sau conventii civile?	Remunerația primită de președintele asociației de proprietari sau de alte persoane, în baza contractului de mandat, potrivit Legii nr. 230/2007 privind înființarea, organizarea și funcționarea asociațiilor de proprietari, cu modificările și completările ulterioare, este considerat venit asimilat salariilor, prin urmare acesta va fi cuprins în formularul 205 "Declarație informativă privind impozitul reținut la sursă și câștigurile/pierderile realizate, pe beneficiari de venit" la secțiunea V "Date informative privind impozitul pe veniturile din salarii" .
35	Se depune decl. 392A pentru o societate inregistrata in scopuri de tva dar care a realizat in anul 2015 numai venituri scutite fara drept de deducere cf. art.292 alin.1 lit.f (si achizitii de bunuri si servicii pentru care nu s-a dedus tva)?	Fiind înregistrată în scopuri de TVA și dacă cifră de afaceri, efectiv realizată la 31.12.2015, este inferioară sumei de 220.000 lei, aveți obligația depunerii formularul (392A) "Declarație informativă privind livrările de bunuri și prestările de servicii efectuate în anul" nu a formularului 392B.
36	D402 "Declarație informativă privind veniturile de natură salarială sau asimilate salariilor, inclusiv remunerațiile administratorilor și ale altor persoane asimilate acestora, rezidenți ai altor state membre ale Uniunii Europene, realizate în România", avand in vedere faptul ca OPANAF nr. 2727/2015 intra in vigoare la data de 01.01.2016, se depune pentru veniturile de natura celor mentionate in declaratia informativa D402, realizate in anul 2015 si raportate prin D112 si D205?	Formularul D402 "Declarație informativă privind veniturile de natură salarială sau asimilate salariilor, inclusiv remunerațiile administratorilor și ale altor persoane asimilate acestora, rezidenți ai altor state membre ale Uniunii Europene, realizate în România" se va completa pentru veniturile anului 2015, pe beneficiarii de venit menționați, potrivit instrucțiunilor de completare a formularului, aprobate prin OPANAF nr.2727/2015, pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare de declarații informative. Din instrucțiunile menționate rezultă că, la completarea formularului D402 se au în vedere tipurile de venituri de natură salarială sau asimilat salariului/remunerației, enumerate în instrucțiunile de completare și raportările din formularul D112, după caz.
	Revin cu o completare la intrebarea adresata anterior dvs ref. la obligativitatea depunerii D402 pentru anul 2015: este vorba de persoane fizice cu cetatenie romana, ce au rezidenta in alt stat membru UE, dar au incheiate contracte de munca cu societati comerciale inregistrate in România.	Potrivit prevederilor pct.1 alin. (2) din "INSTRUCȚIUNILE de completare a formularului "Declarație informativă privind veniturile de natură salarială sau asimilate salariilor, inclusiv remunerațiile administratorilor și ale altor persoane asimilate acestora, rezidenți ai altor state membre ale Uniunii Europene, realizate în România" , aprobate prin OPANAF nr. 2727/2015, pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare de declarații informative, persoanele, pentru care se completează declarația informativă D402, sunt persoanele fizice rezidente în alte state membre ale Uniunii Europene, care: - au realizat venituri din România din salarii sau asimilate salariului, în baza contractului individual de muncă sau în baza raportului de serviciu, dar și din orice alte activități dependente, la entitățile raportoare din România; - au realizat venituri de la entitățile raportoare din România, în calitate de administratori sau persoane asimilate acestora, ca urmare a activității de conducere și administrare, exercitate în sensul legislației în materie din România (de exemplu, administratori, directori, membrii directoratului, membrii consiliului de supraveghere, membrii consiliului de administrație). Din cele prezentate, după cum observați la cap.C din formular se solicită informații, pe lângă cele referitoare la statul de rezidență, și informații privind naționalitatea beneficiarilor de venit.

Nr. Crt.	Întrebare	Răspuns
	In situatia in care beneficiarul venitului din salarii este cetatean roman si are rezidenta in alt stat membru, dar nu declara angajatorului acest aspect, cum pot verifica acest fapt? Angajatorul roman este responsabil pentru nedepunerea formularului D402 sau depunerea cu date incomplete, neavand informatia corecta si completa?	În contractul de muncă încheiat cu angajatul, acesta își declară singur rezidența.
37	Daca am depus D392B si nu aveam obligatia sa o depunem, ce se poate intampla?	În situația în care nu aveți obligația depunerii formularului 392 acesta nu va fi luat în considerare.
38	La platitorii TVA la incasare care este cifra de afaceri pt TVA, care se va inscrie in declaratia 392A : avem cifra tva aferenta facturilor si cifra tva aferenta incasarilor, care practic s-a completat in decontul tva ?	Potrivit art. 310 alin. (2) "Cifra de afaceri care servește drept referință pentru aplicarea alin. (1) este constituită din valoarea totală, exclusiv taxa în situația persoanelor impozabile care solicită scoaterea din evidența persoanelor înregistrate în scopuri de TVA, 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. 297 alin. (4) lit. b), a operațiunilor scutite cu drept de deducere și, dacă nu sunt accesorii activității principale, a operațiunilor scutite fără drept de deducere prevăzute la art. 292 alin. (2) lit. a), b), e) și f). Prin excepție, nu se cuprind în cifra de afaceri prevăzută la alin. (1), dacă sunt accesorii activității principale, livrările de active fixe corporale, astfel cum sunt definite la art. 266 alin. (1) pct. 3, și livrările de active necorporale, efectuate de persoana impozabilă." Deci cifra de afaceri nu cuprinde doar veniturile aferente facturilor incasate
39	Va rog sa precizați dacă declarația 402 se depune și pentru cetățenii străini din UE, înregistrați pe baza declarațiilor 020 si 030, pentru care declararea lunara se face în 112, pe CNP-ul cetățeanului străin, ca și angajator.	Și pentru sumele declarate în D112 se depune Formularul 402 , astfel cum se prevede și în instrucțiuni, la capitolul C3 Veniturile de natură salarială sau asimilate salariilor/remunerațiile administratorilor și ale altor persoane asimilate acestora pct . Venit declarat în D112 (DA/NU).
40	Daca un ONG a realizat venituri economice (prestari servicii) sub plafonul de scutire, deci prin urmare nu a avut impozit pe profit de plata, si nu a realizat achizitii aferente veniturilor economice trebuie sa depuna 392B? Mentionez ca nu este inregistrat ca platitor de impozit pe profit.	Dacă la data de 31 decembrie 2015 ONG-ul a obținut venituri din activități economice până la limita sumei de 220.000 lei și nu este înregistrat în scopuri de TVA, are obligația depunerii formularului 392B, chiar dacă nu a realizat și achiziții aferente veniturilor din activități economice.
