

Direcția Generală de Asistență pentru Contribuabili

SESIUNE DE ÎNDRUMARE ȘI ASISTENȚĂ CONTRIBUABILI 03 februarie 2016



**DECLARAȚIE INFORMATIVĂ PRIVIND
LIVRĂRILE DE BUNURI ȘI PRESTĂRILE DE
SERVICII EFECTUATE ÎN ANUL 2015
- FORMULARELE 392A ȘI 392B -**

**Declarație informativă privind livrările de bunuri și
prestările de servicii efectuate în anul 2015
formularele 392A și 392B
- sesiuni de asistență și îndrumare online -
03.02.2016**

| Nr. Crt. | Întrebare | Răspuns |
|----------|--|---|
| 1 | Sunt medic specialist organizat ca PFI, neinregistrat in scop de TVA si care presteaza exclusiv activitati medicale scutite de TVA si fara drept de deducere. Este nevoie sa depun 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 și achizițiile efectuate în anul 2015>>, menționăm că nu aveți obligația depunerii acestui formular. |
| 2 | Am o societate care obtine venituri din chirii, care sunt scutite de tva, iar in 2015 cifra de afaceri realizata este din aceste venituri si este mai mare de 220.000 ron. Am obligatia sa depun decl 392A? | În situația în care sunteți 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 completării și depunerii formularului 392A (art 324 alin 4 Legea 227/2015). |
| 3 | Am urmatoarea intrebare referitor la d392: La pozitia de livrari: livrarile de imobilizari corporale se declara? dar cheltuielile cu energia electrica refacturata? Reformulez: energia electrica refacturata se declara? | Întrucât nu precizați dacă sunteți persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA și dacă aveți cifra de afaceri de până la 220 000 lei în vederea depunerii formularului D392 vă putem preciza doar câteva aspecte cu caracter general, respectiv: Cf. art. 310 alin. (2) Cod Fiscal: (...) "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." Referitor la energia electrică refacturată, vă rugăm să transmiteți întrebarea dvs. cu descrierea mai în detaliu, pe formularul de asistență de pe portalul ANAF la urmatorul link: https://www.anaf.ro/arondare/ |
| 4 | Cum se depune această declarație? Am înțeles că trebuie completată electronic (acel pdf formular de pe site-ul ANAF) și depusă pe CD și pe hârtie? Cea tipărită trebuie semnată de mână? Am văzut că are un spațiu pentru semnătură electronică, eu nu am așa ceva. Menționez că sunt PFA. | Formularul 392A - Declarație informativă privind livrările de bunuri și prestările de servicii efectuate în anul" precum și formularul 392B - "Declarație informativă privind livrările de bunuri, prestările de servicii și achizițiile efectuate în anul", se depun, fie la registratura organului fiscal competent, fie la poștă, prin scrisoare recomandată, fie prin mijloace electronice de transmitere la distanță, potrivit legii. Formularele se editează, cu ajutorul programului de asistență, 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 descărcat de pe site-ul Ministerului Finanțelor Publice, portalul Agenției Naționale de Administrare |

| Nr. Crt. | Întrebare | Răspuns |
|----------|--|--|
| | | 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. |
| 5 | Am o SC care la noiembrie 2015 a depasit plafonul de 220.000 lei pt TVA.La 1 decembrie a primit codul de tva,urmand ca la 3 decembrie sa ii fie anulat(in urma depunerii D088).Are aceasta societate obligatia de a depune 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" 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 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, iar 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 2015, 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 CIFRA DE AFACERI, efectiv realizată la acea dată, ESTE INFERIOARA sumei de 220.000 lei, mentionam ca nu aveti obligatia depunerii acestor formulare. |
| 6 | Asociatiile nonprofit si fundatiile care desfasoara activitati fara scop lucrativ, infiintate in baza OG 26/ 2000 au obligatia depunerii d392? | Dacă la data de 31 decembrie 2015 asociația nonprofit/fundația obține venituri din activități economice până la limita sumei de 220.000 lei, în funcție de calitatea pe care o are, respectiv persoană înregistrată/neînregistrată în scopuri de TVA, are obligația depunerii formularului D392A sau 392B, după caz. |
| 7 | Pentru un PFA norma de venit, facturat doar in USA, trebuie depusa declaratia 392? nu sunt venituri din romania sau intracomunitare. | 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. |
| 8 | Pt.392A am cifra de afaceri din chirii scutite si utilitati refacturate ; se declara in 392A dupa jurnal vanzari refacturare utilitati daca nu sunt venituri acestea din urma dar sunt livrari ? | 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. Declarația 392A se completează cu datele din "Jurnalul pentru Vânzări" în care se înscriu toate facturile emise. |

