



DECLARAȚIE INFORMATIVĂ
PRIVIND LIVRĂRILE DE BUNURI ȘI
PRESTĂRILE DE SERVICII EFECTUATE
ÎN ANUL

ANEXA nr.1

392A

□ □ □ □

I. DATE DE IDENTIFICARE A PERSOANEI IMPOZABILE ÎNREGISTRATE ÎN SCOPURI DE TVA

Cod de identificare fiscală RO Cod CAEN al activității principale

Denumire / Nume, Prenume

Domiciliul fiscal

Județ Localitate Strada Număr Bloc Scara

Ap. Cod poștal Sector Telefon Fax E-mail

II. DATE DE IDENTIFICARE A REPREZENTANTULUI FISCAL

Denumire / Nume, Prenume

Cod de identificare fiscală RO

Domiciliul fiscal

Județ Localitate Strada Număr Bloc Scara

Ap. Cod poștal Sector Telefon Fax E-mail

III. CIFRA DE AFACERI

Cifra de afaceri realizată la finele anului de raportare (lei)

IV. LIVRĂRI DE BUNURI ȘI PRESTĂRI DE SERVICII CĂTRE :

	-lei-	
	Valoare	TVA
1. Persoane înregistrate în scopuri de TVA		
2. Persoane neînregistrate în scopuri de TVA		

Sub sancțiunile aplicate faptei de fals în acte publice, declar că datele din această declarație sunt corecte și complete.

Nume, Prenume:

Funcția:

Semnătura și ștampila

Loc rezervat organului fiscal

Nr. înregistrare:

Data:

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 220.000 lei.

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.

Programul de asistență 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.

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, a 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 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 220.000 lei.

Secțiunea "Livrări de bunuri și prestări de servicii către:"

Rândul 1 - coloana "Valoare" se completează cu baza de impozitare înscrisă în "Jurnalul pentru vânzări", 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", 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", 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", pentru livrările de bunuri și prestările de servicii efectuate către persoane neînregistrate în scopuri de TVA.