41	Declaratia 392B se depune in cazul unui expert contabil inregistrat la Administratia Finantelor caruia i s-a atribuit un CIF?	Dacă la data de 31 decembrie 2015, persoana impozabilă neînregistrată în scopuri de TVA are cifra de afaceri inferioară plafonului de 220.000 lei, atunci are obligația depunerii formularului D392B.
42	Daca am inchis un PFA anul trecut decembrie 2015 - la registrul comertului si in ianuarie- 2016 am depus la anaf declaratia 220, precum si radierea de la registrul comertului, mai trebuie sa depun si declaratia 392 B?	Dacă la data de 31.12.2015 erați radiat și ați îndeplinit toate formalitățile privind scoaterea din evidență, nu mai aveți obligația depunerii formularului 392.
43	Impozitul Pentru dividendele repartizate in anul 2015, dar neplatite asociatilor pana la 31.12.2015, declarat in formularul 100 aferent	Da, dividendele distribuite dar neachitate până la 31.12.2015 se declară și în D205.

Nr. Crt.	Întrebare	Răspuns
	lunii 12/2015, se declara si in 205?	
44	In situatia in care cifra de afaceri contine si livrari intracomunitare in declaratia 392 la cifra de afaceri ce se trece: cifra de afaceri inclusiv livrari intracomunitare sau fara cifra de afaceri pentru livrarile realizate pe teritoriul Romaniei.	Dacă îndepliniți condiția privind nivelul cifrei de afaceri de 220000 lei (art. 310 alin. (1) și alin. (2), depuneți 392 (392A sau 392B după caz) pentru livrările/achizițiile realizate pe teritoriul României.
45	Declaratia 205 pe anul 2015 se depune pentru dividende aferente anului 2014 platite in februarie 2015?	Pentru dividendele aferente anului 2014, distribuite și plătite în anul 2015, declaratia 205 se depune până la data de 29 februarie 2016.
46	<p>1. 392 A putem lua in calcul cifrei de afaceri si refacturararea utilitatilor?</p> <p>2. PFA prestari servicii medicale are obligatia depunerii 392?</p> <p>3. Declararea dividendelor catre persoane nerezidente in declaratia 205 presupune obtinerea NIF?</p> <p>4. Pentru cifra de afaceri 0 se depune 392 A si 392 B.</p>	<p>1. Declarația 392A se depune de către persoanele impozabile care la data de 31 decembrie 2015, erau înregistrate în scopuri de TVA , a căror cifră de afaceri, efectiv realizată la acea dată este inferioară sumei de 220.000 lei. Declaratia 392A se completează cu datele din "Jurnalul pentru Vânzări" în care se înscriu toate facturile emise, inclusiv cele reprezentând refacturarea utilităților.</p> <p>2. PFA cu activitate medicala, ca persoana impozabila neinregistrata in scopuri de TVA si care realizeaza operatiuni scutite fara drept de deducere prevazute la art. 292 din Codul Fiscal, nu are obligatia depunerii Formularului 392B - " Declarație informativă privind livrările de bunuri și prestările de servicii si achizițiile efectuate în anul 2015".</p> <p>3. Pentru impozitele reținute la sursă aferente veniturilor plătite persoanelor nerezidente se va completa și depune "DECLARAȚIE INFORMATIVĂ privind impozitul reținut pentru veniturile cu regim de reținere la sursă/venituri scutite, pe beneficiari de venit nerezidenți", al cărei model și conținut îl regăsiți în "Anexa 1" la Normele metodologice (aprobate prin H.G. nr.1/2016) de aplicare a Titlului VI din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare. Dacă pentru veniturile obținute din România în anul 2015 nerezidentului nu i-a fost atribuit cod de identificare fiscală, rubrica corespunzătoare se completează cu datele de identificare ale beneficiarului de venit nerezident.</p> <p>4. Formularul 392A sau 392B, nu se depune dacă, în anul 2015, persoanele impozabile nu au desfășurat livrări de bunuri/prestări de servicii respectiv achiziții, în interiorul țării..</p>
47	Detin un PFA cu norma de venit, CAEN 6202, neplatitor de TVA. Am facturat atat in România, fara TVA, cat si in Elvetia (stat non UE), factura in CHF, fara TVA. Firma din Elvetia este platitoare de TVA in tara lor. Sumele provenite de la aceasta firma, unde se trec in cadrul declaratiei 392B, si cum se face conversia din CHF in RON?	Întrucât ați precizat că ați prestat servicii atât în România cât și în afara spațiului comunitar și sunteți persoană impozabilă neînregistrată în scopuri de TVA, aveți obligația depunerii formularului (392B) "Declarație informativă privind livrările de bunuri, prestările de servicii și achizițiile efectuate în anul". În formular veți declara doar operațiunile reprezentând livrările de bunuri/prestările de servicii și achizițiile către/de la beneficiarii/furnizorii din țară. Livrările de servicii către Elveția nu se declară în acest formular.
	Nici la punctul III. Cifra de afaceri, nici la punctul IV. nu se includ aceste sume? Daca nu se trec in 392B, exista o alta declaratie in care se trec? Eu pana acum nu am aflat de existenta unei declaratii pentru livrari servicii extracomunitare. In 392B achizițiile de tipul stampila se trec, avand in vedere ca este un pfa	Conform prevederilor legale în vigoare nu există obligația completării și depunerii unui formular în care se declară livrările de servicii extracomunitare. Referitor la achiziții, precizăm că, aveți obligația să țineți evidența bunurilor și a serviciilor achiziționate, cu ajutorul jurnalului pentru cumpărări, precum și a livrărilor de bunuri și a prestărilor de servicii cu ajutorul

Nr. Crt.	Întrebare	Răspuns
	cu norma de venit?	jurnalului pentru vânzări . Declarația 392B se completează la secțiunea "Achiziții de la:" cu datele din "Jurnalul pentru cumpărări". Modalitatea de întocmire a jurnalului pentru cumpărări o găsiți la pct.101 alin.(2) din normele la art.321 din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal.