| Nr. Crt. | Întrebare | Răspuns |
|----------|---|--|
| 9 | <p>Daca in anul 2015 nu au fost livrari sau prestari servicii ci numai achizitii diverse, o societate are obligatia depunerii formularului?</p> <p>Este inregistrata</p> | <p>Vă rugăm să ne precizați dacă la 31 decembrie 2015 societatea era sau nu înregistrată în scopuri de TVA</p> <p>Având în vedere că la data de 31.12.2015 societatea era înregistrată în scopuri de TVA, în situația în care nu au existat livrări de bunuri și prestări de servicii nu se depune formularul 392A, chiar dacă au fost efectuate achiziții.</p> |
| 10 | <p>Un Cabinet Medical Individual, înregistrat fiscal la Administratia Financiara, ce presteaza in exclusivitate servicii medicale scutite de TVA, are obligatia sa depuna declaratia 392?</p> | <p>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.</p> |
| 11 | <p>Se poate trimite prin corespondenta declaratia 392B? In ce format? (printat/electronic pe cd) Ne puteti da detalii, va rog?</p> | <p>Formularul 392B - "Declarație informativă privind livrările de bunuri, prestările de servicii și achizițiile efectuate în anul", se poate depune, fie la registratura organului fiscal competent, fie la poștă, prin scrisoare recomandată, fie prin mijloace electronice de transmitere la distanță, potrivit legii.</p> <p>Formularele se editează, cu ajutorul programului de asistență, 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.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> |
| 12 | <p>Care este amenda pentru nedepunerea declaratiei 392, atat pentru persoane fizice cat si pentru persoane juridice?</p> | <p>Nedepunerea la termenele prevăzute de lege a formularului 392 de către persoanele fizice/asocieri și alte entități fără personalitate juridică, constituie contravenție potrivit art. 336 alin.(1) lit. b) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, și se sancționează, potrivit alin.(2) lit.d), respectiv alin. (4) al aceluiași articol, din actul normativ menționat, cu amendă de la 500 lei la 1.000 lei.</p> <p>Nedepunerea la termenele prevăzute de lege a formularului 392 de către persoanele juridice, constituie contravenție potrivit art. 336 alin.(1) lit. b) din Codul de procedură fiscală și se sancționează, potrivit alin. (2) lit. d) al aceluiași articol, cu amendă de la 1.000 lei la 5.000 lei, pentru persoanele juridice încadrate în categoria contribuabililor mijlocii și mari și cu amendă de la 500 lei la 1.000 lei, pentru celelalte persoane juridice.</p> |
| 13 | <p>PFA, înregistrat in scopuri de TVA, fara prestari servicii sau achizitii din Romania (clinetii mei sunt in tari din UE). Am observat ca la ambele formulare, la</p> | <p>Nu se depune formularul 392A - "Declarație informativă privind livrările de bunuri și prestările de servicii efectuate în anul...", dacă persoanele impozabile, înregistrate în scopuri de TVA nu au desfășurat livrări de</p> |

