



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. 3346
Email: Asistenta.AG@mfinante.ro

ÎN ATENȚIA PERSOANELOR IMPOZABILE ÎNREGISTRATE ÎN SCOPURI DE TVA

* Obligații referitoare la stabilirea perioadei fiscale în sensul TVA pentru anul 2012

A : Persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA conform art. 153, precum și persoanele impozabile nou-înființate în anul 2011 și înregistrate în scopuri de TVA conform art. 153, care în **cursul anului 2011** au utilizat ca perioadă fiscală „trimestrul calendaristic” și :

1. în luna decembrie 2011 au efectuat achiziții intracomunitare de bunuri

În anul 2012 vor utiliza ca perioadă fiscală „**luna calendaristică**” și vor depune la organele fiscale competente formularul **092** „*Declarație de mențiuni privind schimbarea perioadei fiscale pentru persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA care utilizează trimestrul calendaristic ca perioadă fiscală și care efectuează o achiziție intracomunitară taxabilă în România*”.

Termen: maximum 5 zile lucrătoare din luna ianuarie 2012.

Temei legal: art. 156¹ alin. (6²) din Codul fiscal

În vederea schimbării perioadei fiscale în vectorul fiscal aceste persoane impozabile depun la organele fiscale competente, în funcție de categoria de contribuabil, **și** unul din formularele :

010 „*Declarație de înregistrare fiscală /Declarație de mențiuni pentru persoane juridice, asocieri și alte entități fără personalitate juridică*”

020 „*Declarație de înregistrare fiscală /Declarație de mențiuni pentru persoane fizice române*”

040 „*Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni pentru instituții publice*”

070 „*Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni pentru persoane fizice care desfășoară activitatea în mod independent sau exercită profesii libere*”

Termen: până la data de **30.01.2012**

Temei legal: art. 77 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală

2. au realizat o **cifră de afaceri** din operațiuni taxabile și /sau scutite cu drept de deducere și/sau neimpozabile în România conform art. 132 și art. 133, dar care dau drept de deducere conform art. 145 alin. (2) lit. b), sau, după caz, recalculată proporțional cu perioada rămasă de la înființare și până la sfârșitul anului 2011 care a **depășit plafonul de 100.000 euro**

În anul 2012 vor utiliza ca perioadă fiscală „**luna calendaristică**” și vor depune la organele fiscale competente, în funcție de categoria de contribuabil, unul din formularele :

010 „*Declarație de înregistrare fiscală /Declarație de mențiuni pentru persoane juridice, asocieri și alte entități fără personalitate juridică*”

020 „*Declarație de înregistrare fiscală /Declarație de mențiuni pentru persoane fizice române*”

040 „*Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni pentru instituții publice*”

070 „*Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni pentru persoane fizice care desfășoară activitatea în mod independent sau exercită profesii libere*”

Termen: până la data de **30.01.2012**

Temei legal: art. 77 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală

- 3.** au realizat o **cifră de afaceri** din operațiuni taxabile și /sau scutite cu drept de deducere și/sau neimpozabile în România conform art. 132 și art. 133, dar care dau drept de deducere conform art. 145 alin. (2) lit. b), sau, după caz, **recalculată** proporțional cu perioada rămasă de la înființare și până la sfârșitul anului 2011 care **nu a depășit plafonul de 100.000 euro și nu au efectuat achiziții intracomunitare de bunuri în anul 2011**

În anul 2012 vor utiliza ca perioadă fiscală „**trimestrul calendaristic**” și vor depune la organele fiscale competente formularul **094** „*Declarație privind cifra de afaceri în cazul persoanelor impozabile pentru care perioada fiscală este trimestrul calendaristic și care nu au efectuat achiziții intracomunitare de bunuri în anul precedent*”

Termen: până la data de **25.01.2012**

Temei legal: art. 156¹ alin. (6) din Codul fiscal

B : Persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA conform art. 153, precum și persoanele impozabile nou-înființate în anul 2011 și înregistrate în scopuri de TVA conform art. 153, care **în cursul anului 2011** au utilizat ca perioadă fiscală „**luna calendaristică**” și :

- 1.** au realizat o **cifră de afaceri** din operațiuni taxabile și /sau scutite cu drept de deducere și/sau neimpozabile în România conform art. 132 și art. 133, dar care dau drept de deducere conform art. 145 alin. (2) lit. b), sau, după caz, **recalculată** proporțional cu perioada rămasă de la înființare și până la sfârșitul anului 2011 care **nu a depășit plafonul de 100.000 euro și nu au efectuat achiziții intracomunitare de bunuri în anul 2011.**

În anul 2012 vor utiliza ca perioadă fiscală „**trimestrul calendaristic**” și vor depune la organele fiscale competente, în funcție de categoria de contribuabil, unul din formularele :

010 „*Declarație de înregistrare fiscală /Declarație de mențiuni pentru persoane juridice, asocieri și alte entități fără personalitate juridică*”

020 „*Declarație de înregistrare fiscală /Declarație de mențiuni pentru persoane fizice române*”

040 „*Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni pentru instituții publice*”

070 „*Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni pentru persoane fizice care desfășoară activitatea în mod independent sau exercită profesii libere*”

Termen: până la data de **30.01.2012**

Temei legal: art. 77 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală

2. au efectuat achiziții intracomunitare de bunuri în anul 2011, indiferent dacă cifra de afaceri a depășit/nu a depășit plafonul de 100.000 euro

În anul 2012 vor utiliza ca perioadă fiscală „luna calendaristică” și **nu au obligația** depunerii niciunei *declarații de mențiuni*, întrucât nu se modifică datele declarate inițial în vectorul fiscal.

3. au realizat o cifră de afaceri de peste 100.000 euro

În anul 2012 vor utiliza ca perioadă fiscală „luna calendaristică” și **nu au obligația** depunerii niciunei *declarații de mențiuni*, întrucât nu se modifică datele declarate inițial în vectorul fiscal.

NOTĂ :

Echivalentul în lei al **plafonului de 100.000 euro** se determină pe baza cursului de schimb comunicat de Banca Națională a României valabil pentru data de 31.12.2011 :

1 euro = 4,3197 lei

Director executiv adjunct AMAVS,
Dr. Ec. Marin Țurlea