48	Detin un PFA pe codul 6202, inregistrat la norma de venit (neplatitor TVA) si in anul 2015, am facturat exclusiv extra comunitar (nici o factura in tara), iar in declaratia 392B ce trebuie depusa, am inteles ca la cifra de afaceri voi trece totul in RON la cursul BNR din ziua emiterii facturii, intrebarea este la punctul IV (livrari de bunuri si prestari de servicii catre:) unde voi trece totalul, la persoane inregistrat in scopuri de TVA sau la persoane neinregistrate in scopuri de TVA sau acestea se aplica doar pentru România? Si intrebarea nr. 2. pentru achizitii voi trece ceva la persoane inregistrate in scopuri de TVA (stampila, taxa de liniste etc) chiar daca sunt la norma de venit? Va multumesc si astept cu nerabdare raspunsul dumneavoastra pentru a putea depunde D392B	Potrivit prevederilor legale, operațiunile care fac obiectul declarației 392 B, sunt livrările de bunuri/prestările de servicii în interiorul țării și, după caz, achizițiile efectuate din țară. Întrucât la data de 31 decembrie 2015, nu erati persoană înregistrată în scopuri de TVA, aveți obligația să depuneți formularul 392B doar pentru achizițiile efectuate din țară. Livrările de bunuri/prestările de servicii către Elveția, nu se declară.
	Am inteles, dar la norma de venit singurul jurnal obligatoriu este cel de Incasari si plati unde nu se trec platile (achizitiile), nefiind nevoie de a tine socoteala achizitiilor. Ar trebui achizitionat alt jurnal pentru a tine si aceste achizitii (plati), chiar daca sunt inregistrat la norma de venit?	Deși nu aveți obligația să țineți evidență contabilă pentru activitatea impusă la normă de venit, aveți obligația să țineți evidența livrărilor de bunuri și a prestațiilor de servicii cu ajutorul jurnalului pentru vânzări, precum și evidența bunurilor și a serviciilor achiziționate, cu ajutorul jurnalului pentru cumpărări.
	Jurnalul pentru vanzari este acelasi cu Jurnalul de Incasari si Plati tipizat de la librării? Ca nomenclatura din pacate nu prea ajuta contribuabilii	Potrivit prevederilor Ordinului ministrului finanțelor publice nr.170/2015 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind contabilitatea în partidă simplă, pentru evidențierea în contabilitatea în partidă simplă a operațiunilor efectuate se utilizează Registrul-jurnal de încasări și plăți (cod 14-1-1/b). În ceea ce privește jurnalul de cumpărări și cel de vânzări, conform pct. 101 din normele metodologice date în aplicarea art. 321 alin (4) din Legea nr. 227/2015 privind Codul Fiscal, cu completările și modificările ulterioare, fiecare persoană impozabilă poate să își stabilească modelul documentelor pe baza cărora determină taxa colectată și taxa deductibilă conform specificului propriu de activitate, dar acestea trebuie să conțină informațiile minimale stabilite la alin. (2) - (7) ale aceluiași punct și să asigure întocmirea decontului de taxă prevăzut la art. 323 din Codul fiscal.
49	Declaratia 392B se depune pentru o Asociatie non-profit ce realizeaza doar venituri din cotizatii si sponsorizari?	Declaratia 392B se depune de către persoanele impozabile care, la data de 31 decembrie a anului 2015, nu erau înregistrate în scopuri de TVA, potrivit dispozițiilor art. 316 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și a căror cifră de afaceri realizată la acea dată, excluzând veniturile obținute din vânzarea de bilete de transport internațional rutier de persoane, este inferioară sumei de 220.000 lei. Nu se depune declaratia 392B în situația în care persoanele impozabile nu au desfășurat în anul 2015 livrări de bunuri și prestări de servicii în interiorul țării și/sau achiziții efectuate din țară.

Nr. Crt.	Întrebare	Răspuns
50	<p>Declaratia 392B se depune pentru asociatiile si fundatiile care:</p> <p>1. nu au in vectorul viscal inregistrat impozitul pe profit si care au efectuat doar achizitii ?</p> <p>2. Dar pentru cele care au desfasurat activitate (achizitii si venituri- facturi emise) doar fara scop patrimonial (nu au in vectorul fiscal inregistrat impozitul pe profit) ?</p>	<p>În cazul asociațiilor/fundațiilor formularul 392B se depune doar dacă la data de 31 decembrie 2015 asociația/fundația avea calitatea de persoană neînregistrată în scopuri de TVA și a obținut venituri din activități economice până la limita sumei de 220.000 lei.</p>
51	<p>Pentru o societate comerciala platitoare de TVA care factureaza servicii(chirii fara tva),dar are si vanzari de utilaje, ceea ce inseamna, livrari fara tva si livrari cu tva, in declaratia 392A, la cifra de afaceri realizata la finele anului am trecut suma totala fara tva din jurnalul de vanzari si la persoane inregistrate in scopuri de tva la valoare am trecut baza de impozitare=215144 (contine si sumele de la chirii fara tva+sumele facturate cu tva) si la tva 2577 doar tva-ul din jurnalul de vanzari. Este corect? Mentionez ca chiriile sunt facturate la persoane platitoare de tva, doar ca se factureaza fara tva.</p>	<p>În vederea stabilirii obligației completării și depunerii formularului 392A, cifra de afaceri este cea prevăzută la art. 310 alin. (2) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare. Astfel, potrivit articolului menționat, cifra de afaceri, este constituită din valoarea totală, 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. 297 alin. (4) lit. b) (din Codul fiscal), a operațiunilor scutite cu drept de deducere și, dacă nu sunt accesorii activității principale, a operațiunilor scutite fără drept de deducere prevăzute la art. 292 alin. (2) lit. a), b), e) și f) (din Codul fiscal). De asemenea, Secțiunile formularului 392A, se completează cu sumele care se preiau din "Jurnalul pentru vânzări" existent la nivelul societății.</p>
52	<p>PFA neplatitor de tva achizitionez in 2015 servicii de la un furnizor platitor de tva, pe care acesta le factureaza in regim de scutit fara drept de deducere, deci fara tva. Intrebarea mea este unde raportez in 392 B aceste achizitii ? La rubrica "Achizitii de la persoane inregistrate in scopuri de TVA" cu TVA 0, sau la rubrica "Achizitii de la persoane neinregistrate in scopuri de TVA"?</p>	<p>În cazul unui PFA neînregistrat în scopuri de TVA, achizițiile de servicii de la un furnizor înregistrat în scopuri de TVA dar care facturează "in regim de scutit fara drept de deducere, deci fara tva", se completează în D 392B la secțiunea V "Achiziții de la ..." rândul 1. Persoane înregistrate în scopuri de TVA.</p>
53	<p>Am o nelamurire: in cazul 392b, vom trece cifra de afaceri totala(inclusiv livrari in afara tarii) sau doar cifra de afaceri realizata din livrari catre firme inregistrate in Romania?</p>	<p>Cifra de afaceri este cea prevăzută la art. 310 alin. (2) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare. Astfel, potrivit articolului menționat, cifra de afaceri, este constituită din valoarea totală, 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. 297 alin. (4) lit. b) (din Codul fiscal), a operațiunilor scutite cu drept de deducere și, dacă nu sunt accesorii activității principale, a operațiunilor scutite fără drept de deducere prevăzute la art. 292 alin. (2) lit. a), b), e) și f) (din Codul fiscal).</p>
