

INSTRUCȚIUNI
pentru completarea formularului (392 A)
„Declarație informativă privind livrările de bunuri și prestările de servicii
efectuate în anul”

Formularul „Declarație informativă privind livrările de bunuri și prestările de servicii efectuate în anul...” se completează de către persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA, potrivit dispozițiilor art. 153 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, a căror cifră de afaceri, efectiv realizată la finele anului calendaristic, este inferioară sumei de 10.000 de euro, calculată în echivalent lei, potrivit legii.

Formularul „Declarație informativă privind livrările de bunuri și prestările de servicii efectuate în anul...” se depune la organul fiscal competent până la data de 25 februarie, inclusiv, a anului următor celui de raportare.

Formularul „Declarație informativă privind livrările de bunuri și prestările de servicii efectuate în anul...” se depune în format electronic, astfel:

- la registratura organului fiscal competent;
- la poștă, prin scrisoare recomandată.

Formatul electronic depus pe suport electronic va fi însoțit de formularul editat de persoana impozabilă cu ajutorul programului de asistență, semnat și ștampilat, conform legii.

Formularul se editează în două exemplare:

— un exemplar se depune la unitatea fiscală, împreună cu suportul electronic;

— un exemplar se păstrează de către persoana impozabilă.

Formatul electronic al formularului „Declarație informativă privind livrările de bunuri și prestările de servicii efectuate în anul...” se obține prin folosirea programului de asistență elaborat de Ministerul Economiei și Finanțelor.

Programul de asistență este pus la dispoziția persoanelor impozabile, gratuit, de unitățile fiscale sau poate fi descărcat de pe serverul de web al Ministerului Economiei și Finanțelor, la adresa www.mfinante.ro.

Completarea formularului se face astfel:

Secțiunea „Date de identificare a persoanei impozabile înregistrate în scopuri de TVA”

Caseta „Cod de identificare fiscală” se completează prin înscrierea codului de înregistrare în scopuri de TVA (codul de identificare fiscală precedat de prefixul „RO”).

Înscrierea cifrelor în casetă se face cu aliniere la dreapta.

Caseta „Denumire/Nume, prenume” se completează cu denumirea persoanei juridice, asociației sau a entității fără personalitate juridică ori cu numele și prenumele persoanei fizice, după caz.

Caseta „Domiciliul fiscal” se completează cu datele privind adresa domiciliului fiscal (sediul social, sediul sau domiciliul fiscal, după caz) al persoanei impozabile.

Reprezentantul fiscal desemnat de o persoană impozabilă stabilită în străinătate înscrie la secțiunea „Date de identificare a persoanei impozabile înregistrate în scopuri de TVA”:

— Denumire/Nume și prenume — persoana impozabilă stabilită în străinătate;

— Cod de identificare fiscală — codul de înregistrare în scopuri de TVA atribuit persoanei impozabile străine, înscris în certificatul de înregistrare în scopuri de TVA;

— Domiciliul fiscal — adresa din străinătate a persoanei impozabile.

Secțiunea „Date de identificare a reprezentantului fiscal”

Se completează doar în cazul în care depunerea declarației informative se realizează prin reprezentantul fiscal desemnat potrivit legii.

— Denumire/Nume, prenume — se înscrie denumirea/numele și prenumele persoanei impozabile care a fost desemnată ca reprezentant fiscal de către persoana impozabilă străină.

— Cod de identificare fiscală — se înscrie codul de înregistrare în scopuri de TVA atribuit reprezentantului fiscal pentru activitatea proprie.

— Domiciliul fiscal se completează cu datele privind adresa domiciliului fiscal al reprezentantului desemnat de persoana impozabilă.

Secțiunea „Cifra de afaceri”

Se înscrie cifra de afaceri realizată la finele anului de raportare, care trebuie să fie inferioară sumei de 10.000 de euro, calculată în echivalent lei, potrivit legii.

Secțiunea „Livrări de bunuri și prestări de servicii către:”

Rândul 1 — Coloana „Valoare” se completează cu baza de impozitare înscrisă în „Jurnalul pentru vânzări”, completat potrivit modelului în vigoare în anul de raportare, pentru livrările de bunuri și prestările de servicii efectuate către persoanele înregistrate în scopuri de TVA.

Rândul 1 — Coloana „TVA” se completează cu valoarea TVA înscrisă în „Jurnalul pentru vânzări”, completat potrivit modelului în vigoare în anul de raportare, pentru livrările de bunuri și prestările de servicii efectuate către persoanele înregistrate în scopuri de TVA.

Rândul 2 — Coloana „Valoare” se completează cu baza de impozitare înscrisă în „Jurnalul pentru vânzări”, completat potrivit modelului în vigoare în anul de raportare, pentru livrările de bunuri și prestările de servicii efectuate către persoanele neînregistrate în scopuri de TVA.

Rândul 2 — Coloana „TVA” se completează cu valoarea TVA înscrisă în „Jurnalul pentru vânzări”, completat potrivit modelului în vigoare în anul de raportare, pentru livrările de bunuri și prestările de servicii efectuate către persoane neînregistrate în scopuri de TVA.