| Nr. Crt. | Întrebare | Răspuns |
|----------|---|---|
| | instrucțiuni, e specificat "Nu se depune acest formular dacă persoanele impozabile nu au desfășurat livrări de bunuri și prestări de servicii în anul de referință, în interiorul țării". Puteti sa imi confirmati ca nu trebuie sa depun aceasta declaratie? | bunuri și prestări de servicii în anul de referință, în interiorul țării. |
| 14 | O întreprindere individuala , neplatitoare de TVA, care are ca obiect de activitate servicii turistice, a prestat in 2015 servicii doar pentru firme externe, dar are achizitii de bunuri si servicii din tara,depune declaratia 392? | Având în vedere că la data de 31.12.2015 nu erai persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA trebuie să depuneți (392B) "Declarație informativă privind livrările de bunuri, prestările de servicii și achizițiile efectuate în anul". 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 ȚĂRII și/sau ACHIZIȚIILE efectuate din țară, respectiv în anul pentru care ar fi trebuit depusă notificarea. |
| 15 | ONG, gradinita particulara autorizata de Ministerul Educatiei, trebuie sa depuna 392 pentru taxele incasate? | Dacă grădinița particulară (înființată conf. OG 26/2000) în afara activităților de învățământ scutite, la data de 31 decembrie 2015 obține și venituri din activități economice până la limita sumei de 220.000 lei, în funcție de calitatea pe care o are, respectiv persoană înregistrată/neînregistrată în scopuri de TVA, are obligația depunerii formularului D392A sau 392B, după caz. |
| 16 | PFI-terapeut nutritionist, cu cifra de afaceri sub 220.000 lei, trebuie sa depuna declaratia 392B? nu considerati ca activitatea de terapeut nutritionist este activitate medicala si se incadreaza la scutirea de tva? | Dacă la data de 31 decembrie 2015 PFI-terapeut nutriționist are o cifră de afaceri inferioară sumei de 220.000 lei, atunci are obligația depunerii formularului D392A sau 392B în funcție de înregistrarea sau nu în scopuri de TVA. Activitatea de de terapeut nutritionist nu în toate cazurile este o activitate medicală. Totuși vă comunicăm că activitățile de interes general scutite de taxă sunt reglementate la art. 292 alin.(1) din Codul fiscal. Scutirea prevăzută la art. 292 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal nu se aplică pentru serviciile care nu au ca scop principal îngrijirea medicală, respectiv protejarea, menținerea sau refacerea sănătății, cum sunt serviciile cu scop unic estetic. |
| 17 | SRL platitoare de TVA care are venituri din chirii fara TVA, dar are si alte venituri purtatoare de TVA, iar are totalul veniturilor ce ar intra in mod normal in CA (la bilant) este peste 220.000 lei, trebuie sa depuna 392A in cazul in care dupa ce scad din total venituri, veniturile din chirii nepurtatoare de TVA imi rezulta o cifra de afaceri mai mica de 220.000 lei? | 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. |
| 18 | SRL neplatitoare de TVA cu cifra de afaceri sub 220.000 lei, care are ca obiect de activitate masaje kinetoterapie, trebuie sa depuna declaratia 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 D392B. |
| 19 | O sa se poata depune prin intermediul Spatiului Virtual Privat? | În ceea ce privește sugestia dvs. de a avea posibilitatea depunerii formularului 392A și 392B prin serviciul "Spațiu Privat Virtual", vă comunicăm că pe măsura dezvoltării acestui serviciu vor fi cuprinse toate declarațiile persoanelor fizice. |