54	<p>Declaratia 392B se depune in urmatoarele situatii ?</p> <p>1. nu avem livrari si nici achizitii in 2015;</p> <p>2. avem livrari si achizitii;</p>	<p>1. Nu se depune acest formular în situația în care persoanele impozabile nu au desfășurat în anul de referință livrări de bunuri și prestări de servicii ÎN INTERIORUL TĂRII și/sau ACHIZITII efectuate din țară,</p>

Nr. Crt.	Întrebare	Răspuns
	<p>3. avem livrari si nu avem achizitii ?;</p> <p>4. PFA-urile si ONG-urile cu/fara activitate economica, subiect al D392B, depun aceste declaratii ?;</p> <p>5. Bonurile fiscale sau facturile simplificate (cu codul fiscal al beneficiarului) se trec in D392 ?</p>	<p>respectiv în anul pentru care ar fi trebuit depusă notificarea.</p> <p>2. Dacă ati efectuat livrări de bunuri și prestări de servicii IN INTERIORUL TARII și/sau ACHIZITII efectuate din țară aveti obligatia depunerii formularului (392B) "Declarație informativă privind livrările de bunuri, prestările de servicii și achizițiile efectuate în anul"</p> <p>3. Dacă ati efectuat livrări de bunuri și prestări de servicii IN INTERIORUL TARII aveti obligatia depunerii formularului (392B) "Declarație informativă privind livrările de bunuri, prestările de servicii și achizițiile efectuate în anul".</p> <p>4. Dacă persoana fizică autorizată a efectuat livrări de bunuri și prestări de servicii IN INTERIORUL TARII și/sau ACHIZITII efectuate din țară are obligatia depunerii formularului (392B) "Declarație informativă privind livrările de bunuri, prestările de servicii și achizițiile efectuate în anul". Dacă la data de 31 decembrie 2015 asociatia nonprofit obține venituri din activități economice până la limita sumei de 220.000 lei, are obligația depunerii formularului 392B.</p> <p>5. Declarația 392B se completează la secțiunea "Achiziții de la:" cu datele din "Jurnalul pentru cumpărări".</p>
	<p>Problema este "sau"-ul ...Concret, daca societatea are DOAR livrari (fara achizitii) se depune ? Sau invers - DOAR achizitii (fara livrari) se depune ? ONG-ul fara activitate economica care are DOAR achizitii depune 392B ?</p>	<p>Considerăm că v-am răspuns deja la aceste întrebări prin răspunsurile date la postarea anterioară la întrebările 2 și 3.</p> <p>În cazul asociațiilor/fundațiilor formularul 392B se depune doar dacă la data de 31 decembrie 2015 asociatia/fundația avea calitatea de persoană neînregistrată în scopuri de TVA și a obținut VENITURI din activități economice până la limita sumei de 220.000 lei.</p>
	<p>Neplatitorii de TVA nu au obligatia intocmirii jurnalului de cumparari, pt ca nu evidentiaza separat TVA-ul. In aceasta situatie, bonurile de benzina si facturile simplificate se trec in D392B ?</p>	<p>Potrivit prevederilor punctului 84 alin. (1) din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, persoanele care aplică regimul special de scutire, conform art. 310 din Codul fiscal, AU obligația să țină evidența livrărilor de bunuri și a prestărilor de servicii care ar fi taxabile dacă nu ar fi realizate de o mică întreprindere, cu ajutorul jurnalului pentru vânzări, precum și evidența bunurilor și a serviciilor taxabile achiziționate, cu ajutorul jurnalului pentru cumpărări.</p>
55	<p>Un neplatitor de tva devine platitor prin atingerea/depasirea plafonului in noiembrie 2015, cu data de 01.01.2016. Nu poate depune pentru 2015 o declaratie corecta nici pe 392 A si nici pe 392 B. a) Sa inteleg ca este indreptatit sa nu depuna nici un fel de 392 pentru 2015 ? b) Cine isi schimba starea platitor/neplatitor si invers in cursul anului nu depune 392 ?</p>	<p>Formularul 392 se completează și se depune de către persoanele impozabile, înregistrate sau nu în scopuri de TVA, care la data de 31 decembrie 2015 înregistrează o cifră de afaceri efectiv realizată, inferioară sumei de 220.000 lei.</p> <p>Întrucât dvs., la data de 31 decembrie 2015 ați avut o cifră de afaceri efectiv realizată care depășea plafonul menționat anterior, nu aveți obligația completării și depunerii formularului 392.</p> <p>Formularul 392 se depune în funcție de starea persoanei impozabile de la data de 31 decembrie 2015 și în funcție de cifra de afaceri efectiv realizată la această dată.</p>
56	<p>In declaratia 392 trebuie sa apara si achizitiile/livrarile cu bon fiscal si cele cu facturi simplificate ?</p>	<p>Declarația 392 se completează cu datele din "Jurnalul pentru cumpărări" și respectiv cu cele din "Jurnalul pentru vânzări".</p>
57	<p>Din declaratia 392 trebuie sa lipseasca doar achizitiile/livrarile privind operatiunile scutite fara drept de deducere ?</p>	<p>În formularul 392 se înscriu datele din "Jurnalul pentru cumpărări" și respectiv cele din "Jurnalul pentru vânzări", a căror modalitate de întocmire este prevăzută</p>

Nr. Crt.	Întrebare	Răspuns
		la pct.101 din Normele metodologice date în aplicarea art.321 din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.
58	Cine completează declarația 205 în cazul salariaților detașați la alta societate? Unitatea care a încheiat contractele de muncă sau unitatea la care salariații au fost detașați și de la care au primit salariul?	<p>Pentru angajații care au fost detașați la o altă entitate, declarația se completează de către angajator sau, în cazul în care angajatul detașat este plătit de entitatea la care a fost detașat, se depune de către plătitorul de venituri din salarii.</p> <p>În situația în care plata venitului salarial se face de entitatea la care angajații au fost detașați, angajatorul care a detașat comunică plătitorului de venituri din salarii la care aceștia sunt detașați date referitoare la deducerea personală la care este îndreptățit fiecare angajat.</p> <p>Pe baza acestor date plătitorul de venituri din salarii la care angajații au fost detașați întocmește statele de salarii și calculează impozitul, în scopul completării declarației.</p> <p>(Ordinul președintelui ANAF nr. 3605/2015 - Anexa 6 - Cap. III punctul 4).</p>
59	Un SRL cu activitate unică -Activități de asistență medicală specializată- depune declarația 392?	Persoanele impozabile neînregistrate în scopuri de TVA conform art. 316 din Codul fiscal, care realizează operațiuni scutite fără drept de deducere, cu excepția celor prevăzute în mod expres în lege (art. 292 alin. (2) lit. a), b), e) și f), nu au obligația depunerii formularului 392B <<Declarație informativă privind livrările de bunuri și prestările de servicii și achizițiile efectuate în anul 2015>>. În situația în care vă încadrați în aceste prevederi, nu aveți obligația depunerii acestui formular.
