

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

Formularul „Declarație informativă privind livrările de bunuri, prestările de servicii și achizițiile efectuate în anul...” se completează de către persoanele impozabile neînregistrate 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 realizată la finele anului calendaristic, excluzând veniturile obținute din vânzarea de bilete de transport internațional rutier de persoane, este cuprinsă

între 10.000 de euro și 35.000 de euro, calculată în echivalent lei, potrivit legii.

Formularul „Declarație informativă privind livrările de bunuri, prestările de servicii și achizițiile 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, prestările de servicii și achizițiile 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, prestările de servicii și achizițiile 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 neînregistrate în scopuri de TVA”

Caseta „Cod de identificare fiscală” se completează prin înscrierea codului de identificare fiscală al persoanei impozabile.

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).

Secțiunea „Date de identificare a împuternicitului”

Se completează doar în cazul în care depunerea declarației informative se realizează printr-un împuternicit desemnat în

conținutul art. 18 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

— Denumirea/Nume, prenume — se înscrie denumirea/numele și prenumele persoanei impozabile care a fost împuternicită de persoana impozabilă neînregistrată în scopuri de TVA;

— Cod de identificare fiscală — se înscrie codul de identificare fiscală al persoanei împuternicite;

— Domiciliul fiscal — se înscrie datele privind adresa domiciliului fiscal al împuternicitului desemnat;

— Nr. act împuternicire și data — se înscrie datele privind numărul și data actului de împuternicire.

Secțiunea „Cifra de afaceri”

Se înscrie cifra de afaceri realizată la finele anului de raportare, care trebuie să fie cuprinsă între 10.000 de euro și 35.000 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 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 persoane neînregistrate în scopuri de TVA.

Secțiunea „Achiziții de la:”

Rândul 1 — Coloana „Valoare” se completează cu baza de impozitare înscrisă în „Jurnalul pentru cumpărări”, completat potrivit modelului în vigoare în anul de raportare, pentru achiziții efectuate de la persoane înregistrate în scopuri de TVA.

Rândul 1 — Coloana „TVA” se completează cu valoarea TVA înscrisă în „Jurnalul pentru cumpărări”, completat potrivit modelului în vigoare în anul de raportare pentru achizițiile efectuate de la persoane înregistrate în scopuri de TVA.

Rândul 2 — Coloana „Valoare” se completează cu baza de impozitare înscrisă în „Jurnalul pentru cumpărări”, completat potrivit modelului în vigoare în anul de raportare, pentru achiziții efectuate de la persoane neînregistrate în scopuri de TVA.

Rândul 2 — Coloana „TVA” nu se completează.