| Nr. Crt. | Întrebare | Răspuns |
|----------|--|--|
| 20 | O firma neplatitoare de TVA, agentie de turism, care inregistreaza ca si venit doar comisionul cedat de agentia touroperator, calculat ca diferenta intre facturile emise catre clienti si facturile primite de la touroperator, ce va completa la punctele IV si V din declaratie 392B? | Secțiunea IV și Secțiunea V din Formularul 392B, se completează cu sumele care se preiau din "Jurnalul pentru vânzări" respectiv "Jurnalul pentru cumpărări", existente la nivelul societății. |
| 21 | O societate, infiintata in decembrie 2015, neplatitoare de TVA la 31.12.2015, devine platitoare de TVA in 15 ianuarie 2016. In aceste conditii, va depune formularul 392A sau 392B, aferent anului 2015 ? | În situația în care la 31 decembrie 2015 societatea la care vă referiți era neplătitoare de TVA și a desfășurat în anul de referință livrări de bunuri și prestări de servicii în interiorul țării și/sau achiziții efectuate din țară, iar cifra de afaceri realizată la acea dată, este inferioară sumei de 220.000 lei, are obligația să completeze și să depună formularul (392B) "Declarație informativă privind livrările de bunuri, prestările de servicii și achizițiile efectuate în anul 2015". |
| 22 | O firma care are obligatia depunerii declaratiei 392B trebuie sa inregistreze in declaratie la achizitii si bonurile fiscale care nu au CUI-ul cumparatorului pe ele? Dar cele care au CUI-ul cumparatorului pe ele?(cum ar fi bonurile de benzina). | 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. |
| 23 | FA neplatitor de TVA care a prestat servicii atat in RO cat si inafara spatiului comunitar. Suma facturata inafara spatiului comunitar, se trece la "Persoane neinregistrate in scopuri TVA"? Am citit ca exista o exceptie: "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 țării" | 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". Așa cum ați precizat și dumneavoastră, acest formular nu se depune în situația în care persoanele impozabile nu au desfășurat în anul de referință livrări de bunuri și prestări de servicii în interiorul țării și/sau achiziții efectuate din țară, respectiv în anul pentru care ar fi trebuit depusă notificarea. |
| | Sumele aferente livrarilor de servicii in SUA trebuiesc adaugate la sectiunea "Persoane neinregistrate in scopuri TVA" sau deloc. | Deloc. |
| 24 | Va rog sa-mi spuneti, in cazul D392B, la caseta V Achizitii de la persoane inregistrate in scopuri de TVA, coloana 2 (TVA), in ordin se spune ca se preia coloana de TVA din jurnalul de cumparari. Dar in cazul unui neplatitor de TVA aceasta coloana este zero. Deci, va rog sa-mi spuneti cum completam aceasta coloana: cu zero, ca in jurnal, sau deducem TVA-ul din total achizitii? | Vă precizăm că formularul 392B - "Declarație informativă privind livrările de bunuri, prestările de servicii și achizițiile efectuate în anul....", este completat și depus de către persoanele impozabile care la data de 31 decembrie 2015 nu erau înregistrate în scopuri de TVA și a căror cifră de afaceri este inferioară sumei de 220.000 lei. Ca urmare, capitolele prevăzute de formularul menționat se completează de persoanele precizate 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.Dacă aveți achiziții de la persoane neînregistrate în scopuri de TVA, acestea se înscriu la pct 2 la cap.V , fără a menționa și TVA 0 (zero), |
| 25 | sunt un srl neplatitor de TVA cu livrari pe teritoriul RO si in UE, la livrari trec doar livrarie din RO dar in cifra de afaceri le cuprind si pe cele din RO si pe cele din UE? daca cifra de afaceri din RO este sub plafon dar impreuna cu | Dacă un SRL neplătitor de TVA 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 există obligația depunerii formularului |

| Nr. Crt. | Întrebare | Răspuns |
|----------|---|--|
| | cele din UE depasesc plafonul, mai depun declaratia? | 392B - "Declarație informativă privind livrările de bunuri, prestările de servicii și achizițiile efectuate în anul",dar era obligat să se înregistreze în scopuri de TVA. |
| 26 | Pfa cu activitate agricultura, depun anual doar 221, am obligativitatea depunerii 392B? | În cazul unui PFA care în anul 2015 a efectuat, în țară, livrări de produse și a făcut achiziții pentru desfășurarea activității, chiar dacă veniturile sunt impuse pe bază de normă de venit, are obligația depunerii formularului 392B „Declarație informativă privind livrările de bunuri, prestările de servicii și achizițiile efectuate în anul 2015”. |
| 27 | In cazul unei asociatii sportive fara scop patrimonial, infiintata conform OG26/2000, neinregistrata in scopuri de TVA deoarece desfasoara activitati scutite (art.141 (1) lit.k-l, Lg.571 - Cod Fiscal) are obligatia intocmirii D392 B ??? | Nu aveți obligația depunerii acestui formular, deoarece, 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>>. |
| 28 | O asociatie de proprietari are obligatia de a intocmi Declaratia 392? | Dacă la data de 31 decembrie 2015 asociatia obține venituri din activități economice până la limita sumei de 220.000 lei, în funcție de calitatea pe care o are, respectiv persoană înregistrată/neînregistrată în scopuri de TVA, are obligația depunerii formularului D392A sau 392B, după caz. |
| 29 | Pfa inregistrat la Norma de venit, neplatitor tva, in ultimii 3 ani, de la inregistrare nu am mai depus nici-o declaratie deoarece imi vine decizia pentru Norma de venit si o platesc, mi se spusese ca nu trebuie sa tin contabilitate, trebuie sa depun 392B? Daca da, sa inteleg ca pana la urma trebuia sa tin un registru cu facturile emise si cele primite, pentru a putea completa acest formular? | Nu aveți obligația să țineți evidență contabilă pentru activitatea agricolă, dar aveți obligația să țineți evidența livrărilor de bunuri și a prestărilor de servicii cu ajutorul jurnalului pentru vânzări, precum și evidența bunurilor și a serviciilor achiziționate, cu ajutorul jurnalului pentru cumpărări, deoarece formularul 392B se completează pe baza acestor jurnale. |
| | In acest caz nu era vorba de activitate agricola, dar din raspuns am inteles ca orice activitate inregistrata la Norma de venit trebuie sa tina acel jurnal pe baza caruia va completa formularul 392 daca a livrat bunuri, servicii sau a facut achizitii. | Rationamentul dvs. este corect. |
| 30 | Daca o firma care in prima parte a anului 2015 a fost neplatitoare de tva si ulterior prin depasirea plafonului a solicitat inregistrarea ca platitor a.i. pentru scurt timp a fost platitor de tva, pt ca a primit decizie de respingere ce declaratie depune? | Nu aveți obligația depunerii acestor formulare deoarece 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 precum și cifra de afaceri înregistrată la aceeași dată. |
| 31 | SRL fara activitate, trebuie sa depuna decl.392B in 0 (zero)??? | În situația în care persoana juridică la care faceți referire nu este plătitoare de TVA și nu a desfășurat în anul de referință livrări de bunuri și prestări de servicii ÎN INTERIORUL ȚĂRII și/sau ACHIZIȚII efectuate din țară, nu aveți obligația să depuneți formularul 392B <<Declarație informativă privind livrările de bunuri și prestările de servicii și achizițiile efectuate în anul 2015>>. De asemenea, în situația în care persoana juridică la |