60	La D392B, în contextul în care valoarea TVA-ului este considerată și înregistrată pe cheltuielă, trebuie să deduc TVA-ul pentru a completa rubrica TVA din 392?	Declarația 392B se completează la secțiunea V "Achiziții de la", rândul 1 - Coloana "TVA" cu valoarea TVA înscrisă în "Jurnalul pentru cumpărări", pentru achizițiile efectuate de la persoane înregistrate în scopuri de TVA. Modalitatea de întocmire a jurnalului pentru cumpărări o găsiți la pct.101 alin.(2) din normele la art.321 din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal.
61	Cifra de afaceri compusă din venituri din România și din UE. Care este cifra de afaceri în 392?	În vederea completării formularului 392 (A sau B), cifra de afaceri este cea prevăzută la art. 310 alin. (2) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare. Astfel, potrivit articolului menționat, cifra de afaceri, este constituită din valoarea totală, a livrărilor de bunuri și a prestărilor 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. 297 alin. (4) lit. b) (din Codul fiscal), a operațiunilor scutite cu drept de deducere și, dacă nu sunt accesorii activității principale, a operațiunilor scutite fără drept de deducere prevăzute la art. 292 alin. (2) lit. a), b), e) și f) (din Codul fiscal).
62	Pentru agenți de asigurare trebuie depus formularul 392B?	Orice persoană impozabilă care desfășoară activități economice, nu este înregistrată în scopuri de TVA și care nu depășește cifra de afaceri de 220.000 lei are obligația depunerii formularului 392B.

Nr. Crt.	Întrebare	Răspuns
63	În cazul traducătorilor autorizați (profesii liberale), ce anume reprezintă cifra de afaceri? Venitul brut? De asemenea, aş vrea să ştiu dacă declarația 392 B trebuie depusă și pe CD	În situația dvs., cifra de afaceri reprezintă venitul brut. Potrivit art.68 alin.(2), venitul brut cuprinde: a) sumele încasate și echivalentul în lei al veniturilor în natură din desfășurarea activității; b) veniturile sub formă de dobânzi din creanțe comerciale sau din alte creanțe utilizate în legătură cu o activitate independentă; c) câștigurile din transferul activelor din patrimoniul afacerii, utilizate într-o activitate independentă, exclusiv contravaloarea bunurilor rămase după încetarea definitivă a activității; d) veniturile din angajamentul de a nu desfășura o activitate independentă sau de a nu concura cu o altă persoană; e) veniturile din anularea sau scutirea unor datorii de plată apărute în legătură cu o activitate independentă. Potrivit instrucțiunilor pentru completarea formularului 392B "Declarație informativă privind livrările de bunuri, prestările de servicii și achizițiile efectuate în anul 2015" din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.522/2015, acesta se depune astfel: - la registratura organului fiscal competent; - la poștă, prin scrisoare recomandată; - prin mijloace electronice de transmitere la distanță, potrivit legii. Formularul se editează cu ajutorul programului de asistență, în două exemplare: - un exemplar, semnat, conform legii, se depune la unitatea fiscală, însoțit de suportul electronic; - un exemplar se păstrează de către persoana impozabilă.
64	Un PFA cu norma de venit, cum completează declarația 392B la cifra de afaceri și la livrări, atât timp cât vând în piață pe baza carnetului de producător, fără bon de casă, fără factura?	În cazul în care vă referiți la desfășurarea unei activități agricole pentru care venitul se stabilește pe bază de norme de venit, menționăm că, nu există obligația de a se ține evidența contabilă, dar există obligația de a se ține evidența livrărilor de bunuri cu ajutorul jurnalului pentru vânzări, precum și evidența bunurilor și a serviciilor achiziționate, cu ajutorul jurnalului pentru cumpărări.
65	O asociație fără activitate economică are ea și obligația depunerii Declarației 392?	În cazul în care, la data de 31 decembrie 2015, asociația nu a realizat venituri din activități economice, aceasta nu are obligația depunerii formularului 392A sau 392B.
66	SRL neplatitor de TVA, cu venituri mai mici de 220.000 lei, care intermediază servicii de recuperare a dobanzilor abuzive pentru persoane fizice care au credite la bănci, trebuie să depună declarația 392B?	Dacă la data de 31 decembrie 2015, persoana impozabilă neînregistrată în scopuri de TVA are cifra de afaceri inferioară plafonului de 220.000 lei, atunci are obligația depunerii formularului 392B.
67	În cazul în care o societate a acordat premii (în produse) de peste 600 lei, însă impozitul s-a calculat prin gross-up, fiind suportat de companie, se mai declară impozitul respectiv în 205?	Pentru veniturile sub formă de premii acordate în anul 2015, plătitorii de venituri aveau obligația de a calcula și vira impozitul prin reținere la sursă, determinat prin aplicarea cotei de 16% asupra venitului net realizat din fiecare premiu. Aceștia au obligația să depună o declarație privind calcularea și reținerea impozitului pentru fiecare beneficiar de venit la organul fiscal competent, până în ultima zi a lunii februarie inclusiv a anului curent pentru anul expirat (formularul 205). Nu sunt impozabile veniturile din premii, obținute în bani și/sau în natură, sub valoarea sumei de 600 lei, inclusiv,

Nr. Crt.	Întrebare	Răspuns
		realizate de contribuabil pentru fiecare premiu.
68	Am si eu o nelamurire: PFA neplatitoare de tva - isi desfasoara activitatea in domeniul asigurarii, deci sunt servicii scutite, dar conform comunicatului ar trebui sa depuna 392B (art 292 alin 2 lit b), dar CA este mai mare de 220.000 lei. Cum ar trebui sa procedez?	<p>Formularul (392B) "Declarație informativă privind livrările de bunuri, prestările de servicii și achizițiile efectuate în anul" se completează de către persoanele impozabile care, la data de 31 decembrie 2015, nu erau înregistrate în scopuri de TVA, potrivit dispozițiilor art.316 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, și a căror cifră de afaceri realizată la acea dată, este inferioară sumei de 220.000 lei.</p> <p>Potrivit art. 310 alin. (2) " Cifra de afaceri care servește drept referință pentru aplicarea alin. (1) este constituită din valoarea totală, exclusiv taxa în situația persoanelor impozabile care solicită scoaterea din evidența persoanelor înregistrate în scopuri de TVA, a livrărilor de bunuri și a prestărilor 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. 297 alin. (4) lit. b), a operațiunilor scutite cu drept de deducere și, dacă nu sunt accesorii activității principale, a operațiunilor scutite fără drept de deducere prevăzute la art. 292 alin. (2) lit. a), b), e) și f). Prin excepție, nu se cuprind în cifra de afaceri prevăzută la alin. (1), dacă sunt accesorii activității principale, livrările de active fixe corporale, astfel cum sunt definite la art. 266 alin. (1) pct. 3, și livrările de active necorporale, efectuate de persoana impozabilă."</p>
69	Un ONG care nu desfasoara activitate economica trebuie sa depuna declaratia 392b ? Ma refer la un ONG care are venituri din cotizatiile membrilor, sponsorizari si donatii, iar pe partea de achizitii are doar achizitii aferente desfasurarii activitatii nonprofit, respectiv cateva bilete de avion, inchirierea unei sali de conferinte si protocolul aferent desfasurarii unui eveniment, cotizatii la diferite organisme de profil... si cam atat.	În cazul în care, la data de 31 decembrie 2015, ONG-ul la care faceți referire, era persoană neînregistrată în scopuri de TVA și nu a realizat venituri din activități economice, nu are obligația depunerii formularului 392B.
70	Se poate depune declaratie rectificativa la 392 ?	În situația în care constatați erori în formularul depus anterior veți depune un nou formular 392 cu informațiile corecte.
71	Care este data limita pentru depunerea 392? Depunerea consta in CD si varianta imprimată sau doar CD? Declarația poate fi depusă de altcineva decât reprezentantul legal?	Termenul limită de depunere al formularelor D392A și D392B pentru anul 2015 este 25 februarie 2016. Formularele se pot depune de către contribuabil sau de către împuternicit, fie la registratura organului fiscal la care este înregistrat contribuabilul, fie la poștă, prin scrisoare recomandată, fie prin mijloace electronice de transmitere la distanță, potrivit legii. Formularele se întocmesc în două exemplare, dintre care, un exemplar, semnat, conform legii, se depune la unitatea fiscală, însoțit de suportul electronic, iar un exemplar se păstrează de către persoana impozabilă. Formatul electronic al formularelor se obține prin folosirea programului de asistență, care este pus la dispoziția contribuabililor gratuit de unitățile fiscale sau poate fi

Nr. Crt.	Întrebare	Răspuns
		descărcat de pe site-ul Ministerului Finanțelor Publice, portalul Agenției Naționale de Administrare Fiscală. Pentru transmiterea prin mijloace electronice de transmitere la distanță, este necesar a se deține un certificat digital calificat, eliberat de furnizorii de servicii de certificare, iar adresele poștale ale unităților fiscale se regăsesc pe site ANAF la următorul link https://static.anaf.ro/.../telefoane_judete/Regiuni.htm
72	Nu sunt înregistrat în scopuri de TVA, sunt PFA și depun anual 392B, care sunt beneficiile legale ca urmare a depunerii 392B?	Depunerea declarațiilor fiscale reprezintă o obligație stabilită prin actele normative în domeniu. Declarația 392B este stabilită de OPANAF 522/2016 care a fost emisă în baza prevederilor Codului Fiscal și a Codului de procedură fiscală în scopul de a se asigura informațiile necesare determinării bazei TVA pentru resursa proprie a României, potrivit prevederilor Regulamentului (CEE, EURATOM) nr. 1553/89 al Consiliului din 29 mai 1989 privind regimul unitar definitiv de colectare a resurselor proprii provenite din taxa pe valoarea adăugată. Unul din "beneficiile" legale al îndeplinirii acestei obligații, îl reprezintă evitarea suportării sancțiunilor contravenționale prevăzute de Codul de procedură fiscală pentru contribuabilii .
73	O societate platitoare de TVA care are cifra de afaceri compusă din livrări externe de 450.000 lei și livrări interne de 50.000 lei, este obligată să depună 392A?	Din cele prezentate, societatea în cauză are o cifră de afaceri care a depășit plafonul de 220.000 lei, ca urmare nu are obligația depunerii formularului 392A.
74	<p>1. Având în vedere faptul că formularul 392 se depune de contribuabilii care au realizat în anul 2015 o cifră de afaceri inferioară plafonului de 220.000 lei, entitățile nonprofit care nu realizează activități economice, depun formularul 392B?</p> <p>2. Având în vedere faptul că formularul 392 se depune de contribuabilii care au realizat în anul 2015 o cifră de afaceri inferioară plafonului de 220.000 lei, medicii, medicii stomatologi, tehnicienii dentari care desfășoară activitatea prin intermediul unui cabinet individual sau SRL și prestează exclusiv servicii scutite de TVA dar achiziționează bunuri și servicii care sunt nescutite de TVA (servicii de incinerare deseuri, medicamente, materiale sanitare) depun formularul 392?</p> <p>3. O persoană impozabilă cu o cifră de afaceri în anul 2015 suma de 300.000 lei, din care prestează servicii în afara țării 200.000 lei și 100.000 prestează de servicii în țară, depun D392A?</p>	<p>1. În situația în care la data de 31 decembrie 2015, entitatea nonprofit nu a obținut venituri din activități economice, nu are obligația depunerii formularului D392A sau 392B.</p> <p>2. Cabinetul Medical Individual / SRL cu activitate medicală (servicii scutite de TVA) nu are obligația depunerii 392A sau 392B.</p> <p>3. Dacă la data de 31.12.2015 persoana impozabilă înregistrată în scopuri de TVA înregistrează o cifră de afaceri de 300.000 lei, nu are obligația depunerii formularului 392A.</p>
75	O societate comercială care are în 2015 doar documentele de înființare, emise de Registrul Comerțului și care depune declarație de inactivitate, depune 392B?	Formularul (392B) "Declarație informativă privind livrările de bunuri, prestațiile de servicii și achizițiile efectuate în anul 2015" nu se depune în situația în care persoanele impozabile nu au desfășurat în anul 2015 livrări de bunuri și prestații de servicii în interiorul țării și/sau achiziții efectuate din țară.
76	Un asistent medical organizat ca profesie liberală, depune 392B pe partea de achiziții, sau nu depune 392B deloc? Desfășoară numai activități scutite.	Dacă un cabinet medical desfășoară doar activități scutite de TVA nu are obligația depunerii formularului 392.