| Nr. Crt. | Întrebare | Răspuns |
|----------|--|--|
| | | care faceți referire este plătitoare de TVA nu se depune formularul 392A - "Declarație informativă privind livrările de bunuri și prestările de servicii efectuate în anul....", dacă aceasta nu a desfășurat livrări de bunuri și prestări de servicii în anul de referință, în interiorul țării. |
| 32 | <p>Microintreprindere, neplatitoare de TVA, înregistrată în scopuri de TVA doar pt prestări intracomunitare trebuie să depună una din cele 2 declarații? - 392A și 392B Nu s-a depășit plafonul de 200000 lei.</p> <p>Dacă da, care și, dacă da se completează doar pt prestațiile de servicii intracomunitare pentru care am cod de TVA?</p> <p>serviciile sunt prestate pe teritoriul României pentru un client extern din UE, pentru aceste tranzacții ar trebui să depun această declarație? D392B. Menționez că pentru aceste tranzacții am depus deja D390 în lunile în care am avut tranzacții.</p> | <p>Dacă la data de 31 decembrie 2015, nu ați 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, aveți obligația depunerii formularului 392B - "Declarație informativă privind livrările de bunuri, prestările de servicii și achizițiile efectuate în anul", în care veți declara doar operațiunile reprezentând livrările de bunuri/prestările de servicii în interiorul țării.</p> <p>Astfel cum v-am comunicat anterior, în formularul 392B se declară doar livrările și achizițiile către/de la beneficiarii/furnizorii din țară.</p> |
| 33 | <p>Legat de garanții :</p> <p>Exista două situații pentru cash:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Incasezi garanția de la clienți și o restituți într-o perioadă anume. 2 . Incasezi garanția de la client și o reții pentru acoperirea unor prejudicii. <p>Întrebare: ce documente emiți pentru client persoană fizică și pentru client persoană juridică: bon fiscal, chitanța , etc la încasare și restituire sau încasare și reținere????</p> | Solicitarea dumneavoastră nu se încadrează în tema sesiunii de astăzi. Pentru a beneficia de asistență vă rugăm să folosiți formularul de asistență de la următorul link: https://www.anaf.ro/arondare/ |
| 34 | Declarația 392 A/B mai trebuie stampilată cu stampila pfa/srl? Auzisem că s-a renunțat la stampilarea documentelor către instituțiile statului. | Declarațiile depuse la ANAF nu mai trebuie stampilate. |
| 35 | Sunt I.I. neînregistrată în scopuri de TVA, cifra de afaceri sub 220 000 lei, cu activitatea de închiriere cutii portbagaj auto începută în prima parte a anului 2015. Am închiriat cutii portbagaj doar persoanelor fizice, cu o excepție: un PFA. Am cumpărat 2 cutii din UE, în rest doar din țară. Este necesară depunerea declarației 392B în cazul meu? | Da, aveți obligația completării formularului 392B doar pentru facturile emise și achizițiile efectuate în țară. |

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