77	Autofactura se înregistrează în D392?	În situația în care autofactura este emisă pentru

Nr. Crt.	Întrebare	Răspuns
		operațiuni în interiorul țării, acestea se declară în formularul 392
78	O firma platitoare de TVA care la 31.12.2015 a înregistrat o cifra de afaceri de 325.000 lei, compusa din 300.000 prestari servicii intracomunitare (catre firme din afara Romaniei) si 25.000 lei prestari servicii catre firme din România, are obligatia depunerii formularului 392A ?	Dacă la data de 31 decembrie 2015 ați depășit plafonul de 220.000 lei, stabilit potrivit prevederilor art. 310 alin. (2) Cod fiscal, nu aveți obligația depunerii formularului 392A.
79	Bonurile fiscale înregistrate în contabilitate ca și cheltuieli în baza deconturilor de cheltuieli la care sunt atasate și care nu fac obiectul Jurnalului de cumpărări, se înregistrează în declarația 392B ? Multumesc. Menționez că bonurile fiscale la care mă refer nu au elementele caracteristice unei facturi simplificate.	Declarația 392B se completează la secțiunea "Achiziții de la:" cu datele din "Jurnalul pentru cumpărări", conform instrucțiunilor pentru completarea formularului respectiv. Modalitatea de întocmire a jurnalului pentru cumpărări o găsiți la pct.101 alin.(2) din normele la art.321 din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal.
80	Valoarea facturilor emise către firme din afara Romaniei se ia în calcul la cifra de afaceri pentru formularul 392A ?	Da, se ia în calcul la cifra de afaceri dar nu se raportează în formular la capitolul IV.
81	Va rog să îmi precizați dacă un contribuabil realizează exclusiv venituri din închiriere de spații din care are o cifra de afaceri de peste 220.000 lei, nu este înregistrat ca platitor de TVA și face achiziții de la entități platitoare și neplatitoare de TVA trebuie să depună declarația 392.	În situația în care nu sunteți persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA și ați realizat la data de 31.12.2015 o cifră de afaceri ce depășește 220.000 lei, considerăm că nu aveți obligația depunerii formularului 392.
82	Bonurile fiscale de benzina, introduse în contabilitate prin decont, se introduc în declarația 392 ? Dacă se introduc, ce valoare se preia: valoarea de pe bonul fiscal sau valoarea decontată în contabilitate (50%).	Achizițiile efectuate în țară se declară în formularul 392B, secțiunea V "Achiziții de la " care se completează cu sumele ce se preiau din "Jurnalul pentru cumpărări" Modalitatea de întocmire a jurnalului pentru cumpărări o găsiți la pct.101 alin.(2) din normele la art.321 din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal. În jurnal se înscriu datele din documentul respectiv (factură, bon) indiferent de suma deductibilă la calculul impozitului pe venit/profit.
83	Declarația 205 trebuie depusă de un SRL pentru salariile celor doi angajați din 2015 ?	Da, pentru anul 2015, formularul 205 - "Declarație informativă privind impozitul reținut la sursă și câștigurile/pierderile realizate, pe beneficiari de venit", se depune și de către plătitorii de venituri salariale - conform art.59 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.
84	Din sesiunile de îndrumare precedente am înțeles că în cazul unei firme platitoare de TVA cu o cifra de afaceri sub 220.000 lei vom completa și depune formularul 392A. În acest caz, dacă firma are facturi emise și către firme din afara Romaniei, în formularul D392A, rubrica III.CIFRA DE AFACERI, nu va corespunde cu totalul de la rubrica IV.LIVRARI DE BUNURI SI PRESTARI SERVICII CATRE, întrucât în cifra de afaceri sunt cuprinse inclusiv livrările de bunuri și servicii către firmele din afara Romaniei, în timp ce la IV.LIVRARI DE BUNURI SI PRESTARI SERVICII CATRE se vor trece doar cele de pe teritoriul Romaniei. Va rog să îmi spuneți dacă este corect.	Da, raționamentul dvs. este corect.

Nr. Crt.	Întrebare	Răspuns
85	Facturile emise catre persoane fizice se inreg in D 392?	Formularul 392 se completează cu livrările de bunuri și prestările de servicii efectuate în interiorul țării, înscrise în jurnalul pentru vânzări. În jurnal se înscriu TOATE facturile emise. Modalitatea de întocmire a jurnalului pentru vânzări o găsiți la pct.101 alin.(2) din normele metodologice, date în aplicarea art.321 din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal.
86	Am urmatoarea speta: o firma devine platitor de TVA pe parcursul anului 2015 prin depasire de plafon. Prin prelucrarea formularului 088, i se anuleaza codul de TVA in aceeasi zi cu data acordarii acestuia prin decizie ANAF. Ulterior pe parcursul anului 2015, pierde un contract important, iar la sfarsitul anului 2015 cifra de afaceri NU depaseste 220.000 lei. Completeaza D392A sau 392B ? TVAul declarat D311 trebuie sa apara si in D392 ?	În situația în care statutul persoanei impozabile din punct de vedere al înregistrării în scopuri de TVA s-a modificat în anul 2015, respectiv fie a fost înregistrată în scopuri de TVA, fie i s-a anulat înregistrarea în scopuri de TVA, în cursul anului de referință, este relevant statutul persoanei impozabile la data de 31 decembrie 2015. Având în vedere că, formularul (392B) "Declarație informativă privind livrările de bunuri, prestările de servicii și achizițiile efectuate în anul 2015" se completează de către persoanele impozabile care, la data de 31 decembrie 2015, nu erau înregistrate în scopuri de TVA, potrivit dispozițiilor art.316 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, și a căror CIFRĂ DE AFACERI realizată la acea dată, excluzând veniturile obținute din vânzarea de bilete de transport internațional rutier de persoane, ESTE INFERIOARĂ sumei de 220.000 lei, menționăm că aveți obligația depunerii acestui formular. Potrivit prevederilor legale operațiunile care fac obiectul declarațiilor 392A și 392 B, sunt livrările de bunuri/prestările de servicii în interiorul țării și, după caz, achizițiile efectuate din țară.
87	In legatura cu decl. 402: veniturile (dividende luate in 2015) unui asociat persoana fizica nerezidenta in România, fara NIF in România, se declara in 402?	Impozitul pe veniturile din dividende obținute de persoanele fizice nerezidente nu se declară în formularul 402. Acest impozit se declară în "DECLARAȚIA INFORMATIVĂ privind impozitul reținut pentru veniturile cu regim de reținere la sursă/venituri scutite, pe beneficiari de venit nerezidenți", al cărei model și conținut îl regăsiți în "ANEXA" la normele metodologice de aplicare a prevederilor titlului VI din Codul fiscal (aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 1/2016), respectiv la pct.26 reprezentând normele date în aplicarea art.231 din Codul fiscal. În conformitate cu mențiunea de la Anexa precizată anterior, dacă pentru veniturile obținute din România în anul 2015 nerezidentului nu i-a fost atribuit cod de identificare fiscală, această rubrică se completează cu datele de identificare ale beneficiarului de venit nerezident. De asemenea, potrivit art. 82 alin. (3) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, prin excepție de la dispozițiile art. 18 alin. (1) (din aceeași lege), pentru persoanele fizice care nu detin cod numeric personal, care realizeaza numai venituri supuse regulilor de impunere la sursa, iar impozitul reținut este final, atribuirea codului de identificare fiscală se poate face de organul fiscal, la solicitarea platitorului de venit.
88	Daca cifra de afaceri pentru 2015 a societatii este reprezinta in totalitate de prestari de servicii pentru care beneficiarul este persoana juridica italiana, societatea romana este obligata	Din cele prezentate, reiese că societatea în cauză, nu este înregistrată în scopuri de TVA (având cifra de afaceri sub plafonul de 220000 lei). Astfel, în această situație, există obligația depunerii

Nr. Crt.	Întrebare	Răspuns
	sa depuna declaratia 392A? mentionez ca CA < 220 000 lei.	formularului 392B, însă, având în vedere că ați menționat faptul că prestările de servicii sunt efectuate doar în afara țării, rezultă că formularul nu trebuie depus.
89	In legatura cu declaratia 402: daca nerezidentul este salariat al societatii si societatea a depus declaratia 205 pentru acesta, mai trebuie sa depuna si declaratia 402 pentru el?	<p>Persoanele pentru care se depune formularul 402, conform instrucțiunilor de completare, sunt persoanele fizice rezidente în alte state membre ale Uniunii Europene, care au realizat venituri din România din salarii sau asimilate salariului, în baza contractului individual de muncă sau în baza raportului de serviciu, dar și din orice alte activități dependente, sau, au realizat venituri din România, în calitate de administratori sau persoane asimilate acestora, ca urmare a activității de conducere și administrare, exercitate în sensul legislației în materie din România (administratori, directori, membrii directoratului, membrii consiliului de supraveghere, membrii consiliului de administrație).</p> <p>În ceea ce privește tipurile de venit plătite angajaților /administratorilor, pentru care există obligația declarării în formular, acestea se regăsesc în lista de la Subsecțiunea C3 - "Veniturile de natura salariala sau asimilate salariilor/remuneratiile administratorilor si ale altor persoane asimilate acestora".</p> <p>De asemenea, conform instrucțiunilor de completare a formularului 205, secțiunea V "Date informative privind impozitul pe veniturile din salarii", se completează de către plătitorii de venituri din salarii, pentru fiecare persoană fizică care realizează venituri din salarii sau asimilate acestora, la funcția de bază ori în afara funcției de bază.</p> <p>Astfel, în cazul unui nerezident care obține venituri din salarii sau asimilate acestora din România, plătitorul de venituri, completează și depune atât formularul 402, cât și formularul 205.</p>
90	Declaratia 392B, deci persoana impozabila neinregistrata in scopuri de TVA. Achizitii de la persoane inregistrate in scopuri de TVA, cu cote diferite de TVA. Evident ca persoana impozabila neinregistrata in scopuri de TVA nu evidentiaza TVA-ul din facturile de achizitii. Softul de evidenta contabila evidentiaza in declaratia 392B pe care acesta o genereaza un TVA de 24% din totalul achizitiilor de la persoanele inregistrate in scopuri de TVA, ori suma nu este corecta. Ce e de facut in acest caz?	<p>Formularul 392B (afărent 2015) se descarcă de pe portalul ANAF, accesând următorul link Formular 392.</p> <p>La Secțiunea V "Achizitii de la.." se înscriu sumele preluate din Jurnalul pentru cumpărări completat la nivelul societății.</p> <p>Modalitatea de întocmire a jurnalului pentru cumpărări aferent anului 2015 era stabilită la pct.79 alin.(2) din normele art.156 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, în vigoare în 2015, unde se prevede că Jurnalele pentru vânzări și pentru cumpărări, registrele, evidențele și alte documente similare ale activității economice a fiecărei persoane impozabile se vor întocmi astfel încât să permită stabilirea următoarelor elemente printre care și valoarea totală, fără taxă precum și taxa.</p> <p>În situația în care se constată erori în completarea D392, aceasta se poate rectifica prin depunerea unui nou formular.</p>
91	Care este adresa web unde se pot depune declaratiile 205 si 392 ? E cumva aceeasi ca pentru declaratiile 100 si 112 ?	Formularele 392 si 205 se transmit prin portalul www.e-guvernare.ro
92	Angajatii romani detasati in strainatate trebuie inclusi in D402?	Persoanele pentru care se depune formularul 402, conform instrucțiunilor de completare, sunt persoanele fizice rezidente în alte state membre ale Uniunii Europene, care au realizat venituri din România din

Nr. Crt.	Întrebare	Răspuns
		salarii sau asimilate salariului, în baza contractului individual de muncă sau în baza raportului de serviciu, dar și din orice alte activități dependente, sau, au realizat venituri din România, în calitate de administratori sau persoane asimilate acestora, ca urmare a activității de conducere și administrare, exercitate în sensul legislației în materie din România (administratori, directori, membrii directoratului, membrii consiliului de supraveghere, membrii consiliului de administrație). Pentru angajații români detașați în străinătate și cărora le-au fost plătite salarii din România, nu se depune formularul 402.
93	Daca la jumătatea anului 2015 am radiat PFA-ul, mai trebuie sa depun declaratia D392B?	Dacă la data de 31.12.2015 erați radiat și ați îndeplinit toate formalitățile privind scoaterea din evidență, nu mai aveți obligația depunerii formularului 392.
94	Daca la 31.12.2015 societatea era neplatitoare de TVA dar atunci a depasit plafonul de scutire de 220.000 lei iar in februarie 2016 a devenit platitoare de TVA. Trebuie depus 392a sau 392b?	Se ia în calcul cifra de afaceri înregistrată la data de 31.12.2015. În situația în care s-a depășit plafonul nu există obligația depunerii formularului 392.
95	Se poate depune rectificativa la D205 inainte de 29 februarie, termenul limita?	Da, rectificativa se poate depune când se constată erori în declarația depusă inițial.

Menționăm că întrebările contribuabililor au fost parțial modificate pentru o mai bună înțelegere.